



MAZARS
中 审 众 环

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

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

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

审 计 报 告

众环审字(2018)160034号

昆药集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆药集团股份有限公司(以下简称“昆药集团”)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、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了昆药集团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,我们独立于昆药集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 收入确认

1、事项描述

昆药集团集药品研发、制造、销售、商业批发和国际营销为一体,形成了以天然植物药为主,涵盖中药、化学药和医药流通领域的业务格局。如财务报表附注5.26和附注7.40所述,昆药集团2017年度营业收入为5,852,287,432.54元,营业收入金额重大且为关键业绩指标,从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险,因此,我们将收入确认作为关



键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制有效性;
- (2) 复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定,并确定是否一贯应用;
- (3) 结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况;

- (4) 抽样检查与收入确认相关的货物交收凭证以及相应会计记录,验证收入确认金额是否正确;

- (5) 对营业收入执行截止测试,确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注 5.10 和附注 7.4 所述,截至 2017 年 12 月 31 日昆药集团应收账款余额 1,183,694,180.65 元,已计提坏账准备 146,138,072.57 元,应收账款净值 1,037,556,108.08 元,对财务报表整体具有重要性。同时坏账准备的确认需要管理层运用重大判断和估计,因此,我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解、评价和测试管理层对应收账款日常管理及应收账款可回收性评估相关内部控制的有效性;

- (2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断以及单项计提坏账准备的判断;

- (2) 对单项计提坏账准备的应收账款,抽样复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据的客观证据;

- (3) 对按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款,根据公司历史坏账数据并参考同行业可比公司情况,评估管理层确定坏账准备计提比例的合理性;

- (4) 在测试账龄划分正确性的基础上,检查坏账准备计提的计算准确性;

- (5) 抽样检查期后回款情况。

四、 其他信息

昆药集团管理层对其他信息负责。其他信息包括昆药集团 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

昆药集团管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估昆药集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 昆药集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 昆药集团的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报



MAZARS
中审众环

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

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

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

的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对 昆药集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致昆药集团不能持续经营。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师: 杨漫辉
(项目合伙人)



中国注册会计师: 陈荣举



2018 年 3 月 28 日



合并资产负债表(资产)

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年12月31日

	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	7.1	796,085,210.34	792,336,152.21
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	7.2	149,779,061.04	134,158,501.13
应收账款	7.4	1,037,556,108.08	713,679,399.85
预付款项	7.6	137,287,235.33	114,405,729.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	7.3	4,469,080.52	751,506.85
应收股利			
其他应收款	7.5	77,010,260.56	88,629,542.03
买入返售金融资产			
存货	7.7	1,133,455,994.85	862,146,986.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7.8	720,223,912.65	653,878,553.92
流动资产合计		4,055,866,863.37	3,359,986,371.29
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	7.9	404,106,682.02	525,316,572.74
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	7.10	63,589,479.25	27,119,863.78
投资性房地产			
固定资产	7.11	578,925,265.13	582,608,398.33
在建工程	7.12	408,372,678.95	232,570,891.53
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	7.13	425,054,480.43	356,804,070.70
开发支出	7.13	134,030,093.18	88,213,651.55
商誉	7.14	83,581,158.37	73,826,525.58
长期待摊费用	7.15	12,714,914.83	9,666,211.64
递延所得税资产	7.16	125,519,936.61	81,964,087.87
其他非流动资产	7.17	46,411,550.10	64,186,697.55
非流动资产合计		2,282,306,238.87	2,042,276,971.27
资产总计		6,338,173,102.24	5,402,263,342.56

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表(负债及所有者权益)

审计报告
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年12月31日

单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	7.18	311,639,060.03	155,685,478.40
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	7.19	147,608,371.80	164,826,117.28
应付账款	7.20	557,734,028.81	372,141,795.80
预收款项	7.21	37,185,193.99	45,241,698.23
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	7.22	79,414,340.92	65,699,482.08
应交税费	7.23	183,360,764.48	98,987,026.47
应付利息	7.24	5,818,183.47	5,675,249.77
应付股利	7.25	713,579.10	
其他应付款	7.26	713,923,277.71	443,942,932.00
持有待售负债			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	7.27	100,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		2,037,496,800.31	1,352,199,780.03
非流动负债:			
长期借款	7.28	40,400,000.00	
应付债券	7.29	298,729,499.88	298,271,857.05
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	7.30	1,639,200.00	
长期应付职工薪酬	7.22	1,294,980.00	10,199,294.61
专项应付款			
预计负债			
递延收益	7.31	156,810,300.14	121,207,392.32
递延所得税负债	7.16	28,101,631.28	8,376,522.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		526,975,611.30	438,055,066.32
负债合计		2,564,472,411.61	1,790,254,846.35
所有者权益:			
实收资本(或股本)	7.32	788,688,620.00	788,688,620.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	7.33	1,418,934,744.84	1,414,908,107.42
减:库存股	7.35	86,863,567.43	
其他综合收益	7.34	2,437,568.25	-615,948.17
专项储备	7.36	2,484,185.93	2,484,185.93
盈余公积	7.37	207,154,597.72	183,262,470.29
一般风险准备			
未分配利润	7.38	1,333,046,429.39	1,168,805,941.61
归属于母公司所有者权益合计		3,665,882,578.70	3,557,533,377.08
少数股东权益	7.39	107,818,111.93	54,475,119.13
所有者权益合计		3,773,700,690.63	3,612,008,496.21
负债和所有者权益总计		6,338,173,102.24	5,402,263,342.56

法定代表人:

钟祥刚

主管会计工作负责人:

李金

会计机构负责人:

王

合并利润表

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
单位:人民币元

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年度

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	7.40	5,852,287,432.54	5,100,597,122.86
减: 营业成本	7.40	3,221,564,382.97	3,128,565,046.00
税金及附加	7.41	61,932,976.29	45,903,307.62
销售费用	7.42	1,806,316,643.80	1,183,119,195.39
管理费用	7.43	370,668,424.22	336,277,684.02
财务费用	7.44	27,889,023.41	14,550,967.69
资产减值损失	7.45	20,858,661.47	5,829,552.02
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)	7.46	19,562,948.97	37,956,101.99
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-13,980,384.53	-6,730,585.52
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	7.47	4,971.16	-592,371.34
其他收益	7.48	49,285,312.38	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		411,910,552.89	423,715,100.77
加: 营业外收入	7.49	1,908,271.24	59,889,637.90
减: 营业外支出	7.50	5,888,032.38	2,677,916.65
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		407,930,791.75	480,926,822.02
减: 所得税费用	7.51	72,643,944.30	71,408,440.62
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		335,286,847.45	409,518,381.40
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		335,286,847.45	409,518,381.40
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		330,096,566.81	407,256,142.49
少数股东损益		5,190,280.64	2,262,238.91
五、其他综合收益的税后净额	7.52	3,355,344.20	232,738.22
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,053,516.42	279,101.43
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2 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			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		3,053,516.42	279,101.43
2.1 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			
2.2 可供出售金融资产公允价值变动损益		52,009.19	-79,195.81
2.3 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4 现金流量套期损益的有效部分			
2.5 外币财务报表折算差额		3,001,507.23	358,297.24
2.6 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		301,827.78	-46,363.21
六、综合收益总额		338,642,191.65	409,751,119.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		333,150,083.23	407,535,243.92
归属于少数股东的综合收益总额		5,492,108.42	2,215,875.70
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益	19	0.4201	0.5164
(二) 稀释每股收益	19	0.4201	0.5164

法定代表人:

张华刚

主管会计工作负责人:

张华刚

会计机构负责人:

张华刚

合并现金流量表

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年度

项目	附注	本期数	
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,901,608,340.50	5,105,729,576.21
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			
收到原保险合同赔付款项的现金			
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		3,960,701.10	7,312,925.52
收到其他与经营活动有关的现金	7.53	301,549,707.94	191,917,814.44
经营活动现金流入小计		6,207,118,749.54	5,304,960,316.17
购买商品、接受劳务支付的现金		3,162,167,790.04	2,916,251,112.89
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		513,857,051.25	492,834,426.02
支付的各项税费		530,701,540.41	427,392,033.82
支付其他与经营活动有关的现金	7.53	1,757,857,370.59	1,157,325,641.28
经营活动现金流出小计		5,964,583,752.29	4,993,803,214.01
经营活动产生的现金流量净额		242,534,997.25	311,157,102.16
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		4,847,600,000.00	4,234,941,261.52
取得投资收益收到的现金		33,605,193.66	43,935,180.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		536,030.21	40,220,118.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,800,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	7.53	40,170,000.00	5,535,700.00
投资活动现金流入小计		4,921,911,223.87	4,326,432,260.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		268,737,782.58	203,451,587.26
投资支付的现金		4,794,644,322.00	4,115,564,640.52
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		66,322,253.36	39,743,604.59
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,129,704,357.94	4,358,759,832.37
投资活动产生的现金流量净额		-207,793,134.07	-32,327,572.16
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		2,220,972.86	4,950,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,220,972.86	4,950,000.00
取得借款收到的现金		373,325,761.63	159,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	7.53	3,932,200.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		379,478,934.49	183,950,000.00
偿还债务支付的现金		189,476,784.00	194,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		163,685,721.87	182,274,212.48
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	7.53	73,048,973.87	
筹资活动现金流出小计		426,211,479.74	376,774,212.48
筹资活动产生的现金流量净额		-46,732,545.25	-192,824,212.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,773,577.07	3,019,788.17
五、现金及现金等价物净增加额		-15,764,259.14	89,025,105.69
加:期初现金及现金等价物余额		725,906,872.64	636,881,766.95
六、期末现金及现金等价物余额		710,142,613.50	725,906,872.64

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

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
(单位:人民币元)



本期数

归属于母公司所有者权益											
实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	少数股东权益
	优先股	永续债	其他								
788,688,620.00			小计	1,414,908,107.42		-615,948.17	183,262,470.29		1,168,805,941.61	2,484,185.93	3,612,008,496.21
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	788,688,620.00			1,414,908,107.42		-615,948.17	183,262,470.29		1,168,805,941.61	2,484,185.93	3,612,008,496.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,026,637.42	86,863,567.43	3,053,516.42	23,892,127.43		164,240,487.78		53,342,992.80
（一）综合收益总额						3,053,516.42			330,096,566.81		5,492,108.42
（二）所有者投入和减少资本				94,437.42							47,850,884.38
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				94,437.42							
4.其他											
（三）利润分配							23,892,127.43		-165,856,079.03		94,437.42
1.提取盈余公积							23,892,127.43		-23,892,127.43		47,850,884.38
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											-141,963,951.60
4.其他									-141,963,951.60		-141,963,951.60
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.未分配利润转增资本（或股本）											
5.结转重新计量设定受益计划净负 债或净资产所产生的变动											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他				3,932,200.00	86,863,567.43						-82,931,367.43
四、本年年末余额	788,688,620.00			1,418,934,744.84	86,863,567.43	2,437,568.25	207,154,597.72		1,333,046,429.39	2,484,185.93	3,773,700,690.63

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张林 2018.12.11



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 恩特集团股份有限公司

2017年度

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
单位: 人民币元

归属于母公司所有者权益												上期数
实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	394,344,310.00					1,809,262,030.95					24,096,443.80	3,335,857,041.45
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	394,344,310.00					1,809,262,030.95					24,096,443.80	3,335,857,041.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	394,344,310.00					-394,343,923.53					30,378,675.33	276,151,454.76
（一）综合收益总额											2,215,875.70	409,751,119.62
（二）所有者投入和减少资本						-9,613.53					28,671,380.81	28,661,767.28
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						-9,613.53					28,671,380.81	28,661,767.28
（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	394,344,310.00					-394,344,310.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	394,344,310.00					-394,344,310.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.未分配利润转增资本（或股本）												
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	788,688,620.00					1,414,908,107.42					54,475,119.13	3,612,008,496.21

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表(资产)

编制单位: 民药集团股份有限公司

2017年12月31日

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
单位: 人民币元

	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		241,107,034.45	255,196,731.34
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		23,787,344.68	34,570,373.02
应收账款	17.1	282,490,503.73	146,779,111.05
预付款项		63,661,057.66	40,641,174.81
应收利息		4,367,080.52	751,506.85
应收股利			
其他应收款	17.2	475,536,945.86	353,669,863.24
存货		360,586,248.34	327,905,146.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		577,708,985.15	624,941,932.50
流动资产合计		2,029,245,200.39	1,784,455,839.60
非流动资产:			
可供出售金融资产		401,243,107.00	513,514,185.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	17.3	1,260,623,978.71	1,134,424,954.35
投资性房地产			
固定资产		264,698,482.32	284,837,380.70
在建工程		167,473,053.61	79,676,556.83
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		91,525,204.03	98,909,957.67
开发支出		105,066,430.56	72,867,331.21
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		76,497,504.42	47,892,565.51
其他非流动资产		5,493,221.87	26,367,052.55
非流动资产合计		2,372,620,982.52	2,258,489,983.82
资产总计		4,401,866,182.91	4,042,945,823.42

法定代表人:

张祥刚

主管会计工作负责人:

张祥刚

会计机构负责人:

张祥刚



资产负债表(负债及股东权益)

已审会计报表

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年12月31日

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 单位:人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		91,000,000.00	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		66,800,870.86	79,334,294.79
预收款项		19,095,596.19	28,950,634.77
应付职工薪酬		43,652,882.32	41,694,288.46
应交税费		101,566,249.61	45,661,317.78
应付利息		5,645,019.02	5,487,780.82
应付股利			
其他应付款		424,052,668.53	268,796,474.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		751,813,286.53	469,924,791.40
非流动负债:			
长期借款		40,000,000.00	
应付债券		298,729,499.88	298,271,857.05
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			8,555,500.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益		64,553,414.77	33,544,085.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		403,282,914.65	340,371,442.96
负债合计		1,155,096,201.18	810,296,234.36
所有者权益:			
实收资本(或股本)		788,688,620.00	788,688,620.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		1,601,880,160.05	1,597,853,522.63
减:库存股		86,863,567.43	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		206,056,365.72	182,164,238.29
一般风险准备			
未分配利润		737,008,403.39	663,943,208.14
所有者权益合计		3,246,769,981.73	3,232,649,589.06
负债和所有者权益总计		4,401,866,182.91	4,042,945,823.42

法定代表人:

张俊华

主管会计工作负责人:

张俊华

会计机构负责人:

张俊华

利润表

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年度

项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	17.4	1,757,482,394.16	1,413,115,478.11
减:营业成本	17.4	425,453,019.39	360,703,543.22
税金及附加		31,149,533.82	20,695,552.07
销售费用		908,748,036.01	581,286,685.15
管理费用		185,257,551.68	183,128,631.57
财务费用		16,030,512.02	9,036,914.93
资产减值损失		6,740,544.04	-3,266,485.21
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)	17.5	76,021,434.85	85,029,155.44
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-13,800,975.64	-7,281,146.42
资产处置收益(损失以“-”号填列)		275,266.21	-145,706.39
其他收益		19,609,611.14	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		280,009,509.40	346,414,085.43
加:营业外收入		977,934.40	27,428,334.06
减:营业外支出		2,148,616.59	410,199.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		278,838,827.21	373,432,219.87
减:所得税费用		39,917,552.93	43,632,221.18
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		238,921,274.28	329,799,998.69
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		238,921,274.28	329,799,998.69
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2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			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1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			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6其他			
六、综合收益总额		238,921,274.28	329,799,998.69
七、每股收益:			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

已审会计报表

编制单位:昆药集团股份有限公司

2017年度

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
本期数 上期数

项目	附注	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,843,136,415.70	1,454,796,630.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		820,411,408.14	633,463,078.10
经营活动现金流入小计		2,663,547,823.84	2,088,259,708.16
购买商品、接受劳务支付的现金		393,480,562.09	417,249,096.86
支付给职工以及为职工支付的现金		200,563,796.17	206,438,518.97
支付的各项税费		264,996,880.88	224,096,020.32
支付其他与经营活动有关的现金		1,801,169,835.93	969,849,990.38
经营活动现金流出小计		2,660,211,075.07	1,817,633,626.53
经营活动产生的现金流量净额	17.6	3,336,748.77	270,626,081.63
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		3,700,000,000.00	3,007,000,000.00
取得投资收益收到的现金		89,849,096.37	91,558,795.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		362,158.32	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,996,627.97	1,800,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		31,650,000.00	3,240,000.00
投资活动现金流入小计		3,831,857,882.66	3,103,598,795.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,967,176.22	118,500,217.44
投资支付的现金		3,664,594,322.00	3,005,848,720.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			25,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,783,561,498.22	3,149,348,937.44
投资活动产生的现金流量净额		48,296,384.44	-45,750,142.43
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		131,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,932,200.00	
筹资活动现金流入小计		134,932,200.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		155,803,034.94	174,521,167.10
支付其他与筹资活动有关的现金		44,419,448.27	
筹资活动现金流出小计		200,222,483.21	174,521,167.10
筹资活动产生的现金流量净额		-65,290,283.21	-174,521,167.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-432,546.89	1,215,953.88
五、现金及现金等价物净增加额	17.6	-14,089,696.89	51,570,725.98
加:期初现金及现金等价物余额	17.6	255,196,731.34	203,626,005.36
六、期末现金及现金等价物余额	17.6	241,107,034.45	255,196,731.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
单位:人民币元

2017年度

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	788,688,620.00				1,597,853,522.63			182,164,238.29		663,943,208.14		3,232,649,589.06
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	788,688,620.00				1,597,853,522.63			182,164,238.29		663,943,208.14		3,232,649,589.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,026,637.42	86,863,567.43		23,892,127.43		73,065,195.25		14,120,392.67
(一)综合收益总额								23,892,127.43		238,921,274.28		238,921,274.28
(二)所有者投入和减少资本					94,437.42							94,437.42
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本					94,437.42							94,437.42
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配								23,892,127.43		-165,855,079.03		-141,963,951.60
1.提取盈余公积								23,892,127.43		-23,892,127.43		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配										-141,963,951.60		-141,963,951.60
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.未分配利润转增资本(或股本)												
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	788,688,620.00				3,932,200.00	86,863,567.43		206,056,365.72		737,008,403.39		-82,931,367.43
					1,601,880,160.05	86,863,567.43						3,246,769,981.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表(续)

2017年度



编制单位: 上海医药集团股份有限公司

上期数

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	394,344,310.00				1,992,197,832.63			149,184,238.42		528,804,376.42		3,064,530,757.47
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	394,344,310.00				1,992,197,832.63			149,184,238.42		528,804,376.42		3,064,530,757.47
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	394,344,310.00				-394,344,310.00			32,979,999.87		135,138,831.72		168,118,831.59
(一) 综合收益总额												
(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)	394,344,310.00				-394,344,310.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)	394,344,310.00				-394,344,310.00							
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本(或股本)												
5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	788,688,620.00				1,597,853,522.63			182,164,238.29		663,943,208.14		3,232,649,589.06

法定代表人: 孙建

主管会计工作负责人: 王

会计机构负责人: 王

昆药集团股份有限公司

2017 年度财务报表附注

1 公司基本情况

昆药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身是 1995 年 12 月经云南省人民政府云政复[1995]112 号文批准,在原昆明制药厂基础上整体改制而成,于 1995 年 12 月 14 日取得云南省工商行政管理局核发的营业执照。并于 2016 年办理三证合一,领取了 91530000216562280W 号《营业执照》。

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 788,688,620.00 元,股本为人民币 788,688,620.00 元,股东情况详见附注 7.32 股本。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:股份有限公司

本公司注册地址:昆明市国家高新技术开发区科医路166号

本公司总部办公地址:昆明市国家高新技术开发区科医路166号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属医药制造业,拥有自营进出口权。本公司及子公司(以下合称“本公司”)集药品研发、制造、销售、商业批发和国际营销为一体,形成了以天然植物药为主,涵盖中药、化学药和医药流通领域的业务格局。本公司现有主要业务板块有以三七总皂苷系列、天麻素系列、青蒿系列为主的植物药系列产品板块;以舒肝颗粒、板蓝清热颗粒、参苓健脾胃颗粒等中成药为主的OTC传统中药产品板块;以抗生素、骨和关节健康、妇科、儿科、免疫抑制等领域为主的化学药板块;以医药分销业务为主的医药流通板块。

1996年,本公司先后被云南省科委认定为“高新技术企业”、被国家科委认定为“重点高新技术企业”。本公司于2009年2月4日接获由云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局联合下发的有关通知,认定本公司为2008年第一批高新技术企业。

本公司通过改制、上市、集团化发展,现已发展成为国家大型企业、国家重点高新技术企业。

本公司的营业期限为长期。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为华立医药集团有限公司。实际控制人是汪力成。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2018 年 3 月 28 日经公司第八届第五十次董事会批准报出。

2 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司，详见附注9.1在子公司中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见附注8合并范围的变更。

3 财务报表的编制基础

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

4 遵循企业会计准则的声明

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

5 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

本公司在境外注册的子公司使用的记账本位币如下：

公司名称	记账本位币
世通商贸有限公司	港币
昆明制药努库斯植物技术有限公司（KPCNukusHerbalTechnology）	乌兹别克斯坦苏姆
KBNInternationalCorp	美元
北京华方科泰肯尼亚公司（Beijingholley-cotecco.,LTD）	肯尼亚先令
华立药业坦桑尼亚公司（HOLLEYPHARM（T）LTD）	坦桑尼亚先令
北京华方科泰乌干达公司（SUPERPHARMACEUTICALSLIMITED）	乌干达先令
北京华方科泰尼日利亚公司（HOLLEY-COTECPHARMACEUTICALS(NIGERIA)LIMITED）	尼日利亚奈拉
康威尔医药技术有限公司（Konvoy Pharmaceutical Technology Corp）	美元

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。外币报表的折算方法详见“5.8（2）外币财务报

表的折算”。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

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

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

如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、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，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

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

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

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

（3）少数股东权益和损益的列报

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

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

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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

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

6、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

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

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见“5.13长期股权投资的计量”。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

（1） 汇兑差额的处理

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

（2） 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

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

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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

D、可供出售金融资产

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

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

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

③金融资产的后续计量

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

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

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

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

④金融资产的减值准备

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

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

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

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

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

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

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

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

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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

(3) 金融负债的分类和计量

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

负债。

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

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

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

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

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

③金融负债的后续计量

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

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

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

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司应收款项单项金额重大是指单项金额在500万元（含500万元）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	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据		
组合1: 账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。	
按组合计提坏账准备的计提方法		
组合1: 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:		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内 (含1年)	5	5
1—2年	15	10
2—3年	30	15
3—4年	50	20
4—5年	60	30
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

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, 确认为资产资产损失, 计提坏账准备。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、包装物、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) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的, 予以确认:

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

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本公司取得的存货按成本进行初始计量, 发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可

变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

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。

（6） 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、持有待售的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本公司相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的

金额予以恢复，并在划分为持有待售后适用持有待售计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售计量规定的非流动资产在划分为持有待售前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

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

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

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

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

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

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

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

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

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

（4）后续计量

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

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

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

15、固定资产的确认和计量

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

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

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

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35 年	0-5	2.71-12.50
机器设备	5-20 年	0-5	4.75-20.00
运输工具	5-15 年	0-5	6.33-20.00
电子办公设备	3-5 年	0-5	19.00-33.33

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

（3）融资租入固定资产

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

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

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

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

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

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

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

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

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

18、生物资产的确认和计量

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

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

(2) 本公司的生物资产主要包括：中药材种植。

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

19、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后继计量

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

本公司无形资产的预计使用寿命为：

类别	预计使用年限
土地使用权	50 年（或按使用权期限）
专利技术	10 年(或按有效期限)
非专利技术	10 年
药品文号	5 年
软件	2-5 年
客户资源	10 年
合同权益	截止到 2020 年末

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发支出资本化的具体判断条件如下：

- ①外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；
- ②属于工艺改进、质量标准提高等，项目成果增加未来现金流入的，其支出全部资本化，确认为开发支出；
- ③公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；
- ④属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；
- ⑤除上述情况外，其余开发支出全部计入当期损益。

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的房租费、装修费等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

21、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

23、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的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。完成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。

权益工具的公允价值的确定：

对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

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。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成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）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取

得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

25、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本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，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）。

本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。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

26、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本

能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。本公司的销售商品收入于商品发出，并交付外部货运物流公司时确认收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

27、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、

报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

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

29、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本

或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

（2）融资租赁

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

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

30、公允价值计量

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

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

定的除外。

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

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

31、终止经营

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

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

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

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

32、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确

定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

33、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

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

2017年8月17日，经本公司八届董事会第三十六次会议决议，本公司自准则适用日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本公司相应会计政策变更，具体内容如下：

- ① 在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。
- ② 与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入改为按照经济业务实质，计入其他收益。
- ③ 取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

根据《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)要求，本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；本公司相应追溯重述了比较报表。上

述会计政策变更也并未影响本公司本报告期和比较期间的净利润。

本公司执行上述准则和财会〔2017〕30号的主要影响如下：

金额：元

会计政策变更的内容	受影响的报表项目	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报在营业外收入的金额	上期列报在营业外支出的金额
贴息资金冲减财务费用	财务费用	2,369,000.00			
与日常活动相关的政府补助计入其他收益	其他收益	49,285,312.38		57,755,348.39	
资产处置损益的列报调整	资产处置收益	4,971.16	-592,371.34	194,564.70	786,936.04

（2）会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

6 税项

1、主要税种及税率

主要税（费）种	税（费）率	计税依据
（1）企业所得税	25%、15%	应纳税所得额
（2）增值税	17%、6%	应税销售商品或提供劳务的增值额
（3）城市维护建设税	7%、5%	增值税的应纳税额
（4）教育费附加	3%	增值税的应纳税额
（5）地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

2、税收优惠

（1）所得税优惠政策

本公司执行高新技术企业所得税税率。本公司于 2009 年 2 月 4 日取得云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局联合下发的有关通知，认定本公司为 2008 年第一批高新技术企业，并于 2008 年 12 月 15 日颁发《高新技术企业证书》，认证有效期 3 年。根据相关规定，本公司此次获得高新技术企业认定资格后三年内(含 2008 年)将继续减按 15%的税率缴纳企业所得税。上述认证到期后分别于 2011 年 9 月 29 日、2014 年 8 月 5 日、2017 年 11 月 1 日再次获高新再认证。

子公司昆明贝克诺顿制药有限公司，于 2015 年 7 月取得高新技术企业认定资格，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率 15%。2017 年 4 月向昆明市国税直属分局进行了西部大开发企业所得税优惠政策的审核确认、备案申请，昆明市国税直属分局已受理备案，按 15%的优惠税率计提了本期所得税。

子公司昆明中药厂有限公司取得了云南省发改委发布的云发改办西部[2014]262 号《关于昆明松岛工程造价咨询有限公司等 31 家企业有关业务属于国家鼓励类产业确认书》，确认昆明中药厂有限公司属于国家鼓励类产业。减按 15%的税率征收企业所得税，税收优惠期自 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12

月 31 日。

子公司昆药集团血塞通药业股份有限公司于 2015 年 7 月 17 日再次取得《高新技术企业证书》，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率 15%，有效期 3 年。

子公司西双版纳版纳药业有限责任公司于 2011 年 10 月 19 日获《高新技术企业证书》。2017 年 11 月该公司再次通过复审，认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率 15%，有效期 3 年。

子公司北京华方科泰医药有限公司为高新技术企业，在 2017 年至 2019 年期间按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司系设立在重庆市少数民族地区内的内资企业，根据财税[2011]58 号财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，在 2011 年至 2020 年期间，按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司湘西华方制药有限公司根据财税[2011]58 号财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，在 2011 年至 2020 年期间，按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司根据《《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发【2014】51 号），西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15% 的税率。自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。该公司企业所得税按 9% 计提。

子公司昆明制药集团股份有限公司医院按照《国务院办公厅转发国务院体改办等部门关于城镇医药卫生体制改革指导意见的通知》（国办发【2000】16 号），免征各项税收。

（2）增值税优惠政策

子公司西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司的增值税，根据《西藏拉萨经济技术开发区关于支持入区企业发展的若干意见(暂行)》文件规定，增值税先按国家统一税率计提并交纳，再以企业发展金形式部分返还。

7 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 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。

7.1 货币资金

7.1.1 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：			1,459,947.92			424,551.93
-人民币			1,352,534.25			310,591.28
-美元	8,654.58	6.5342	56,550.76	10,336.94	6.9370	71,707.36
-坦桑尼亚先令	12,111,765.39	0.0029	35,257.35	6,964,275.19	0.0032	22,285.68
-欧元	2,000.00	7.8023	15,604.60	2,000.00	7.3068	14,613.60
-缅甸	200.00	0.0047	0.96			
-肯尼亚先令		0.0633		78,864.58	0.0678	5,354.01
银行存款：			708,644,661.20			725,235,420.27
-人民币			663,620,009.86			666,940,197.30
-美元	6,825,449.52	6.5342	44,598,852.24	8,323,906.45	6.9370	57,742,939.07
-苏姆	247,204,307.61	0.0008	198,924.68	5,141,545.02	0.0021	11,037.31
-坦桑尼亚先令	52,948,605.89	0.0029	154,133.39	164,369,310.86	0.0032	525,981.79
-肯尼亚先令	1,133,147.38	0.0633	71,738.62	223,520.56	0.0678	15,174.51
-港币	1,084.32	0.8359	906.38		0.8945	
-欧元	10.35	7.8023	80.75	10.33	7.3068	75.48
-英镑	1.74	8.7792	15.28	1.74	8.5094	14.81
其他货币资金：			85,980,601.22			66,676,180.01
-人民币			85,980,601.22			66,676,180.01
合计			796,085,210.34			792,336,152.21
其中：存放在境外的款项总额			9,111,135.89			8,385,143.91

7.1.2 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
银行承兑汇票保证金	50,881,750.29	59,732,509.62	开立银行承兑汇票保证金
信用证保证金	9,005,805.22	6,696,769.95	开立信用证保证金
定期存单	26,055,041.33		定期存单且已质押
合计	85,942,596.84	66,429,279.57	

7.2 应收票据

7.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	149,779,061.04	126,884,439.21
商业承兑汇票		7,274,061.92
合计	149,779,061.04	134,158,501.13

7.2.2 期末公司已质押的应收票据情况

截止 2017 年 12 月 31 日，本项目余额中无质押情况。

7.2.3 因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

7.2.4 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	已终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	294,031,778.36	
商业承兑汇票		
合计	294,031,778.36	

7.3 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
理财产品利息	751,506.85	4,469,080.52	751,506.85	4,469,080.52
合计	751,506.85	4,469,080.52	751,506.85	4,469,080.52

7.4 应收账款

7.4.1 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	1,160,422,062.12	98.03	122,865,954.04	10.59	1,037,556,108.08
组合小计	1,160,422,062.12	98.03	122,865,954.04	10.59	1,037,556,108.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	23,272,118.53	1.97	23,272,118.53	100.00	
合计	1,183,694,180.65	100.00	146,138,072.57	12.35	1,037,556,108.08

(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	822,806,986.36	97.60	109,127,586.51	13.26	713,679,399.85
组合小计	822,806,986.36	97.60	109,127,586.51	13.26	713,679,399.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	20,259,994.56	2.40	20,259,994.56	100.00	
合计	843,066,980.92	100.00	129,387,581.07	15.35	713,679,399.85

7.4.2 应收账款按种类说明

7.4.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

7.4.2.1.1 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	1,071,302,722.96	92.32	53,565,136.14	734,989,392.91	89.33	36,749,469.64
一至二年	17,632,368.71	1.52	2,644,855.31	9,330,871.63	1.13	1,399,630.74
二至三年	1,537,629.05	0.13	461,288.72	5,025,197.64	0.61	1,507,559.29
三年以上	69,949,341.40	6.03	66,194,673.87	73,461,524.18	8.93	69,470,926.84
合计	1,160,422,062.12	100.00	122,865,954.04	822,806,986.36	100.00	109,127,586.51

7.4.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
辽宁美源药业有限公司	3,057,496.65	3,057,496.65	3-4 年、5 年以上	100.00	预计难以收回
北京金五联医药有限公司	1,713,804.00	1,713,804.00	5 年以上	100.00	预计难以收回
云南东昌医药股份有限公司	1,667,570.00	1,667,570.00	1-2 年	100.00	预计难以收回
吉林市华鹏药业有限公司	894,148.00	894,148.00	5 年以上	100.00	预计难以收回
江苏淮阴医药有限公司	866,406.93	866,406.93	5 年以上	100.00	预计难以收回
其他金额较小单位	15,072,692.95	15,072,692.95	4-5 年、5 年以上	100.00	预计难以收回
合计	23,272,118.53	23,272,118.53			

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账款余额 23,272,118.53 元，确定该组合的依据是债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回，对该部分款项按预计无法收回金额计提坏账准备。

7.4.3 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
武汉天元医药发展有限公司	货款	1,505.50	公司注销	否
合计		1,505.50		

7.4.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户 1	非关联方	70,128,715.19	3,506,435.76	1 年以内	5.92
客户 2	非关联方	33,763,865.05	1,688,193.25	1 年以内	2.85
客户 3	非关联方	22,006,646.65	1,100,332.33	1 年以内	1.86
客户 4	非关联方	21,198,033.14	1,059,901.66	1 年以内	1.79
客户 5	非关联方	19,737,083.16	986,854.16	1 年以内	1.67
合计		166,834,343.19	8,341,717.16		14.09

7.4.5 关联方应收账款情况

详见 12.6 关联方应收应付款项

7.5 其他应收款

7.5.1 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	7,725,564.53	8.05	7,725,564.53	100.00	
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	84,050,419.06	87.59	7,040,158.50	8.38	77,010,260.56
组合小计	84,050,419.06	87.59	7,040,158.50	8.38	77,010,260.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,184,606.99	4.36	4,184,606.99	100.00	
合计	95,960,590.58	100.00	18,950,330.02	19.75	77,010,260.56

(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	7,725,564.53	7.18	7,725,564.53	100.00	
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	95,859,141.04	89.12	7,229,599.01	7.54	88,629,542.03
组合小计	95,859,141.04	89.12	7,229,599.01	7.54	88,629,542.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,979,103.33	3.70	3,979,103.33	100.00	
合计	107,563,808.90	100.00	18,934,266.87	17.60	88,629,542.03

7.5.2 其他应收款按种类说明

7.5.2.1 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
中坦联合制药有限公司	7,725,564.53	7,725,564.53	5 年以上	100.00	无法收回
合计	7,725,564.53	7,725,564.53			

单项金额重大且按信用风险特征组合后风险较大的其他应收款余额 7,725,564.53 元，确定该组合的依据是债务人经营状况恶化，预计难以收回，对该部分款项按预计无法收回金额计提坏账准备。

7.5.2.2 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

7.5.2.2.1 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	64,055,212.09	76.21	3,202,760.63	77,600,260.96	80.95	3,880,013.05
一至二年	9,164,695.32	10.91	916,469.52	15,695,526.40	16.37	1,569,552.64
二至三年	8,886,027.20	10.57	1,332,904.08	392,606.18	0.41	58,890.93
三年以上	1,944,484.45	2.31	1,588,024.27	2,170,747.50	2.27	1,721,142.39
合计	84,050,419.06	100.00	7,040,158.50	95,859,141.04	100.00	7,229,599.01

7.5.2.3 期末单项金额虽不重大但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
瑞丽中信商号	3,979,103.33	3,979,103.33	5 年以上	100.00	企业破产
北京天坛生物制品股份有限公司	149,779.59	149,779.59	2-3 年	100.00	预计难以收回
其他金额较小单位	55,724.07	55,724.07	2-3 年	100.00	预计难以收回
合计	4,184,606.99	4,184,606.99			

单项金额虽不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款余额 4,184,606.99 元，确定该组合的依据是债务人经营状况恶化，预计难以收回，对该部分款项按预计无法收回金额计提坏账准备。

7.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	17,368,708.12	9,675,961.51
备用金	17,394,180.16	22,318,813.33
往来款	60,890,825.81	75,022,799.98
其他	306,876.49	546,234.08
合计	95,960,590.58	107,563,808.90

7.5.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
单位 1	非关联方	7,725,564.53	7,725,564.53	5 年以上	8.05
单位 2	非关联方	7,040,000.00	704,000.00	1-2 年	7.34
单位 3	非关联方	6,234,166.85	311,708.34	1 年以内	6.50
单位 4	非关联方	4,012,046.43	601,806.96	2-3 年	4.18
单位 5	非关联方	3,979,103.33	3,979,103.33	5 年以上	4.15
合计		28,990,881.14	13,322,183.16		30.22

7.5.5 关联方其他应收款情况

详见 12.6 关联方应收应付款项

7.6 预付款项

7.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	133,240,855.28	97.05		98,875,281.54	86.43		
一至二年	2,043,086.25	1.49		11,503,073.43	10.05		
二至三年	1,379,045.02	1.00		2,747,512.20	2.40		
三年以上	624,248.78	0.46		1,279,861.98	1.12		
合计	137,287,235.33	100.00		114,405,729.15	100.00		

7.6.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

账龄超过一年的预付款项主要是支付给江西佑美制药有限公司的货款。

7.6.3 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(%)
单位 1	24,692,930.00	17.99
单位 2	6,962,000.00	5.07
单位 3	6,959,255.85	5.07
单位 4	5,750,000.00	4.19
单位 5	3,742,735.07	2.73
合计	48,106,920.92	35.05

7.6.4 关联方预付款项情况

详见 12.6 关联方应收应付款项

7.7 存货

7.7.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	707,384,177.66	4,709,651.71	702,674,525.95
原材料	376,394,093.60	115,060.55	376,279,033.05
在产品	48,790,254.25		48,790,254.25
包装物及低值易耗品	5,712,181.60		5,712,181.60
委托加工物资			
合计	1,138,280,707.11	4,824,712.26	1,133,455,994.85

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	441,560,996.40	2,412,832.50	439,148,163.90
原材料	372,839,287.42	305,229.83	372,534,057.59
在产品	45,882,755.93		45,882,755.93
包装物及低值易耗品	4,386,181.84		4,386,181.84
委托加工物资	195,826.89		195,826.89
合计	864,865,048.48	2,718,062.33	862,146,986.15

7.7.2 存货跌价准备变动情况

项目	期初余额	本期计提额	因资产价值回升转回额	转销额	期末余额
原材料	305,229.83	69,168.60		259,337.88	115,060.55
库存商品	2,412,832.50	3,170,742.46		873,923.25	4,709,651.71
合计	2,718,062.33	3,239,911.06		1,133,261.13	4,824,712.26

7.7.3 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	可变现净值低于账面价值		
库存商品	可变现净值低于账面价值		

7.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
税项	47,449,984.96	23,665,055.46
租金、物管费、保险等	7,773,927.69	6,213,498.46
保本保收益理财产品	665,000,000.00	624,000,000.00
合计	720,223,912.65	653,878,553.92

7.9 可供出售金融资产

7.9.1 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具	242,000,000.00		242,000,000.00	441,000,000.00		441,000,000.00
按公允价值计量						
按成本计量	242,000,000.00		242,000,000.00	441,000,000.00		441,000,000.00
可供出售权益工具	165,121,682.02	3,015,000.00	162,106,682.02	87,331,572.74	3,015,000.00	84,316,572.74
按公允价值计量	863,575.02		863,575.02	802,387.74		802,387.74
按成本计量	164,258,107.00	3,015,000.00	161,243,107.00	86,529,185.00	3,015,000.00	83,514,185.00
合计	407,121,682.02	3,015,000.00	404,106,682.02	528,331,572.74	3,015,000.00	525,316,572.74

7.9.2 可供出售金融资产减值准备表

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	
可供出售债务工具											
可供出售权益工具	3,015,000.00										3,015,000.00
合计	3,015,000.00										3,015,000.00

7.9.3 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	126,420.00			126,420.00
公允价值	737,155.02			737,155.02
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	626,581.77			626,581.77
已计提减值金额				

7.9.4 期末按成本计量的可供出售金融资产

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

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
缅甸凤凰国药制造厂有限责任公司	3,015,000.00			3,015,000.00
Rani Therapeutics,L.L.C.	31,042,790.00			31,042,790.00
常州平盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00
杭州海邦药谷完素投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00
北京医洋科技有限公司	808,395.00			808,395.00
广州桔叶信息科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
Coordination Pharmaceuticals Inc.（CPI 公司）	16,663,000.00			16,663,000.00
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00
北京盛诺基医药科技有限公司		32,083,222.00		32,083,222.00
湖北易凯长江股权投资中心（有限合伙）		15,000,000.00		15,000,000.00
RiMO Therapeutics Inc.		20,645,700.00		20,645,700.00
合计	86,529,185.00	77,728,922.00		164,258,107.00

（续）

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
缅甸凤凰国药制造厂有限责任公司	3,015,000.00			3,015,000.00	
Rani Therapeutics,L.L.C.					
常州平盛股权投资基金合伙企业（有限合伙）					
杭州海邦药谷完素投资合伙企业（有限合伙）					
北京医洋科技有限公司					
广州桔叶信息科技有限公司					
Coordination Pharmaceuticals Inc.（CPI 公司）					
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）					
北京盛诺基医药科技有限公司					
湖北易凯长江股权投资中心（有限合伙）					
RiMO Therapeutics Inc.					
合计	3,015,000.00			3,015,000.00	

7.9.5 可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值金额	3,015,000.00		3,015,000.00
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值金额	3,015,000.00		3,015,000.00

2004 年 12 月本公司的子公司昆明贝克诺顿制药有限公司以 135.00 万元与瑞丽昆凰贸易有限公司合资成立缅甸凤凰国药制造厂有限责任公司，拥有 45%的股权。2005 年 12 月追加投资 166.50 万元，总计投资 301.50 万元，占 45%的股权。由于缅甸国内环境的影响，生产经营一直未能正常开展，同时受所在国其他管制影响，昆明贝克诺顿制药有限公司对该境外联营公司有效实施重大影响存在妨碍，因此采用成本法对其进行核算。由于受缅甸政府各方面政策的影响，本公司无法对缅甸凤凰国药厂进行有效控制，已全额计提减值准备。

7.10 长期股权投资

7.10.1 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	27,119,863.78	50,450,000.00	13,980,384.53	63,589,479.25
小计	27,119,863.78	50,450,000.00	13,980,384.53	63,589,479.25
减：长期股权投资减值准备				
合计	27,119,863.78	50,450,000.00	13,980,384.53	63,589,479.25

7.10.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业												
昆明银诺医药技术有限公司	27,119,863.78	19,000,000.00		-13,800,975.64						32,318,888.14		54,000,000.00
云南昆康企业管理有限公司		450,000.00		-179,408.89						270,591.11		450,000.00
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业（有限合伙）		31,000,000.00								31,000,000.00		31,000,000.00
小计	27,119,863.78	50,450,000.00		-13,980,384.53						63,589,479.25		85,450,000.00
合计	27,119,863.78	50,450,000.00		-13,980,384.53						63,589,479.25		85,450,000.00

2016 年 12 月子公司昆药集团医药商业有限公司与云南达康企业管理有限公司签订战略合作框架协议，以认缴出资 225 万元货币投资与其共同在云南省内设立云南昆康企业管理有限公司，子公司昆药集团医药商业有限公司持有 45%的股权；截至 2017 年 12 月 31 日子公司昆药集团医药商业有限公司实际出资 45 万元。

7.11 固定资产

7.11.1 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	合并增加	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,166,510,410.11	42,516,923.42	886,725.81	21,224,883.26	64,628,532.49	4,746,439.73			4,746,439.73	1,226,392,502.87
房屋及建筑物	545,637,739.05	1,526,649.23	220,347.60	15,145,713.19	16,892,710.02	75,910.33			75,910.33	562,454,538.74
机器设备	569,513,524.05	30,330,770.93	666,378.21	302,261.72	31,299,410.86	3,123,692.55			3,123,692.55	597,689,242.36
运输工具	24,588,293.05	3,192,561.11		4,096,302.07	7,288,863.18	1,388,839.00			1,388,839.00	30,488,317.23
电子及办公设备	26,770,853.96	7,466,942.15		1,680,606.28	9,147,548.43	157,997.85			157,997.85	35,760,404.54
二、累计折旧	余额	计提	转入	合并增加	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	578,887,756.14	64,886,018.96		3,081,335.47	67,967,354.43	4,366,187.84			4,366,187.84	642,488,922.73
房屋及建筑物	222,138,025.25	18,975,355.83		126,321.61	19,101,677.44	50,707.98			50,707.98	241,188,994.71
机器设备	324,076,995.82	39,494,246.12		118,543.95	39,612,790.07	2,966,632.63			2,966,632.63	360,723,153.26
运输工具	16,771,276.20	2,269,093.05		1,953,038.51	4,222,131.56	1,198,378.28			1,198,378.28	19,795,029.48
电子及办公设备	15,901,458.87	4,147,323.96		883,431.40	5,030,755.36	150,468.95			150,468.95	20,781,745.28
三、减值准备	余额	计提	合并增加	合并增加	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	5,014,255.64					35,940.63			35,940.63	4,978,315.01
房屋及建筑物	2,402,961.13					25,202.35			25,202.35	2,377,758.78
机器设备	2,611,294.51					10,738.28			10,738.28	2,600,556.23
运输工具										
电子及办公设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	582,608,398.33									578,925,265.13
房屋及建筑物	321,096,752.67									318,887,785.25
机器设备	242,825,233.72									234,365,532.87
运输工具	7,817,016.85									10,693,287.75
电子及办公设备	10,869,395.09									14,978,659.26

注：本年折旧额为 64,886,018.96 元。

7.11.2 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	28,344,542.08	12,732,414.31	23,475.26	15,588,652.51
机器设备	60,961,044.97	42,599,211.07	2,335,851.44	16,025,982.46
合计	89,305,587.05	55,331,625.38	2,359,326.70	31,614,634.97

7.11.3 未办妥产权证的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
针剂分厂冻干二车间厂房	土地证不完整	54,387,839.98
口服剂车间	土地证不完整	11,571,126.43
锅炉房（含鼓风机房）	土地证不完整	5,795,433.27
冻干车间	土地证不完整	4,255,981.16
2#污水站	土地证不完整	3,147,703.48
临时仓库	土地证不完整	496,383.33
天麻素车间植物药工段	土地证不完整	490,634.70
新建七公里水泵房	土地证不完整	443,809.05
动物室	土地证不完整	346,469.44
新建成品仓库及值班室	土地证不完整	239,186.43
污水应急池	土地证不完整	140,815.11
植物药甲醇回收系统产房	土地证不完整	117,245.99
生活区厕所	土地证不完整	64,365.63
二层石棉瓦房	土地证不完整	49,653.34
植物药车间扩建（配电室真空泵房）	土地证不完整	47,915.95
八达宿舍	土地证不完整	31,890.83
变电站	土地证不完整	24,048.37
保卫科值班室	土地证不完整	22,596.32
新建厂大门房	土地证不完整	18,420.30
金秋商店（门诊）	土地证不完整	17,672.85
水池上仓库	土地证不完整	16,992.27
蒿甲醚界区新建厕所	土地证不完整	15,996.04
小农贸市场	土地证不完整	14,790.18
口服剂分厂低耗仓库	土地证不完整	14,032.21
民工房	土地证不完整	13,972.67
老年活动中心	土地证不完整	13,373.37
招待所厕所	土地证不完整	12,646.47
厂区新建厕所	土地证不完整	9,904.31
砂轮机房及员工休息室	土地证不完整	8,941.56
木工房	土地证不完整	8,638.52
72 栋（宿舍）	土地证不完整	8,099.78
地中衡房	土地证不完整	6,327.16

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
原幼儿园	土地证不完整	6,158.86
糕点房	土地证不完整	5,689.32
活动场地	土地证不完整	5,544.11
农贸市场铺面	土地证不完整	5,417.69
原储蓄所	土地证不完整	4,965.54
水池	土地证不完整	4,520.69
垃圾房二个	土地证不完整	4,072.52
厕所	土地证不完整	3,690.38
值班室	土地证不完整	3,368.22
厕所	土地证不完整	3,262.99
垃圾房	土地证不完整	3,178.32
小炒菜房	土地证不完整	2,742.00
厨房	土地证不完整	1,850.09
垃圾房	土地证不完整	1,796.55
阀门房	土地证不完整	1,000.17
合计		81,910,163.95

1995 年股份制改制时，原昆明制药厂的土地资产没有注入到本公司，影响了以上固定资产的产权证书办理，2012 年收购了云南昆药生活服务有限公司，现土地权属已在集团控制范围内。截至本报告报出日以上固定资产的产权证书尚未办妥。

7.12 在建工程

7.12.1 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
在建工程	408,372,678.95		408,372,678.95	232,570,891.53		232,570,891.53
合计	408,372,678.95		408,372,678.95	232,570,891.53		232,570,891.53

7.12.2 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
中药现代化提产扩能建设项目	820,005,800.00	144,830,051.23	88,414,304.31			233,244,355.54
昆明制药努库斯植物技术有限公司设备投资	400 万美元	25,730,109.77	343,145.21			26,073,254.98
马金铺植物药项目	337,677,300.00	46,937,253.57	70,225,890.63			117,163,144.20
软胶囊扩产改造项目	225,900,000.00	130,023.50	15,800,442.20			15,930,465.70
合计		217,627,438.07	174,783,782.35			392,411,220.42

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
中药现代化提产扩能建 设项目	40	40				募投与自筹
昆明制药努库斯植物技 术有限公司设备投资	98	98				自筹
马金铺植物药项目	35	35				自筹
软胶囊扩产改造项目	7	7				自筹
合计						

7.13.1 无形资产分类

[illegible]

软件										
商标专利权										
非专利技术	7,303,124.70									7,303,124.70
土地使用权										
药品批文										
客户资源										
合同权益										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	356,804,070.70									425,054,480.43
软件	6,357,509.81									4,983,759.12
商标专利权	13,474,621.12									20,200,738.54
非专利技术	14,006,435.60									12,455,455.30
土地使用权	254,196,955.42									248,644,413.16
药品批文	5,662,108.67									2,226,215.73
客户资源	42,574,648.03									121,145,054.54
合同权益	20,531,792.05									15,398,844.04

注：本年摊销额为 29,887,230.96 元。

本期的其他增加主要为非同一控制下合并，合并日对合并对价进行公允价值分摊评估，识别出的可辨认资产客户资源。

7.13.2 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	
新技术采集	4,101,378.70	2,434,584.37		483,891.56			6,052,071.51
新项目	45,060,772.80	37,175,114.02		29,101,391.97			53,134,494.85
技术支持项目	1,199,098.25	5,096,489.77		424,760.02			5,870,828.00
在研植物药	26,959,359.85	50,823,325.32		32,276,014.12	8,216,320.50		37,290,350.55
安全性再评价	7,508,086.72	3,740,350.84		75,421.39			11,173,016.17
一致性评价项目	3,384,955.23	17,952,592.01		828,215.14			20,509,332.10
合计	88,213,651.55	117,222,456.33		63,189,694.20	8,216,320.50		134,030,093.18

7.14 商誉

7.14.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05					603,320.05	非同一控制下的企业合并形成
昆药集团血塞通药业股份有限公司	2,175,983.93					2,175,983.93	非同一控制下的企业合并形成
昆明制药集团医药商业有限公司	1,822,757.31					1,822,757.31	非同一控制下的企业合并形成
西双版纳版纳药业有限责任公司	13,972,955.57					13,972,955.57	非同一控制下的企业合并形成
昆明中药厂有限公司	47,521,029.33					47,521,029.33	非同一控制下的企业合并形成
云南昆药生活服务有限公司	2,550,069.96					2,550,069.96	非同一控制下的企业合并形成
华方科泰肯尼亚公司	1,142,230.20					1,142,230.20	非同一控制下的企业合并形成
北京华方科泰乌干达公司（SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED）	492,810.45					492,810.45	非同一控制下的企业合并形成
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	4,148,688.83					4,148,688.83	非同一控制下的企业合并形成
云南省丽江医药有限公司		9,251,075.54				9,251,075.54	非同一控制下的企业合并
大理辉睿药业有限公司		2,138,597.90				2,138,597.90	非同一控制下的企业合并
合计	74,429,845.63	11,389,673.44				85,819,519.07	

7.14.2 商誉价值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额				本期减少额					期末余额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05										603,320.05
华方科泰肯尼亚公司		1,142,230.20			1,142,230.20						1,142,230.20
北京华方科泰乌干达公司（SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED）		492,810.45			492,810.45						492,810.45
合计	603,320.05	1,635,040.65			1,635,040.65						2,238,360.70

以前年度对商誉进行减值测试后，富宁金泰得剥隘七醋有限公司商誉的可收回金额低于账面价值，发生减值，本公司全额计提减值准备 603,320.05 元。

本年度对商誉进行减值测试后，华方科泰肯尼亚公司、北京华方科泰乌干达公司（SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED）商誉的可收回金额低于账面价值，发生减值，本公司全额计提减值准备 1,635,040.65 元。

本公司本期末对商誉进行减值测试时，因云南昆药生活服务有限公司主要为本公司及本公司的子公司昆明贝克诺顿制药有限公司提供物业等后勤服务，故将其与本公司及昆明贝克诺顿制药有限公司划分为一个资产组进行测试；其他商誉做为独立的资产组。资产及资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预算确定，根据所处行业近 3 年资产收益率为基础确定本公司采用 12.14% 的折现率。资产组超过 2022 年的现金流量以保守方式按照零递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计，管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。根据减值测试的结果，本期期末对发生减值的商誉全额计提减值准备。

7.15 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
装修改造款	9,228,675.17	5,372,104.95	3,650,373.11		10,950,407.01
租金	342,496.47	1,856,590.03	505,858.68		1,693,227.82
其他	95,040.00		23,760.00		71,280.00
合计	9,666,211.64	7,228,694.98	4,179,991.79		12,714,914.83

7.16 递延所得税资产和递延所得税负债**7.16.1 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	30,379,299.03	182,623,165.11	26,887,863.89	163,851,867.11
递延收益	16,470,402.83	109,802,685.53		
预提费用	72,446,589.48	480,942,119.41	46,079,396.77	305,891,035.94
本期计提未发工资	3,175,626.46	21,170,843.09	5,187,507.59	34,266,492.08
关联交易未实现利润	3,048,018.81	20,320,125.40	2,896,605.30	19,310,702.00
可抵扣亏损			912,714.32	6,084,762.16
合计	125,519,936.61	814,858,938.54	81,964,087.87	529,404,859.29

7.16.2 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
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	110,573.25	737,155.02	101,395.16	675,967.73
非同一控制下合并评估增值	27,991,058.03	137,269,534.45	8,275,127.18	42,848,439.27
合计	28,101,631.28	138,006,689.47	8,376,522.34	43,524,407.00

7.16.3 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	4,824,750.15	3,123,743.55
可抵扣亏损	19,116,140.26	18,718,738.52
合计	23,940,890.41	21,842,482.07

7.16.4 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
2017 年度		69,083.14
2018 年度	235,244.14	235,244.14
2019 年度	1,746,860.59	5,467,360.68
2020 年度	7,421,793.01	7,451,190.63
2021 年度	2,186,158.32	5,495,859.93
2022 年度	7,526,084.20	
合计	19,116,140.26	18,718,738.52

7.17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
为固定资产预付的款项	46,411,550.10	41,052,097.55
预付投资款		23,134,600.00
合计	46,411,550.10	64,186,697.55

7.18 短期借款**7.18.1 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	48,100,000.00	
抵押借款	13,800,000.00	15,685,478.40
保证借款	158,739,060.03	95,000,000.00
信用借款	91,000,000.00	45,000,000.00
合计	311,639,060.03	155,685,478.40

7.18.2 质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
昆明中药厂有限公司	28,000,000.00	专利权
贝克诺顿（浙江）制药有限公司	100,000.00	生产工艺
西双版纳版纳药业有限责任公司	20,000,000.00	定期存单
合计	48,100,000.00	

7.18.2.1 本公司的子公司昆明中药厂有限公司于 2017 年 6 月 7 日以发明专利权（相应权证：证书（注册证）编号第 815695、955637、951642、787329、793842、811818、826580、847178、887652、945675、949584 号）作为质押，与招商银行股份有限公司昆明分行签订最高额质押合同，取得受信额度为 29,000,000.00 元的短期借款，期限：2017 年 6 月 7 日至 2018 年 6 月 7 日。截止 2017 年 12 月 31 日，该

合同项下借款余额为 28,000,000.00 元。

7.18.2.2 本公司的孙公司贝克诺顿（浙江）制药有限公司于 2017 年 1 月 16 日以无形资产:阿莫西林克拉微酸钾干混悬剂及其生产工艺（zl2013-1-0081888.1）、一种双氢青蒿素磷酸派啉片剂及其制备方法（zl2013-1-0224976.2）、一种头孢克洛分散片及其制备方法（zl2013-1-0044280.1）、种头孢克肟胶囊及其制备方法（zl2013-1-0065167.1）共四项无形资产为质押物向中国工商银行股份有限公司嘉兴分行签订最高额质押合同，质押最高额 20,290,000.00 元，质押期限为：2017 年 1 月 16 日至 2020 年 1 月 15 日。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 100,000.00 元。未结清应付票据余额 900,000.00 元，对应承兑票据保证金 360,000.00 元。

7.18.2.3 本公司的子公司西双版纳版纳药业有限责任公司于 2017 年 6 月 6 日与中国农业银行股份有限公司西双版纳分行签订《权利质押合同》，以 22,500,000.00 元大额定期存单出质取得 20,000,000.00 元短期借款。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 20,000,000.00 元。

7.18.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
贝克诺顿（浙江）制药有限公司	4,000,000.00	厂房及土地
曲靖市康桥医药有限责任公司	9,800,000.00	房产和土地
合计	13,800,000.00	

7.18.3.1 本公司的孙公司贝克诺顿（浙江）制药有限公司于 2016 年 11 月 28 日以房产面积 14,405.67 平方米，土地面积 29,901.2 平方米（相应权证：浙（2016）嘉开不动产第 0007313 号、0007327 号、0007631 号）作为抵押，与中国银行股份有限公司嘉兴秀城支行签订最高额抵押合同：最高担保债权 57,710,000 元，期限：2016 年 11 月 21 日至 2020 年 11 月 20 日。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 4,000,000.00 元，未结清应付票据余额 9,928,345.87 元，对应承兑票据保证金 4,964,172.94 元。

7.18.3.2 本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司，2016 年 11 月 22 日由曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司以房产面积 1418.25 平方米土地使用权面积 520.62 平方米，与中国工商银行股份有限公司曲靖分行签署了最高额抵押合同，最高担保债权 9,800,000.00 元，担保期限为 2016 年 11 月 22 日至 2019 年 11 月 27 日，在该合同项下，曲靖市康桥医药有限责任公司向中国工商银行股份有限公司曲靖分行借款 9,800,000.00 元，期限为 2017 年 12 月 4 日至 2018 年 12 月 4 日。

7.18.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
湘西华方制药有限公司	20,000,000.00	昆药集团股份有限公司
昆明贝克诺顿制药有限公司	43,539,060.03	昆药集团股份有限公司
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	45,000,000.00	昆药集团股份有限公司、刘永源
西双版纳版纳药业有限责任公司	15,500,000.00	昆药集团股份有限公司
楚雄州虹成药业有限公司	3,000,000.00	个人股东苏培敏，其他个人苏培兵
大理辉睿药业有限公司	3,000,000.00	个人股东王丁睿、田洁
昆药集团医药商业有限公司	28,700,000.00	昆药集团股份有限公司
合计	158,739,060.03	

7.18.4.1 本公司于 2017 年 3 月 8 日与中国银行股份有限公司湘西分行签订连带担保合同，为子公司湘西华方制药有限公司在中国银行股份有限公司湘西分行的贷款提供总额度 40,000,000.00 元担保，期限 5 年。截止 2017 年 12 月 31 日，湘西华方制药有限公司在中国银行股份有限公司湘西分行的贷款金额为 20,000,000.00 元，合同有效期限自 2017 年 3 月 14 日至 2018 年 3 月 14 日。

7.18.4.2 A、昆明贝克诺顿制药有限公司 2016 年 7 月 11 日与中国银行股份有限公司昆明市西山支行签订授信额度协议，授信额度 90,000,000.00 元，其中贷款及银行承兑汇票额度 45,000,000.00 元，贸易融资额度 45,000,000.00 元（进口开证额度），期限自 2016 年 7 月 11 日至 2017 年 6 月 26 日。由昆药集团股份有限公司提供最高额担保，担保金额 90,000,000.00 元，保证期间 2017 年 7 月 11 日至 2018 年 7 月 11 日。截止 2017 年该合同项下借款余额为 10,000,000.00 元。

B、昆明贝克诺顿制药有限公司 2017 年 7 月 25 日与中国银行股份有限公司昆明市高新支行签订授信额度协议，授信额度 90,000,000.00 元，其中贷款及银行承兑汇票额度 45,000,000.00 元，贸易融资额度 45,000,000.00 元（进口开证额度），期限自 2017 年 7 月 25 日至 2017 年 9 月 27 日。由昆药集团股份有限公司提供最高额担保，担保金额 90,000,000.00 元，保证期间 2017 年 9 月 27 日至 2019 年 9 月 27 日。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 28,000,000.00 元。

C、昆明贝克诺顿制药有限公司 2016 年 12 月 15 日与中国民生银行昆明分行营业部签订综合授信协议，授信额度 10,000,000.00 元，用于贷款、承兑汇票及贸易融资，授信期间 2016 年 12 月 15 日至 2017 年 12 月 15 日。由昆药集团股份有限公司提供最高额担保，担保金额 20,000,000.00 元，保证期间 2017 年 12 月 28 日至 2018 年 12 月 28 日。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额美元 847,702.86 元（折合人民币 5,539,060.03 元）。

7.18.4.3 本公司的子公司重庆华方武陵山制药有限公司向重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行贷款 45,000,000.00 元，该笔贷款为抵押和保证两种担保方式，在分类项下列报入“保证借款”类别。

抵押情况说明:重庆华方武陵山制药有限公司于 2017 年 5 月 18 日以房产面积 38,876.53 平方米，

与重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行签署了抵押合同，担保期限为 2017 年 05 月 18 日至 2018 年 05 月 17 日，在该合同项下，重庆华方武陵山制药有限公司向重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行借款 45,000,000.00 元，期限为 2017 年 05 月 18 日至 2018 年 05 月 17 日，截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 45,000,000.00 元。

担保情况说明：本公司及刘永源于 2017 年 5 月 18 日与重庆农村商业银行酉阳支行签订连带担保合同，为子公司重庆华方武陵山制药有限公司在重庆农村商业银行酉阳支行的贷款提供总额度 45,000,000.00 元的担保，期限 1 年。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 45,000,000.00 元，合同有效期限自 2017 年 5 月 18 日至 2018 年 5 月 17 日。。

7.18.4.4 本公司为子公司西双版纳版纳药业有限责任公司提供信用担保，于 2017 年 5 月 18 日与中国农业银行股份有限公司西双版纳分行签订最高额担保合同，为子公司西双版纳版纳药业有限责任公司最高额度 50,000,000.00 元承担连带责任担保，期限 3 年。截止 2017 年 12 月 31 日已使用贷款额度 15,500,000.00 元。

7.18.4.5 本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司的少数股东苏培敏与其他个人苏培兵，2017 年 01 月 06 日与楚雄市农村信用合作联社鹿城信用社签立了“最高额抵押合同”，担保范围包括：债权本金、利息、违约金赔偿金和债权人为了维护相关权利而发生的费用，债权本金为自 2017 年 01 月 06 日至 2020 年 01 月 06 日期间，楚雄虹成药业有限公司与楚雄市农村信用合作联社鹿城信用社签订的借款合同、银行承兑合同，信用证开证合同以及其他融资协议。个人股东苏培敏以三套个人房产做抵押物，评估价值合计 2,753,759.00 元，担保债权本金最高限额为 1,900,000.00 元；其他个人苏培兵以一套个人房产做抵押物，评估价值合计 1,729,778.00 元，担保债权本金最高限额为 1,100,000.00 元。在该合同下，楚雄州虹成药业有限公司向楚雄市农村信用合作联社鹿城信用社签立循环借款合同，合同期限为 2017 年 1 月 6 日至 2020 年 1 月 6 日，用款期限为 1 年，借款额度为 3,000,000.00 元。

7.18.4.6 本公司的子公司大理辉睿药业有限公司 2017 年 9 月 26 日由股东王丁睿、田洁二人，与中国工商银行股份有限公司签订保证合同，为最高 3,000,000.00 元债权提供连带责任担保，担保期限为 2018 年 9 月 25 日至 2020 年 9 月 25 日，在该合同项下，大理辉睿药业有限公司向中国工商银行股份有限公司借款 3,000,000.00 元，期限为 2017 年 9 月 26 日至 2018 年 9 月 25 日。

7.18.4.7 A、本公司 2015 年 9 月 10 日与汇丰银行昆明分行签订最高额保证合同，为子公司昆药集团医药商业有限公司在汇丰银行昆明分行开立信用证、开具票据提供总额度 10,000,000.00 元担保，期限 1 年；又于 2016 年 1 月 7 日追加担保额度 10,000,000.00 元，在 2016 年 5 月 17 追加担保额度 10,000,000.00 元，共计担保 30,000,000.00 元；截止 2017 年 12 月 31 日昆药集团医药商业有限公司在汇丰银行昆明分行开票余额为 10,520,000.00 元，存缴票据保证金 3,170,000.00 元；贷款余额 9,700,000.00

元。

B、本公司 2017 年 03 月 02 日与招行滇池路支行签订最高额信用合同，期限 1 年，截止 2017 年 12 月 31 日昆药集团医药商业有限公司在招商银行滇池路支行的贷款余额为 19,000,000.00 元，存缴票据保证金 0 元。

7.19 应付票据

7.19.1 应付票据明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	147,608,371.80	164,826,117.28
商业承兑汇票		
合计	147,608,371.80	164,826,117.28

本公司孙公司曲靖康桥医药有限责任公司于 2017 年 12 月 28 日与兴业银行股份有限公司曲靖分行签订《定期存单质押合同》，以 3,555,000.00 元出质开具 3,555,000.00 元应付票据。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下应付票据余额为 3,555,000.00 元。

7.20 应付账款

7.20.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
购货款	544,004,493.74	357,855,746.97
工程、设备款	3,672,290.04	10,817,970.43
委托加工费	7,935,192.58	2,584,601.68
其他	2,122,052.45	883,476.72
合计	557,734,028.81	372,141,795.80

7.20.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
海洲环保集团有限公司	1,698,000.00	暂未结算
宣威市富林煤炭经贸有限公司	1,523,508.62	暂未结算
云南云燃燃料有限公司	948,596.58	暂未结算
广东利玮医药有限公司	582,179.48	暂未结算
广州白云山医药科技发展有限公司	456,170.38	暂未结算
合计	5,208,455.06	

7.20.3 关联方应付账款情况

详见 12.6 关联方应收应付款项

7.21 预收款项**7.21.1 预收款项按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
货款	37,185,193.99	45,241,698.23
合计	37,185,193.99	45,241,698.23

7.22 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬**7.22.1 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	47,624,941.36	437,668,551.84	416,351,341.30	68,942,151.90
二、离职后福利	276,596.13	36,797,502.08	36,705,203.80	368,894.41
三、辞退福利		1,099,933.41	1,099,933.41	
四、一年内到期的其他福利	17,797,944.59	10,103,294.61	17,797,944.59	10,103,294.61
合计	65,699,482.08	485,669,281.94	471,954,423.10	79,414,340.92

7.22.2 长期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、离职后福利				
二、辞退福利				
三、其他长期职工福利	10,199,294.61	1,198,980.00	10,103,294.61	1,294,980.00
合计	10,199,294.61	1,198,980.00	10,103,294.61	1,294,980.00

7.22.3 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	36,662,849.61	379,118,104.54	354,620,043.06	61,160,911.09
二、职工福利费		7,684,319.07	7,684,319.07	
三、社会保险费	163,767.24	21,410,142.49	21,366,445.76	207,463.97
其中：1.医疗保险费	150,335.35	19,237,149.14	19,197,930.54	189,553.95
2.工伤保险费	6,897.26	1,442,524.36	1,440,141.60	9,280.02
3.生育保险费	6,534.63	730,468.99	728,373.62	8,630.00
四、住房公积金	93,481.37	17,194,946.80	17,160,534.80	127,893.37
五、工会经费和职工教育经费	10,704,843.14	12,261,038.94	15,519,998.61	7,445,883.47
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	47,624,941.36	437,668,551.84	416,351,341.30	68,942,151.90

7.22.4 离职后福利

7.22.4.1 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	271,999.57	35,577,161.20	35,494,544.80	354,615.97
二、失业保险费	4,596.56	1,220,340.88	1,210,659.00	14,278.44
三、企业年金缴费				
合计	276,596.13	36,797,502.08	36,705,203.80	368,894.41

7.22.5 其他长期职工福利

福利性质	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计算方法及依据
超值贡献奖	10,199,294.61	1,198,980.00	10,103,294.61	1,294,980.00	
合计	10,199,294.61	1,198,980.00	10,103,294.61	1,294,980.00	

其他长期职工福利是根据《公司 2013-2015 年主要经营团队绩效现金奖励基金管理办法》、《公司 2013-2015 财务总监现金绩效考核补充方案》、《公司其他中高层管理人员绩效现金奖励方案（2013-2015）》计提的，根据方案规定应在一年以上发放的超值贡献奖励。

7.23 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	75,054,998.18	40,838,191.36
增值税	97,052,440.64	50,822,507.49
房产税	152,668.01	67,752.38
印花税	390,041.40	309,777.19
个人所得税	1,743,989.37	826,223.40
城市维护建设税	5,007,474.01	3,376,331.61
土地增值税	2,552.66	
教育费附加	2,248,869.41	1,526,905.19
地方教育费附加	1,472,178.59	990,678.56
水利建设基金	8,344.48	1,451.56
代扣代缴税费	227,207.73	227,207.73
合计	183,360,764.48	98,987,026.47

7.24 应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款利息	330,402.65	187,468.95
企业债券利息	5,487,780.82	5,487,780.82
合计	5,818,183.47	5,675,249.77

7.25 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年 未支付原因
云南省丽江医药有限公司少数股东股利	713,579.10		
合计	713,579.10		

7.26 其他应付款**7.26.1 其他应付款按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
预提费用	404,433,483.66	267,226,845.11
保证金	205,200,315.86	111,121,151.54
往来款	60,387,878.99	35,835,520.33
代收代付款项	14,382,639.49	20,320,458.46
其他	7,902,189.71	9,438,956.56
职工股权回购款	21,616,770.00	
合计	713,923,277.71	443,942,932.00

7.26.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

账龄超过 1 年的其他应付款主要为本公司收取的保证金，因交易双方仍继续发生业务往来，故此该项账款尚未完全结清。

7.26.3 金额较大的其他应付款

金额较大的其他应付款主要为应由本期承担的预提费用及收取的保证金。

7.26.4 关联方其他应付款情况

详见 12.6 关联方应收应付款项

7.27 一年内到期的非流动负债**7.27.1 一年内到期的非流动负债分类**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000.00	
合计	100,000.00	

7.28 长期借款**7.28.1 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	
信用借款	400,000.00	
合计	40,400,000.00	

7.28.2 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
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	重庆市酉阳县兴农融资担保有限公司	500,000.00	2017/9/18	2020/9/17	人民币	无息贷款	
昆药集团股份有限公司	中国银行股份有限公司昆明市高新支行	40,000,000.00	2017/9/1	2022/8/31	人民币	4.75	抵押
合计		40,500,000.00					

其中，重分类至一年内到期的非流动负债 100,000.00 元。

7.28.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
昆药集团股份有限公司	40,000,000.00	土地使用权
合计	40,000,000.00	

本公司于 2017 年 9 月 1 日以土地使用权土地面积 66,572.71 平米（相应权证：呈（高新）国用（2016）第 00004 号）作为抵押，与中国银行股份有限公司昆明市高新支行签订抵押合同，期限：2017 年 9 月 1 日至 2022 年 8 月 31 日，若双方解除主合同或者使主合同提前到期，抵押人对于主合同项下已发生的债权承担担保责任。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 4,000,000.00 元。

7.29 应付债券**7.29.1 应付债券明细情况**

项目	期末余额	期初余额
15 昆药债	298,729,499.88	298,271,857.05
合计	298,729,499.88	298,271,857.05

7.29.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	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
15 昆药债	300,000,000.00	2015/7/29	5 年	297,650,000.00	298,271,857.05		12,840,000.00	-457,642.83		298,729,499.88
合计				297,650,000.00	298,271,857.05		12,840,000.00	-457,642.83		298,729,499.88

本公司 2015 年 7 月 29 日公开发行“昆药集团股份有限公司 2015 年公司债券”（简称：15 昆药债）。本次债券发行规模 3 亿元，债券期限为 5 年期，本次发行的公司债券拟全部用于补充流动资金及偿还银行贷款。债券为固定利率债券，债券票面年利率为 4.28%，债券票面利率采取单利按年计息，不计复利。本期债券票面利率在债券存续期的前 3 年固定不变。如发行人行使上调票面利率选择权，未被回售部分债券存续期限后 2 年票面利率为债券存续期限前 3 年票面利率加上调基点，在债券存续期限后 2 年固定不变。如发行人未行使上调票面利率选择权，则未被回售部分债券在存续期限后 2 年票面利率仍维持原有票面利率不变。本期债券存续间，本期债券付息日为 2016 年至 2020 年每年的 7 月 29 日；若投资者行使回售部分债券的付息日为 2016 年至 2018 年每年的 7 月 29 日。每次付息款项不另计利息。债券发行支付发行费用 2,350,000.00 元。

7.30 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,639,200.00	
合计	1,639,200.00	

7.31 递延收益

7.31.1 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
政府补助	121,198,566.72	41,320,000.00	5,715,203.38	156,803,363.34
会员积分	8,825.60		1,888.80	6,936.80
合计	121,207,392.32	41,320,000.00	5,717,092.18	156,810,300.14

7.31.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 减少	期末余额	与资产相关 与收益相关	本期返还 的金额	本期返还 的原因
中坦联合制药研发平台建设项目	47,627,825.17			1,977,147.36		45,650,677.81	与资产相关		
中药现代化提产扩能（新版 GMP 认证）	27,000,000.00					27,000,000.00	与资产相关		
复方抗疟疾新药 ARCO 的产业化与国际化项目	8,000,000.00					8,000,000.00	与资产相关		
天然植物药原料药创新基地建设项目	5,800,000.00					5,800,000.00	与资产相关		
舒肝颗粒产品开发及产业化项目	5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关		
马金铺植物药项目 6 号地场平补贴	4,932,885.91			100,671.14		4,832,214.77	与资产相关		
注射用血塞通（冻干）安全性系统评价及上市后再评价	3,961,200.00					3,961,200.00	与资产相关		
蒿甲醚制剂国际化发展能力建设	3,500,000.00					3,500,000.00	与资产相关		
冻干粉针扩建项目	2,700,000.00			540,000.00		2,160,000.00	与资产相关		
络泰·血塞通软胶囊大品种培育及二次开发	1,700,000.00	300,000.00				2,000,000.00	与资产相关		
民族药（傣药）产业化升级项目	1,224,996.49			612,392.40		612,604.09	与资产相关		
灯银脑通胶囊作用机理及差异化临床研究	1,150,000.00					1,150,000.00	与资产相关		
西阳青蒿良种-高效优质种植及提取技术集成示范推广课题	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关		

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 减少	期末余额	与资产相关 与收益相关	本期返还 的金额	本期返还 的原因
企业技术创新能力建设项目	800,000.00			100,000.00		700,000.00	与资产相关		
治疗心脑血管疾病中药 1 类新药注射 KPC-XM15 临床前预研究	800,000.00					800,000.00	与资产相关		
昆明中药厂特色中成药生产技术、工业装备改造 提升	700,000.00			100,000.00		600,000.00	与资产相关		
新版 GMP 升级改造项目	700,000.00			100,000.00		600,000.00	与资产相关		
职工保障性住房补贴	675,000.00			45,000.00		630,000.00	与资产相关		
血塞通系列产品生产线技术升级改造项目	600,000.00			200,000.00		400,000.00	与资产相关		
注射用曲扎芪苷	500,000.00					500,000.00	与资产相关		
ARCO 项目的贴息	500,000.00					500,000.00	与资产相关		
研发专项补助经费	447,850.00			447,850.00			与资产相关		
农产品加工专项资金购置设备	400,000.00			100,000.00		300,000.00	与资产相关		
2016 年农业生产发展专项资金	400,000.00					400,000.00	与资产相关		
舒肝颗粒二次开发项目	268,142.48			268,142.48			与收益相关		
发展生物产业项目资金	240,000.00			120,000.00		120,000.00	与资产相关		
科技创新平台建设资金	166,666.67			166,666.67			与资产相关		
三七总皂苷工艺技术革新及新药开发技术项目	160,000.00			160,000.00			与资产相关		
傣药“珠子草”深度开发珠子草多酚片产业化项目	144,000.00			144,000.00			与收益相关		
马金铺项目补助	100,000.00					100,000.00	与资产相关		
傣药产品质量控制和技术评价实验室创新能力 建设项目		400,000.00				400,000.00	与资产相关		
科技经费补助		350,000.00				350,000.00	与收益相关		
傣药材良种繁育规范化种植基地建设项目		520,000.00				520,000.00	与资产相关		

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 减少	期末余额	与资产相关 与收益相关	本期返还 的金额	本期返还 的原因
傣医药特色理疗健康服务产品开发		700,000.00				700,000.00	与资产相关		
傣药材紫色姜种苗繁育关键技术研究及应用示范		800,000.00		533,333.33		266,666.67	与收益相关		
奥美拉唑肠溶片一致评价工作专项补助		900,000.00				900,000.00	与资产相关		
植物原料药创新基地建设		1,050,000.00				1,050,000.00	与资产相关		
云南省仿制药质量和疗效一致性评价专项补助资金		3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关		
秋水仙碱片（国药准字 H53021389）治疗和疗效一致性评价		3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关		
血塞通标准化项目		4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关		
云南省仿制药质量和疗效一致性评价工作专项补助资金		6,300,000.00				6,300,000.00	与资产相关		
中华人民共和国财政部拨智能制造补贴		20,000,000.00				20,000,000.00	与资产相关		
合计	121,198,566.72	41,320,000.00		5,715,203.38		156,803,363.34			

7.32 股本

项目	期初余额		本年增减变动（+ -）					期末余额	
	投资金额	所占比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例（%）
一、有限售条件股份	107,789,266.00	13.66				2,548,000.00	2,548,000.00	110,337,266.00	13.99
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	107,789,266.00	13.66				2,548,000.00	2,548,000.00	110,337,266.00	13.99

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
其中：境内非国有法人持股	106,428,266.00	13.49						106,428,266.00	13.49
境内自然人持股	1,361,000.00	0.17				2,548,000.00	2,548,000.00	3,909,000.00	0.50
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	680,899,354.00	86.34				-2,548,000.00	-2,548,000.00	678,351,354.00	86.01
1.人民币普通股	680,899,354.00	86.34				-2,548,000.00	-2,548,000.00	678,351,354.00	86.01
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	788,688,620.00	100.00						788,688,620.00	100.00

本年的其他增减变动是根据《股权激励计划（2017）》，新授予股票，造成有限售条件和无限售条件股票的变动。

7.33 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	1,398,527,178.78			1,398,527,178.78
其他资本公积	16,380,928.64	4,026,637.42		20,407,566.06
合计	1,414,908,107.42	4,026,637.42		1,418,934,744.84

本年资本公积增加主要是收到股东业绩承诺补偿款 393.22 万元。

7.34 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										
可供出售金融资产公允价值变动损益	653,768.39	-79,195.81	574,572.58	52,009.19	61,187.28		9,178.09	52,009.19		626,581.77
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	-1,548,817.99	358,297.24	-1,190,520.75	3,001,507.23	3,303,335.01			3,001,507.23	301,827.78	1,810,986.48
其他										
其他综合收益合计	-895,049.60	279,101.43	-615,948.17	3,053,516.42	3,364,522.29		9,178.09	3,053,516.42	301,827.78	2,437,568.25

7.35 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
库存股		86,863,567.43		86,863,567.43	
合计		86,863,567.43		86,863,567.43	

本期本公司因实行股权激励回购本公司股份 7,999,923 股，占本公司已发行股份的总比例为 1.01%；累计库存股占已发行股份的总比例为 1.01%。

7.36 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期费用性支出	本期资本性支出	期末余额
安全生产费	2,484,185.93				2,484,185.93
合计	2,484,185.93				2,484,185.93

7.37 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	183,262,470.29	23,892,127.43		207,154,597.72
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	183,262,470.29	23,892,127.43		207,154,597.72

7.38 未分配利润

项目	本期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	1,168,805,941.61	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,168,805,941.61	
加：本期归属于母公司股东的净利润	330,096,566.81	
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	23,892,127.43	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	141,963,951.60	
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	1,333,046,429.39	

2017 年 4 月 19 日，本公司 2016 年年度股东大会审议通过 2016 年度利润分配议案，按 2016 年 12

月 31 日公司总股本 788,688,620 股为基数，以净利润实施现金分红每 10 股派 1.80 元，合计派发现金股利 141,963,951.60 元。

7.39 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额
少数股东权益	107,818,111.93	54,475,119.13
合计	107,818,111.93	54,475,119.13

本期少数股东权益增加主要是因本期新收购了楚雄州虹成药业有限公司 60%股权、云南省丽江医药有限公司 60%股权以及大理辉睿药业有限公司 60%股权造成少数股东权益增加。

7.40 营业收入、营业成本

7.40.1 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	5,790,453,005.22	4,985,349,327.40
其他业务收入	61,834,427.32	115,247,795.46
营业收入合计	5,852,287,432.54	5,100,597,122.86
主营业务成本	3,200,779,774.80	3,050,908,011.35
其他业务成本	20,784,608.17	77,657,034.65
营业成本合计	3,221,564,382.97	3,128,565,046.00

7.40.2 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
医疗、卫生	2,882,970.13	2,186,371.67	650,371.90	381,325.97
药品批发与零售	2,511,779,195.53	2,276,883,795.26	2,418,571,988.51	2,287,780,986.21
药品生产	3,268,959,976.42	917,147,778.95	2,562,749,988.97	760,442,871.67
保健食品生产	2,514,100.50	1,688,198.30	2,420,341.59	1,668,693.17
日用品生产	4,316,762.64	2,873,630.62	956,636.43	634,134.33
合 计	5,790,453,005.22	3,200,779,774.80	4,985,349,327.40	3,050,908,011.35

7.40.3 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
医疗服务	2,882,970.13	2,186,371.67	650,371.90	381,325.97
外购药品	2,511,978,627.53	2,298,502,226.13	2,418,571,988.51	2,287,780,986.21
天然植物药系列	2,772,609,810.09	649,731,653.93	2,096,520,721.95	532,748,618.61
化学合成药	496,150,734.33	245,797,694.15	466,229,267.02	227,694,253.06
保健食品	2,514,100.50	1,688,198.30	2,420,341.59	1,668,693.17
日用品	4,316,762.64	2,873,630.62	956,636.43	634,134.33
合 计	5,790,453,005.22	3,200,779,774.80	4,985,349,327.40	3,050,908,011.35

7.40.4 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
国内	5,655,651,433.12	3,127,278,547.25	4,841,209,783.37	2,984,799,694.06
国外	134,801,572.10	73,501,227.55	144,139,544.03	66,108,317.29
合 计	5,790,453,005.22	3,200,779,774.80	4,985,349,327.40	3,050,908,011.35

7.40.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户 1	315,505,188.71	5.39
客户 2	279,937,923.66	4.78
客户 3	139,039,546.84	2.38
客户 4	118,051,733.38	2.02
客户 5	107,403,981.66	1.84
合 计	959,938,374.25	16.41

7.41 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		9,046.35
城市维护建设税	28,952,259.94	21,138,096.03
教育费附加	21,004,336.88	15,506,633.90
房产税	4,668,530.64	3,205,245.85
土地使用税	4,876,983.95	4,629,868.91
印花税	2,304,082.01	1,382,767.66
车船税	82,652.69	31,648.92
水利建设基金	44,130.18	
合计	61,932,976.29	45,903,307.62

7.42 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,806,316,643.80	1,183,119,195.39
其中：市场推广费	938,286,601.09	518,161,970.33
工资及附加	185,133,390.64	165,711,905.85
差旅费	328,128,914.54	240,363,265.24
运杂费	75,573,585.79	104,914,860.57
办公费	186,424,686.38	105,980,376.83

7.43 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	370,668,424.22	336,277,684.02
其中：工资及附加	158,626,850.15	130,925,674.24
办公费	28,052,539.46	26,585,254.85
技术开发费	63,189,694.20	88,474,572.38
折旧费	14,769,536.95	15,199,841.43
差旅费	12,851,213.33	15,339,082.39
税金		3,133,562.62
中介机构费	25,059,012.87	11,741,563.50
业务招待费	5,417,776.11	5,079,921.68
无形资产摊销	28,825,407.53	15,939,942.98
租赁费	16,055,448.49	8,781,910.23

7.44 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,590,867.62	20,025,815.92
减：利息收入	3,617,853.96	5,537,998.87
利息净支出	19,973,013.66	14,487,817.05
汇兑损失	4,439,659.93	930,366.73
减：汇兑收益	596,848.27	6,897,621.01
汇兑净损失	3,842,811.66	-5,967,254.28
银行手续费	2,454,201.38	1,293,434.54
其他	1,618,996.71	4,736,970.38
合计	27,889,023.41	14,550,967.69

7.45 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	15,983,709.76	2,349,943.93
存货跌价损失	3,239,911.06	3,479,608.09
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	1,635,040.65	
其他减值损失		
合计	20,858,661.47	5,829,552.02

7.46 投资收益**7.46.1 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	-13,980,384.53	-6,730,585.52
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	37,755.33	37,546.74
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	33,505,578.17	44,649,140.77
合计	19,562,948.97	37,956,101.99

本期取得的其他投资收益主要为购买理财产品取得的收益。

7.47 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	4,971.16	-592,371.34	4,971.16
合计	4,971.16	-592,371.34	4,971.16

7.48 其他收益**7.48.1 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	49,285,312.38		49,285,312.38
合计	49,285,312.38		49,285,312.38

7.48.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
人才类补助款	12,773,100.00		与收益相关
昆明高新技术产业开发区拨付的产业发展补助资金	4,600,000.00		与收益相关
扩销促产补助	2,490,000.00		与收益相关
拆迁补偿递延收益	1,977,147.36		与资产相关
高新区管委会拨付的政府补助资金	1,650,000.00		与收益相关
昆明市呈贡区经济贸易和投资促进局“2016 年度内培外引扶持奖励金”补助	1,393,440.00		与收益相关
科技局科研经费补助	1,318,340.00		与收益相关
税费返还	1,207,309.29		与收益相关
西山区科学技术局补助	1,120,000.00		与收益相关
高新区管委会拨付 2017 年省级工业和信息化发展资金补助	1,000,000.00		与收益相关
高新区管委会拨付 2016 年省级工业和信息化发展资金补助	1,000,000.00		与收益相关
昆明市 2016 年工业企业扩销促产补助	820,000.00		与收益相关
昆明市科学技术局拨付科技经费补助	700,000.00		与收益相关
中信保补贴	674,566.00		与收益相关
财政补贴	650,000.00		与收益相关
昆明市工业和信息化委员会 2017 年扩销促产补助	644,500.00		与收益相关
高新区管委会拨付的鼓励扩大工业投资补助款	630,000.00		与收益相关
民族药（傣药）产业化升级项目	612,392.40		与资产相关
脑卒中创新药物研发	600,000.00		与收益相关
西山区财政局拨付 2014 年省预算内前期工作经费	600,000.00		与收益相关
西山区科学技术局拨付癫痫宁片增加适用人群安全性评价研究项目补助	580,000.00		与收益相关
冻干粉针扩建项目	540,000.00		与资产相关
傣药材紫色姜种苗繁育关键技术研究及应用示范	533,333.33		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
昆明市西山区人民政府拨付 2016 年四季度扩销促产补助	500,000.00		与收益相关
2016 年 5-11 月省级电子商务补助资金	485,000.00		与收益相关
昆明市西山区工业和信息化局 2016 年下半年昆明市鼓励企业采购本地产品补助款	450,000.00		与收益相关
产品研发补助资金	447,850.00		与资产相关
鼓励企业采购本地产品、降低企业物流成本和企业产品展销推介补助	430,000.00		与收益相关
数据化管理项目扶持资金	400,000.00		与收益相关
昆明高新技术产业开发区国库集中支付中心拨付政府补助	370,000.00		与收益相关
科技项目补助	365,440.00		与收益相关
科技重大专项补贴-嘉兴市财政局	302,000.00		与收益相关
鼓励扩大工业投资专项补助	300,000.00		与收益相关
扶优扶强奖励	296,000.00		与收益相关
舒肝颗粒二次开发项目	268,142.48		与收益相关
政府退税	260,582.58		与收益相关
昆明市西山区人民政府拨付工业企业采购本地产品补助	257,000.00		与收益相关
外经贸发展补助资金	250,000.00		与收益相关
“走出去”战略发展专项资金	244,800.00		与收益相关
财政局专项补助资金	226,900.00		与收益相关
国际化制剂基地项目-国际认证项目经费	200,000.00		与收益相关
企业技术中心补贴	200,000.00		与收益相关
云南人力资源和社会保障厅发放博士后站资助经费补助	200,000.00		与收益相关
血塞通系列产品生产线技术升级改造项目	200,000.00		与资产相关
外贸专项增资资金	196,649.00		与收益相关
昆明市西山区市场监督管理局拨付昆明名牌奖励补助	190,000.00		与收益相关
扩销促产财政补贴	180,000.00		与收益相关
贷款财政贴息	166,666.67		与资产相关
三七总皂苷工艺技术革新及新药开发技术项目	160,000.00		与资产相关
研发经费投入补助	153,450.00		与收益相关
研发经费补助	153,300.00		与收益相关
工业总产值奖励	150,000.00		与收益相关
傣药“珠子草”深度开发珠子草多酚片产业化项目	144,000.00		与收益相关
发展生物产业项目资金	120,000.00		与资产相关
昆明市职工失业保险委员会办公室 2017 年度稳岗补助	116,368.00		与收益相关
昆明市科学技术局拨付 2016 年研发经费补助	106,000.00		与收益相关
稳网补贴-嘉兴市秀洲区嘉北街道办事处	102,179.84		与收益相关
马金铺植物药项目 6 号地场平补贴	100,671.14		与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
省级高端外国专家项目-脑缺血生物学评价平台建设	100,000.00		与收益相关
保险保费补助	100,000.00		与收益相关
拟命名昆明市引进国外智力成果示范推广基地和示范单位补助	100,000.00		与收益相关
名牌产品奖励专项	100,000.00		与收益相关
研发后补助	100,000.00		与收益相关
新版 GMP 升级改造项目	100,000.00		与资产相关
企业技术创新能力建设项目	100,000.00		与资产相关
农产品加工专项资金购置设备	100,000.00		与资产相关
特色中成药生产技术、工业装备改造提升	100,000.00		与资产相关
中西医结合医院等 15 家单位为昆明市 2012 年第二批高校毕业生就业见习基地	93,600.00		与收益相关
西山区科学技术局拨付云南道地药材配方颗粒饮片工艺及质量标准研究项目补助	80,000.00		与收益相关
西山区环保局拨付 2016 年度区级排污资金补助	70,000.00		与收益相关
2016 年小微企业贷款贴息	61,124.80		与收益相关
西山区知识产权局拨付西山区知识产权优势企业培育工作资助资金补助	60,000.00		与收益相关
西山区知识产权局拨付 2017-2018 年专利转化实施项目补助	60,000.00		与收益相关
昆明市财政局昆明市工业和信息化委员会拨付 2017 年上半年降低企业物流成本补助	60,000.00		与收益相关
MVR 浓缩设备改造项目补助	60,000.00		与收益相关
昆明市 212 年第二批高校毕业生就业见习基地补助	57,800.00		与收益相关
傣医药传习馆补助经费	50,000.00		与收益相关
工商著名、商标奖励	50,000.00		与收益相关
昆明市西山区人民政府区级机关会计核算中心“老字号”补助	50,000.00		与收益相关
云南省质量技术监督局补助款	50,000.00		与收益相关
专利资助	48,400.00		与收益相关
职工保障性住房补贴	45,000.00		与资产相关
稳岗补贴收入	41,720.00		与收益相关
中国共产党昆明市西山区委员会组织部“工作经费”补助	40,000.00		与收益相关
稳岗补贴	36,098.39		与收益相关
2016 年度纳税企业生产经营扶持资金	35,977.00		与收益相关
一季度停减产企业电价补助	33,150.00		与收益相关
知识产权局拨付专利奖	30,000.00		与收益相关
第一批省对科技项目经费	30,000.00		与收益相关
昆明市科学技术局拨科学技术奖补助	30,000.00		与收益相关
进出口奖励	27,650.00		与收益相关
增长进出口奖励	20,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
企业物流成本补助资金	20,000.00		与收益相关
昆明市西山区市场监督管理局云南质量走廊省级示范单位补助	20,000.00		与收益相关
海外资信费扶持	19,100.00		与收益相关
财政局稳岗补贴	19,070.00		与收益相关
财政奖励资金	16,000.00		与收益相关
昆明市西山区工业和信息化局 2017 年工业稳增长政策措施奖补资金补助	15,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金项目（第二批）	13,000.00		与收益相关
社保就业补贴	12,207.93		与收益相关
著名商标企业奖励	10,000.00		与收益相关
西山区知识产权局西山区专利资助补助	7,000.00		与收益相关
稳岗补贴	3,311.70		与收益相关
专利奖励款	2,280.00		与收益相关
其他	200,694.47		与收益相关
合计	49,285,312.38		

7.49 营业外收入

7.49.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助		57,755,348.39	
其他	1,908,271.24	2,134,289.51	1,908,271.24
合计	1,908,271.24	59,889,637.90	1,908,271.24

7.49.2 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
产业发展资金		25,000,000.00	与收益相关
研发经费投入补助		2,900,560.00	与收益相关
人才类补助款		2,444,459.00	与收益相关
2016 年扩销促产补助		2,040,000.00	与收益相关
扩销促产补助资金		2,000,000.00	与收益相关
拆迁补偿递延收益		1,977,147.36	与资产相关
财政补贴		1,486,800.00	与收益相关
科技型中小企业技术创新基金项目		1,330,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
特色化学药品蒿甲醚注射液二次开发及产业化		900,000.00	与资产相关
中小企业国际市场开拓资金		899,066.00	与收益相关
舒肝颗粒二次开发项目		831,857.52	与收益相关
昆明市科技局补助		802,880.00	与收益相关
2016 年云南省科技创新强省专项项目		750,000.00	与收益相关
2015 年度优秀企业奖励补助		684,000.00	与收益相关
2015 年扩销促产补助		675,000.00	与收益相关
民族药（傣药）产业化升级项目		639,920.44	与资产相关
西山区科技局拨付西山区 2015 年工程技术中心认定奖		600,000.00	与收益相关
化学 3.2 类新药富马酸亚铁叶酸片的产业化开发项目		600,000.00	与资产相关
2016 年研发经费投入补助专项项目		598,400.00	与收益相关
2015 年度云南省和昆明市名牌产品奖励		540,000.00	与收益相关
冻干粉针扩建项目		540,000.00	与资产相关
市长质量奖		500,000.00	与收益相关
财政局现代农业产业化“百企”培育项目		500,000.00	与收益相关
治疗白血病化学药 1 类新药蒿甲醚冻干粉针剂		500,000.00	与资产相关
市场开拓补助经费		500,000.00	与收益相关
治疗脑卒中化学 1 类新药注射用灯盏花乙素临床前研究		500,000.00	与收益相关
财政局专项补助资金		450,000.00	与收益相关
产品研发补助资金		447,850.00	与资产相关
创新药物研发省创新团队		400,000.00	与收益相关
创新型企业研发平台建设		333,333.33	与资产相关
外经贸发展补助资金		300,000.00	与收益相关
2016 年省级科技发展专项资金（傣药材紫色姜种苗关键技术研究及应用示范）		300,000.00	与收益相关
奖励款、经费补助		260,000.00	与收益相关
见习大学生补贴		253,800.00	与收益相关
拨付 2016 年度第二批省级标准化项目		210,000.00	与收益相关
2015 年昆明市新获认定驰名商标		200,000.00	与收益相关
血塞通系列产品生产线技术升级改造项目		200,000.00	与资产相关
治疗白血病化学药 1 类新药蒿甲醚冻干粉针剂临床前研究		200,000.00	与收益相关
2016 年度民族宗教专项资金		200,000.00	与收益相关
2016 年科技计划项目经费		181,000.00	与收益相关
资本市场发展专项资金		174,000.00	与收益相关
三七总皂苷工艺技术革新及新药开发技术项目		160,000.00	与资产相关
“科技金融结合专项”经费		146,700.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
五华区政府“扶优扶强”奖励资金		125,000.00	与收益相关
发展生物产业项目资金		120,000.00	与资产相关
云南省创新型企业		100,000.00	与收益相关
特色中成药生产技术及工业装备改造提升		100,000.00	与资产相关
2016 年度标准化良好行为企业创建项目		100,000.00	与收益相关
农产品加工专项资金购置设备		100,000.00	与资产相关
新版 GMP 升级改造项目		100,000.00	与资产相关
贷款财政贴息		100,000.00	与资产相关
制造业扩销促产补助资金		100,000.00	与收益相关
马金铺植物药项目 6 号地场平补贴		67,114.09	与资产相关
出口奖励款		52,356.00	与收益相关
昆明市商务局昆明老字号稳增长扶持资金		50,000.00	与收益相关
科技局专利补贴款		50,000.00	与收益相关
专利资助		50,000.00	与收益相关
职工保障性住房补贴		45,000.00	与资产相关
财政局稳岗补贴		31,203.00	与收益相关
昆明市科学技术局科技进步奖励资金		30,000.00	与收益相关
科技计划项目第一批经费		30,000.00	与收益相关
省级科技发展专项资金		30,000.00	与收益相关
稳增长进出口贸易奖励资金		25,000.00	与收益相关
走出去战略资金		22,000.00	与收益相关
五华区市场监督管理局昆明市知名商标认定奖励费		20,000.00	与收益相关
科学技术局补助款		14,000.00	与收益相关
西山区知识产权局知识产权培训经费		10,000.00	与收益相关
收到 2014 年科技进步奖		8,000.00	与收益相关
知识产权局专利补贴款		6,000.00	与收益相关
政府补助		5,000.00	与收益相关
安全生产标准补助		4,000.00	与收益相关
专利资助奖励		540.00	与收益相关
企业发展金		1,071,361.65	与收益相关
其他		32,000.00	与收益相关
合计		57,755,348.39	

7.50 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
捐赠支出	2,183,923.23	1,537,726.57	2,183,923.23
非常损失	14,736.23		14,736.23
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		21,406.39	
其他	3,689,372.92	1,118,783.69	3,689,372.92
合计	5,888,032.38	2,677,916.65	5,888,032.38

7.51 所得税费用**7.51.1 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	119,900,356.75	79,131,497.20
递延所得税调整	-47,256,412.45	-7,723,056.58
合计	72,643,944.30	71,408,440.62

7.51.2 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	407,930,791.75
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	61,189,618.76
子公司适用不同税率的影响	1,779,386.70
调整以前期间所得税的影响	1,001,309.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,358,378.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-841,500.40
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	1,156,751.58
所得税费用	72,643,944.30

7.52 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	3,062,694.51	9,178.09	3,053,516.42	265,125.70	-13,975.73	279,101.43
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						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	61,187.28	9,178.09	52,009.19	-93,171.54	-13,975.73	-79,195.81
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	61,187.28	9,178.09	52,009.19	-93,171.54	-13,975.73	-79,195.81
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4.现金流量套期损益的有效部分						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
转为被套期项目初始确认金额的调整额						
小计						
5.外币财务报表折算差额	3,001,507.23		3,001,507.23	358,297.24		358,297.24
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	3,001,507.23		3,001,507.23	358,297.24		358,297.24
6.其他						
三、其他综合收益合计	3,062,694.51	9,178.09	3,053,516.42	265,125.70	-13,975.73	279,101.43

7.53 现金流量表项目注释**7.53.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额
其中：保证金	103,165,568.18
政府补助	44,720,109.00
收回备用金或暂借款	52,132,571.09
利息收入	3,617,853.96
股权激励款	21,616,770.00
往来款	23,134,600.00
合计	248,387,472.23

7.53.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
其中：市场推广费	778,300,994.33
差旅费	325,879,861.97
办公费	205,593,808.85
运费	80,081,081.88
技术开发费	40,134,486.99
保证金	50,790,393.14
广告费	27,776,041.84
业务招待费	20,523,935.14
合计	1,529,080,604.14

7.53.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额
与资产相关的政府补助	40,170,000.00
合计	40,170,000.00

7.53.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
业绩承诺补偿款	3,932,200.00
合计	3,932,200.00

7.53.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
未认购库存股回购款	44,419,448.27
票据保证金	6,129,525.60
定期存单质押	22,500,000.00
合计	73,048,973.87

7.54 现金流量表补充资料**7.54.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	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	335,286,847.45	409,518,381.40
加：资产减值准备	19,687,954.21	2,184,430.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,886,018.96	65,174,115.58
无形资产摊销	29,887,230.96	15,845,997.33
长期待摊费用摊销	4,179,991.79	3,849,411.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-4,971.16	613,777.73
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	23,590,867.62	20,025,815.92
投资损失	-19,562,948.97	-37,956,101.99
递延所得税资产减少	-43,290,230.98	-7,867,551.41
递延所得税负债增加	-2,908,392.07	-131,004.86
存货的减少	-247,305,448.27	-236,034,556.53
经营性应收项目的减少	-299,388,150.04	-56,022,659.67
经营性应付项目的增加	425,541,112.87	138,959,095.38
其他	-48,064,885.12	-7,002,049.08
经营活动产生的现金流量净额	242,534,997.25	311,157,102.16
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	710,142,613.50	725,906,872.64
减：现金的期初余额	725,906,872.64	636,881,766.95
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	-15,764,259.14	89,025,105.69

7.54.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	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	
其中：楚雄州虹成药业有限公司	21,000,000.00
云南省丽江医药有限公司	30,960,000.00
大理辉睿药业有限公司	15,360,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：楚雄州虹成药业有限公司	158,261.08
云南省丽江医药有限公司	5,786,801.79
大理辉睿药业有限公司	308,683.77
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：楚雄州虹成药业有限公司	
云南省丽江医药有限公司	
大理辉睿药业有限公司	
曲靖康桥医药有限责任公司	5,256,000.00
取得子公司支付的现金净额	66,322,253.36

7.54.3 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	710,142,613.50	725,906,872.64
其中：库存现金	1,459,947.92	424,551.93
可随时用于支付的银行存款	708,644,661.20	725,235,420.27
可随时用于支付的其他货币资金	38,004.38	246,900.44
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	710,142,613.50	725,906,872.64
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		

7.55 所有权或使用权受到限制的资产

详见本附注 7.18 短期借款、7.19 应付票据、7.28 长期借款。

8 合并范围的变更

8.1 非同一控制下企业合并

8.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
楚雄州虹成药业有限公司	2017 年 5 月 22 日	2100 万元	60	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2017 年 6 月 1 日	见说明 1	51,290,772.02	-284,649.75
云南省丽江医药有限公司	2017 年 7 月 3 日	3096 万元	60	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2017 年 7 月 1 日	见说明 2	35,518,125.46	88,929.33
大理辉睿药业有限公司	2017 年 9 月 20 日	1800 万元	60	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2017 年 9 月 1 日	见说明 3	24,004,946.24	972,527.71

说明 1：2017 年 4 月 27 日，本公司子公司昆药集团医药商业有限公司与楚雄州虹成药业有限公司的原股东签订股权转让协议，以现金 2,100 万元收购楚雄州虹成药业有限公司 60%的股权，同时各股东再对该公司进行增资，其中昆药集团医药商业有限公司 600 万元，少数股东增资 400 万元（此事项已经 2017 年 4 月 26 日召开的八届三十次董事会审议通过）。昆药集团医药商业有限公司于 2017 年 5 月末完成交接工作，控制被合并方的经营与财务工作，并于 2017 年 5 月 31 日支付 690 万股权转让款，于 2017 年 6 月 7 日支付 1,050 万股权转让款，于 2017 年 6 月 22 日支付 360 万股权转让款，于 2017 年 6 月 11 日支付 600 万增资款，并于 2017 年 5 月 22 日完整工商变更；本公司 2017 年 6 月 1 日起将其纳入合并范围，将股权转让与增资视为一揽子交易，在昆药集团医药商业有限公司支付的股权转让款与增资款之间相互调整了 12.6 万元。

说明 2：2017 年 5 月 19 日，本公司子公司昆药集团医药商业有限公司与云南省丽江医药有限公司的原股东签订股权转让协议，以现金 3,096 万元收购云南省丽江医药有限公司 60%股权，同时各股东再对该公司进行增资，其中昆药集团医药商业有限公司 600 万元，少数股东增资 400 万元（此事项

已经 2017 年 5 月 19 日召开的八届三十一一次董事会审议通过)。昆药集团医药商业有限公司于 2017 年 6 月末完成交接工作,控制被合并方的经营与财务工作,并于 2017 年 5 月 23 日支付 1,548 万股权转让款,于 2017 年 8 月 17 日支付 1,548 万元股权转让款,于 2017 年 8 月 16 日支付 600 万增资款,并于 2017 年 7 月 3 日完整工商变更;本公司 2017 年 7 月 1 日将其纳入合并范围,将股权转让与增资视为一揽子交易。

说明 3: 2017 年 9 月 1 日,本公司子公司昆药集团医药商业有限公司与大理辉睿药业有限公司的原股东签订股权转让协议,以 1,800 万元收购大理辉睿药业有限公司 60%股权(此事项已经 2017 年 9 月 1 日召开的八届三十七次董事会审议通过)。昆药集团医药商业有限公司于 2017 年 8 月末完成交接工作,控制被合并方的经营与财务工作,并于 2017 年 9 月 7 日支付 900 万股权转让款,于 2017 年 10 月 19 日支付 900 万股权转让款,并于 2017 年 9 月 20 日完整工商变更;本公司 2017 年 9 月 1 日将其纳入合并范围。

8.1.2 合并成本以及商誉

项目	楚雄州虹成药业有限公司	云南省丽江医药有限公司	大理辉睿药业有限公司
合并成本:			
支付的现金	21,000,000.00	36,960,000.00	18,000,000.00
转移非现金资产的公允价值			
发行或承担债务的公允价值			
发行权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
合并成本合计	21,000,000.00	36,960,000.00	18,000,000.00
减:取得的可辨认净资产的公允价值	21,126,000.00	27,708,924.46	15,861,402.10
商誉	-126,000.00	9,251,075.54	2,138,597.90

8.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	楚雄州虹成药业有限公司		云南省丽江医药有限公司		大理辉睿药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产						
货币资金	158,261.08	158,261.08	5,786,801.79	5,786,801.79	308,683.77	308,683.77
应收账款	17,490,875.26	17,490,875.26	19,372,830.51	19,372,830.51	20,597,733.28	20,597,733.28
预付款项	364,853.00	364,853.00	4,363,820.49	4,363,820.49	367,473.83	367,473.83
其他应收款	912,397.78	912,397.78	3,287,455.47	3,287,455.47	8,016,738.10	8,016,738.10
存货	6,293,627.55	6,293,627.55	10,558,558.78	7,675,296.67	7,148,976.41	7,148,976.41

项目	楚雄州虹成药业有限公司		云南省丽江医药有限公司		大理辉睿药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动资产			318,946.35	318,946.35		
固定资产 原价	966,240.00	1,109,812.99	16,827,013.19	17,303,105.34	2,173,520.00	2,229,777.62
固定资产 累计折旧	420,459.90	675,406.97	743,411.00	1,322,621.15	298,345.37	613,388.05
固定资产 净值	545,780.10	434,406.02	16,083,602.19	15,980,484.19	1,875,174.63	1,616,389.57
无形资产	37,603,430.00	162,814.44	27,616,500.00	179,312.05	22,343,097.01	43,435.76
长期待摊费用	30,000.00	30,000.00	943,019.87	943,019.87	426,697.74	426,697.74
递延所得税资产			272,747.75	272,747.75		
资产小计	63,399,224.77	25,847,235.13	88,604,283.20	58,180,715.14	61,084,574.77	38,526,128.46
负债						
短期借款	3,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
应付票据						
应付账款	9,739,877.25	9,739,877.25	11,429,856.80	11,429,856.80	11,831,497.14	11,831,497.14
预收款项	6,791.40	6,791.40	347,618.39	347,618.39		
应付职工薪酬	1,333,035.72	1,333,035.72	95,934.55	95,934.55	130,728.86	130,728.86
应交税费	597,046.45	597,046.45	5,187,265.99	5,187,265.99	5,767,416.31	5,767,416.31
应付股利			713,579.10	713,579.10	5,184,096.69	5,184,096.69
其他应付款	4,334,366.83	4,334,366.83	4,437,991.58	4,437,991.58	3,095,554.02	3,095,554.02
长期借款			7,604,604.00	7,604,604.00		
递延所得税负债	9,387,997.41		7,605,892.02		5,639,611.58	
负债小计	28,399,115.06	19,011,117.65	42,422,742.43	34,816,850.41	34,648,904.60	29,009,293.02
净资产	35,000,109.71	6,836,117.48	46,181,540.77	23,363,864.73	26,435,670.17	9,516,835.44
减：少数股东权益	14,000,043.88		18,472,616.31		10,574,268.07	
取得的净资产	21,000,065.83		27,708,924.46		15,861,402.10	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司采用估值技术来确定上述三家公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为成本法，无形资产的评估方法为收益法。使用的关键假设如下：

(一) 一般假设

本次评估是以企业持续经营为评估假设前提。

1. 宏观经济环境稳定的假设：假设国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；本公司子公司昆药集团医药商业有限公司新收购的上述公司所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率、利率等政策无重大变化；行业政策按照发展规划实施，整个国民经济持续稳定，健康

发展的态势不变。

2. 持续经营的假设：持续经营在此是指被评估单位的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的未来，不会发生重大改变。不考虑本次评估目的所涉及的经济行为对企业经营情况的影响。

3. 公开市场假设：假设被评估资产拟进入的市场条件是公开市场。

公开市场是指充分发达与完善的市场条件，指一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的，而非强制或不受限制的条件下进行的。

4. 交易假设：是资产评估最基本的前提假设，假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。一方面为资产评估得以进行创造了条件，另一方面限制了资产评估的外部环境，即资产是被置于市场交易之中的。

5. 管理水平社会平均化的假设：假设本公司子公司昆药集团医药商业有限公司新收购的上述公司的经营和管理达到社会平均水平，其经济效益的降低或提高不是源于管理水平的变化，而是源于外部异常经济因素的影响。因此，本次评估不考虑经营者的主观因素对该公司经济效益和企业价值的影响。

(二) 特别假设

1. 被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上，能随着市场和科学技术的发展，进行适时调整和创新。

2. 被评估单位所申报的资产负债不存在产权纠纷及其他经济纠纷事项。

3. 被评估单位的生产经营及与生产经营相关的经济行为符合国家法律法规。

4. 未来的贷款利率、增值税和附加税率、企业所得税税率及优惠政策等不发重大变化。

5. 产品价格正常范围内变化。

6. 被评估单位所处的社会经济环境无重大变化，国家及被评估单位所处地区的有关法律、法规、政策无重大变化。

7. 无其它不可抗力及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

8.2 同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下企业合并事项。

8.3 其他合并范围的变更

8.3.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
玉溪昆药商业福满堂医药有限公司	2017 年 8 月	3,064,457.34	-935,542.66
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	2017 年 5 月	1,939,481.59	-1,060,518.41

8.3.2 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
昆明制药集团国际医药发展有限公司	2017 年 6 月 26 日

9 在其他主体中的权益

9.1 在子公司中的权益

9.1.1 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
昆明贝克诺顿制药有限公司	2 级	云南昆明	云南昆明	医药工业	99		99	设立
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	3 级	云南昆明	云南昆明	医药商业		100	100	设立
上海贝诺研妆供应链管理有限公司	4 级	上海	上海	医药商业		100	100	设立
贝克诺顿(浙江)制药有限公司	3 级	浙江嘉兴	浙江嘉兴	医药工业		70	70	同一控制下合并
昆药集团医药商业有限公司	2 级	云南昆明	云南昆明	医药商业	100		100	非同一控制下合并
昆明制药滇西药品物流有限公司	3 级	云南大理	云南大理	医药商业		100	100	设立
曲靖市康桥医药有限责任公司	3 级	云南曲靖	云南曲靖	医药商业		60	60	非同一控制下合并
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	3 级	云南景洪	云南景洪	医药商业		100	100	设立
楚雄州虹成药业有限公司	3 级	云南楚雄	云南楚雄	医药商业		60	60	非同一控制下合并
云南省丽江医药有限公司	3 级	云南丽江	云南丽江	医药商业		60	60	非同一控制下合并
玉溪昆药商业福满堂医药有限公司	3 级	云南玉溪	云南玉溪	医药商业		82	82	设立
大理辉睿药业有限公司	3 级	云南大理	云南大理	医药商业		60	60	非同一控制下合并
昆明中药厂有限公司	2 级	云南昆明	云南昆明	医药工业	100		100	非同一控制下合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
云南昆中药健康产业有限公司	3 级	云南昆明	云南昆明	医药工业		90	90	设立
昆药集团血塞通药业股份有限公司	2 级	云南文山	云南文山	医药工业	89.42		89.42	非同一控制下合并
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	3 级	云南富宁	云南富宁	食品工业		80	80	非同一控制下合并
西双版纳版纳药业有限责任公司	2 级	云南景洪	云南景洪	医药工业	100		100	非同一控制下合并
西双版纳四塔傣医药有限公司	3 级	云南景洪	云南景洪	医药商业		100	100	设立
北京华方科泰医药有限公司	2 级	北京	北京	医药商业	100		100	同一控制下合并
北京华方科泰肯尼亚公司（Beijing holley-cotec co.,LTD）	3 级	肯尼亚内罗毕	肯尼亚内罗毕	医药商业		100	100	同一控制下合并
华立药业坦桑尼亚公司（HOLLEY PHARM（T）LTD）	3 级	坦桑尼亚达雷斯萨达姆	坦桑尼亚达雷斯萨达姆	医药商业		80	80	同一控制下合并
北京华方科泰乌干达公司（SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED）	3 级	乌干达堪培拉	乌干达堪培拉	医药商业		80	80	同一控制下合并
北京华方科泰尼日利亚公司（HOLLEY-COTEC PHARMACEUTICALS(NIGERIA) LIMITED）	3 级	尼日利亚拉各斯	尼日利亚拉各斯	医药商业		99.7	99.7	同一控制下合并
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	2 级	重庆酉阳	重庆酉阳	医药工业	100		100	同一控制下合并
重庆市华阳自然资源开发有限责任公司	3 级	重庆酉阳	重庆酉阳	中药材销售		85	85	同一控制下合并
湘西华方制药有限公司	2 级	湖南吉首	湖南吉首	医药工业	100		100	同一控制下合并
云南昆药生活服务有限公司	2 级	云南昆明	云南昆明	包装材料、塑料及制品、五	100		100	非同一控制

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
				金百货、花卉园艺销售				下合并
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	2 级	云南昆明	云南昆明	高尿酸痛风药品的研发	100		100	设立
世通商贸有限公司	2 级	中国香港	中国香港	项目投资、企业形象设计等	100		100	设立
昆明昆药血塞通药物研究有限公司	2 级	云南昆明	云南昆明	医药研发	100		100	设立
昆明制药集团股份有限公司医院	2 级	云南昆明	云南昆明	全科医院	100		100	设立
昆明制药努库斯植物技术有限公司 KPC NUKUS HERBAL TECHNOLOGY	2 级	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯坦	甘草酸生产	90		90	设立
KBN 国际有限公司 KBN International Corp	2 级	美国特拉华州	美国特拉华州	根据特拉华州普通公司法的要求开展活动。	100		100	设立
云南昆药血塞通药物研究院	2 级	云南昆明	云南昆明	医药研发	100		100	设立
康威尔医药技术有限公司(Konvoy Pharmaceutical Technology Corp	2 级	美国伊利诺伊州 芝加哥市	美国伊利诺伊州 芝加哥市	医药研发	90		90	设立
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	2 级	西藏拉萨	西藏拉萨	医药商业	60	20	80	非同一控制下合并

9.2 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
昆明贝克诺顿制药有限公司	1.00%	137,893.02		16,719,018.82
昆药集团血塞通药业股份有限公司	10.58%	1,517,178.70		13,185,364.23
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	20.00%	438,129.28		7,244,328.51

9.3 重要非全资子公司的主要财务信息**A、期末数/本期数**

项目	昆明贝克诺顿制药有限公司	昆药集团血塞通药业股份有限公司	西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司
流动资产	434,350,186.04	153,071,517.42	128,366,040.49
非流动资产	98,205,150.64	30,374,103.94	18,058,355.69
资产合计	532,555,336.68	183,445,621.36	146,424,396.18
流动负债	234,946,779.64	60,299,678.07	116,683,723.36
非流动负债	3,900,000.00	1,450,000.00	1,385,895.97
负债合计	238,846,779.64	61,749,678.07	118,069,619.33
营业收入	600,630,497.60	207,482,464.38	219,064,642.27
净利润	15,712,242.95	14,282,630.46	-2,095,601.67
综合收益总额	15,712,242.95	14,282,630.46	-2,095,601.67
经营活动现金流量	26,901,052.01	-17,142,303.66	18,889,052.80

B、期初数/上期数

项目	昆明贝克诺顿制药有限公司	昆药集团血塞通药业股份有限公司	西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司
流动资产	386,348,580.13	122,310,742.21	45,426,572.85
非流动资产	79,921,843.36	39,193,686.01	20,662,838.30
资产合计	466,270,423.49	161,504,428.22	66,089,411.15
流动负债	188,274,109.40	51,255,993.78	33,791,171.34
非流动负债	-	2,835,121.61	1,847,861.29
负债合计	188,274,109.40	54,091,115.39	35,639,032.63

项目	昆明贝克诺顿制药有限公司	昆药集团血塞通药业股份有限公司	西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司
营业收入	596,628,680.01	190,785,036.72	29,143,661.59
净利润	5,698,853.67	23,213,345.58	298,038.43
综合收益总额	5,698,853.67	23,213,345.58	298,038.43
经营活动现金流量	-58,522,344.88	11,143,319.74	-5,607,405.59

9.4 在合营安排或联营企业中的权益

9.4.1 重要合营企业和联营企业的基础信息

9.4.2 重要联营企业的有关信息

项目	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	间接持股比例	会计处理方法
昆明银诺医药技术有限公司	云南昆明	云南昆明	医药研发	51%		权益法
云南昆康企业管理有限公司	云南昆明	云南昆明	企业管理	45%		权益法

昆明银诺医药技术有限公司是本公司与王庆华教授、香港医韵医药技术有限公司共同出资设立的中外合资企业，该企业的主要业务为从事药物研发工作，公司注册资本 16,300 万元，其中本公司认缴出资 8,313 万元，占注册资本的 51%，注册资本可自营业执照签发之日起 5 年内分 4 期缴付；王庆华教授认缴出资 4,890 万元，占注册资本的 30%；香港医韵医药技术有限公司认缴出资 3,097 万元，占注册资本的 19%。至资产负债表日本公司已实际出资 5,400 万元，另两名股东也已按约定出资，目前该公司尚处研发阶段，根据合作协议约定，王庆华教授为合营公司的技术责任方，在研发阶段对合营公司的运营及项目推动具有主导权并承担相应的责任。本公司未将该公司纳入合并范围，采用权益法核算。

云南昆康企业管理有限公司是本公司子公司昆药集团医药商业有限公司与云南达康企业管理有限公司共同出资设立的有限责任公司，该企业主要业务为促进独立连锁血液净化项目以惠及云南省基层的尿毒症患者，为更多患者提供优质、便利、平价的透析服务，实现资源共享，共同发展；公司注册资本 500 万元，其中本公司子公司昆药集团医药商业有限公司认缴出资 225 万元，占注册资本的 45%；云南达康企业管理有限公司认缴出资 275 万元，占注册资本 55%。至资产负债表日子公司昆药集团医药商业有限公司实际出资 45 万元，云南达康企业管理有限公司也已按约定出资。目前该公司尚处于初始设立阶段，根据合作协议约定，云南达康企业管理有限公司为联营公司提供专业技术指导、专家资源、运营管理和技术支持，对联营公司项目推动具有主导权并承担相应的责任。本公司采用权益法核算。

9.4.3 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	少数股东权益
昆明银诺医药技术有限公司--本年数	7,452,299.69	6,521,961.04	90,525,097.00	97,977,396.69	690,047.63	6,000,000.00	6,690,047.63	
昆明银诺医药技术有限公司--上年数	14,413,762.85	3,854,879.67	91,421,928.55	105,835,691.40	487,605.80	6,000,000.00	6,487,605.80	
云南昆康企业管理有限公司--本年数	559,979.21	355,580.77	60,000.00	619,979.21	18,665.63		18,665.63	

(续)

项目	归属于母公司股东权益	调整事项	其中：商誉	其中：内部交易未实现利润	其中：其他	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值
昆明银诺医药技术有限公司--本年数	91,287,349.06					32,318,888.14	
昆明银诺医药技术有限公司--上年数	99,348,085.60					27,119,863.78	
云南昆康企业管理有限公司--本年数	601,313.58					270,591.11	

(续)

项目	营业收入	财务费用	所得税费用	净利润	其中：终止经营的净利润	其他综合收益	综合收益总额	本年度收到的来自联营企业的股利
昆明银诺医药技术有限公司--本年数		-70,998.65		-27,060,736.54			-27,060,736.54	
昆明银诺医药技术有限公司--上年数		-65,139.32		-13,879,607.34			-13,879,607.34	
云南昆康企业管理有限公司--本年数		-378.55		-398,686.42			-398,686.42	

10 金融工具及其风险

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

10.1 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。

本公司销售业务，一般遵循先款后货与赊销相结合的原则，在选择经销商（客户）时，会了解经销商（客户）的规模与资金实力、市场资源、运营情况、代理过的品牌、销售网络、销售渠道等方面，只有符合公司要求的经销商（客户）才能在设定的资信范围内进行赊销，其他经销商（客户）均实行先款后货。公司对赊销全过程严格实行资信管理，即建立客户资信评价管理体系，按客户性质、预计销售额、经营状况、发展潜力等将其划分为多种类型，每类客户按统一的划分标准，设置考核资信和红线资信天数，依此确认有效销售及停止开单的期限，事前进行赊销预测与评估。合作过程中又根据客户的实际采购量、经营规模变化等情况进行动态的资信调整，使给予的赊销额度与其经营实力相匹配，由于本公司仅与经认可且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占14.09%，本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注7.4应收账款和附注7.5其他应收款的披露。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注12.5.2关联担保情况说明的披露。

10.2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	311,639,060.03		311,639,060.03
应付票据	147,608,371.80		147,608,371.80
应付账款	557,734,028.81		557,734,028.81
应付利息	5,818,183.47		5,818,183.47
应付股利	713,579.10		713,579.10
其他应付款	713,923,277.71		713,923,277.71
长期借款	100,000.00	40,400,000.00	40,500,000.00
应付债券		300,000,000.00	300,000,000.00

10.3 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，包括汇率风险和利率风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，少量业务以外币结算。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2017年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为352,139,060.03元，及以人民币计价的浮动利率债券，面值为300,000,000.00元，参见附注7.18短期借款、附注7.27一年内到期的非流动负债、附注7.29长期借款和附注4.30应付债券的披露。

11 公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价值 计量	第三层公允价值 计量	合计
一、持续公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	863,575.02			863,575.02
1.债务工具投资				
2.权益工具投资	863,575.02			863,575.02
3. 其他				
（三）投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（四）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	863,575.02			863,575.02
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续的公允价值计量的资产总额				

可供出售金融资产是交通银行股票，持有 139,062.00 股。第一层次公允价值计量项目市价的确定依据是该股票在资产负债表日的收盘价。

12 关联方关系及其交易

12.1 本公司的母公司

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（%）
华立医药集团有限公司	浙江杭州	药品经营、食品经营、药品研发、实业投资	250,000,000.00	29.79	29.79

本公司母公司名称于 2017 年 4 月 24 日由“华方医药科技有限公司”正式更名为“华立医药集团有限公司”。

本企业最终控制方是汪力成。

12.2 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注 9.1 在子公司中的权益

12.3 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注 9.4 在合营安排或联营企业中的权益。

12.4 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江华立国际发展有限公司	本公司控股股东的子公司
健民药业集团股份有限公司	本公司控股股东的子公司
杭州华立创客社区管理有限公司	本公司控股股东的子公司
云南红塔彩印包装有限公司	本公司第二大股东的控股子公司
北京医洋科技有限公司	本公司控股股东的孙公司
王燭	本公司控股股东的孙公司的高管
浙江华方生命科技有限公司	本公司控股股东的孙公司
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	本公司控股股东的孙公司
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	本公司控股股东的孙公司
武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	本公司控股股东的孙公司
Uzbek-Chinese Joint Venture "ELEKTRONXISOBLAGICH" LTD	本公司控股股东的孙公司
杭州智骐汽车有限公司	本公司董事长控制的公司
西藏藏药集团股份有限公司	本公司子公司的少数股东
蒋建飞	本公司孙公司的少数股东
胡强	本公司孙公司的少数股东
王丁睿	本公司孙公司的少数股东
王芳	本公司孙公司的少数股东
胡剑光	本公司孙公司的少数股东
胡有国	本公司孙公司的少数股东
苏培敏	本公司孙公司的少数股东
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	本公司孙公司少数股东控制的公司

12.5 关联方交易

12.5.1 关联方商品和劳务

采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易的比例(%)	金额	占同类交易的比例(%)
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	购买药品	市价	3,971,439.48	0.13	5,164,387.41	0.17
健民药业集团股份有限公司	购买药品	市价	4,567,727.56	0.15	6,350,629.45	0.20
华立医药集团有限公司	购买药品	市价	10,455,705.98	0.34	7,241,786.30	0.23
云南红塔彩印包装有限公司	购买原料	市价	3,068,068.79	0.10	3,319,538.13	0.11
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	购买药品	市价	363,324.75	0.01		
西藏藏药集团股份有限公司	接受服务	市价	300,000.00	1.20		
Uzbek-Chinese Joint Venture "EL EKTRONXISOBLAGICH" LTD	支付利息	市价	11,431.58	0.05		
北京医洋科技有限公司	接受服务	市价			768,867.92	0.23

提供商品的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易的比例(%)	金额	占同类交易的比例(%)
华立医药集团有限公司	销售商品	市价	1,452,105.46	0.03	1,738,975.14	0.03
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	销售商品	市价	1,245,511.58	0.03		
健民药业集团股份有限公司	销售商品	市价	174,169.91			
武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	销售商品	市价			75,454.88	
健民药业集团股份有限公司	提供服务	市价	150,943.40	0.24		
杭州华立创客社区管理有限公司	销售商品	市价	2,215.38			
浙江华方生命科技有限公司	销售商品	市价	126.82			
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	销售商品	市价	18,123,928.38	0.58		

12.5.2 关联担保

12.5.2.1 本公司 2017 年 5 月 26 日与中国民生银行股份有限公司高新支行签订最高额保证合

同, 为子公司昆药集团医药商业有限公司在中国民生银行股份有限公司高新支行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 50,000,000.00 元担保, 另外还获得 10,000,000.00 元的信用授信, 合计授信

额度 60,000,000.00 元, 期限 1 年, 截止 2017 年 12 月 31 日 昆药集团医药商业有限公司在中国民生银行股份有限公司昆明分行的开票余额为 80,870,000.00 元, 存缴票据保证金 24,280,000.00 元。

12.5.2.2 本公司 2014 年 5 月 23 日与东亚银行昆明分行签订最高额保证合同, 为子公司昆药集团医药商业有限公司在东亚银行昆明分行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 40,000,000.00 元担保, 期限 3 年, 截止 2017 年 12 月 31 日昆药集团医药商业有限公司在东亚银行昆明分行的开票余额为 24,000,000.00 元, 存缴票据保证金 7,200,000.00 元。

12.5.2.3 本公司 2016 年 11 月 30 日与曲靖商业银行昆明分行签订最高额保证合同, 为子公司昆药集团医药商业有限公司在曲靖商业银行昆明分行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 20,000,000.00 元(敞口)担保, 期限 1 年, 截止 2017 年 12 月 31 日昆药集团医药商业有限公司在曲靖商业银行昆明分行的开票余额为 0 元。存缴票据保证金 0 元。

12.5.2.4 本公司 2016 年 12 月 29 日与广发银行昆明海源路支行签订最高额保证合同, 为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在广发银行昆明海源路支行开具票据提供总额度 35,000,000.00 元担保, 期限 1 年, 截止 2017 年 12 月 30 日昆药集团医药商业有限公司在广发银行昆明海源路支行的开票余额为 15,390,000.00 元, 存缴票据保证金 4,610,000.00 元。

12.5.2.5 本公司 2016 年 9 月 27 日与富滇银行广丰支行签订最高额保证合同, 为子公司昆药集团医药商业有限公司在富滇银行广丰支行的贷款、开具票据提供总额度 10,000,000.00 元担保, 期限 1 年, 截止 2017 年 12 月 31 日昆药集团医药商业有限公司在富滇银行广丰支行的贷款余额为 0 元, 存缴票据保证金 0 元。

12.5.2.6 A、本公司孙公司昆明贝克诺顿药品销售有限公司 2017 年 7 月 17 日与中国银行股份有限公司昆明市高新区支行签订授信额度协议(进口信用证), 授信额度 40,000,000.00 元, 授信使用额度期限: 2017 年 7 月 17 日至 2017 年 9 月 27 日; 由本公司子公司昆明贝克诺顿制药有限公司提供最高额保证, 保证金额 40,000,000.00 元, 保证期限 2017 年 9 月 27 日至 2019 年 9 月 27 日。

B、昆明贝克诺顿药品销售有限公司 2017 年 10 月 12 日与中国银行股份有限公司昆明市高新区支行签订授信额度协议(进口信用证), 授信额度 40,000,000.00 元, 授信使用额度期限: 2017 年 10 月 12 日至 2018 年 10 月 8 日, 昆明贝克诺顿制药有限公司提供最高额保证, 保证金额 40,000,000.00 元, 保证期限 2018 年 10 月 12 日至 2020 年 10 月 8 日。截止 2017 年 12 月 31 日, 上述合同项下未结清美元信用证 1,196,289.45 美元(折合人民币 7,816,794.53 元), 对应质押保证金人民币余额 1,686,091.56 元; 该合同项下未结清的人民币信用证 25,421,583.01 元, 对应的质押保证金人民币 5,084,316.62; 合计未结清的信用证 33,238,377.54 元, 对应的质押保证金人民币 6,770,408.18 元。

12.5.2.7 本公司子公司昆明贝克诺顿制药有限公司 2016 年 5 月 26 日与汇丰银行(中国)有限公

司昆明分行签订授信函，非承诺性组合循环授信额度 60,000,000.00 元，其中银行承兑汇票授信额度 20,000,000.00 元。由本公司提供最高额担保，担保金额 10,000,000.00 元，保证期间未规定。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同项下未结清美元信用证 572,413.18 元（折合人民币 3,740,262.20 元），对应质押保证金人民币余额 413,800.00 元。

12.5.2.8 昆明贝克诺顿制药有限公司 2017 年 10 月 10 日与中国银行股份有限公司昆明市高新支行签订授信额度协议，授信额度 90,000,000.00 元，其中贷款及银行承兑汇票额度 60,000,000.00 元，贸易融资额度 30,000,000.00 元（进口开证额度），期限自 2017 年 10 月 10 日至 2018 年 10 月 8 日。由昆药集团股份有限公司提供最高额担保，担保金额 90,000,000.00 元，保证期间 2018 年 7 月 8 日至 2020 年 10 月 8 日。截止 2017 年 12 月 31 日，中国银行股份有限公司昆明市高新支行未结清美元信用证 1,288,325.55 元（折合人民币 8,418,176.81 元），对应质押保证金人民币余额 1,821,547.91 元。

12.5.2.9 本公司于 2017 年 12 月 28 日与民生银行昆明分行签定最高额担保合同，为子公司昆明贝克诺顿制药有限公司在民生银行的贷款、开立信用证提供总额度 20,000,000.00 元担保，期限 1 年。截止 2017 年 12 月 31 日，已使用贷款额度 0 万元，使用信用证额度 0 万元，合计使用担保授信 0 万元。

12.5.3 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
王燭	北京医洋科技有限公司 60%股权		1,800,000.00

12.5.4 关键管理人员薪酬

项 目	本年发生额	上年发生额
高管薪酬	8,001,020.83	8,971,616.66

此金额不含股权激励金额。

12.5.5 其他关联交易

本公司以自有资金投资 3,100 万元人民币作为有限合伙人，与其他合伙人杭州华方创量投资管理有限公司（出资 101 万元人民币）、昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营有限公司（出资 2,000 万元人民币）、云南生物医药大健康成果转化及产业化投资基金合伙企业（有限合伙）（出资 3,000 万元人民币）、昆明澳朗比特股权投资基金管理有限公司（出资 2,000 万元人民币）共同发起设立昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“诺泰产业基金”）。杭州华方创量投资管理有限公司将担任诺泰产业基金的普通合伙人、执行事务合伙人。

杭州华方创量投资管理有限公司（以下简称“华方创量”）是本公司的控股股东华立医药集团有限公司的全资孙公司，故本次交易构成了与关联人共同投资的关联交易。本次关联交易不构

成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

12.6 关联方应收应付款项

12.6.1 本公司应收关联方款项

项目名称	对方单位	期末账面余额	坏账准备	期初账面余额	坏账准备
其他应收款	曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司			7,511,511.67	375,575.58
应收账款	西藏藏药集团股份有限公司	938,916.66	140,837.50	1,200,000.00	60,000.00
应收账款	华立医药集团有限公司	5,521.36	276.07		
应收账款	杭州华立创客社区管理有限公司	2,592.00	129.60		
应收账款	曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	3,982,326.64	199,116.33		
应收账款	浙江华方生命科技有限公司	196.38	14.62		

12.6.2 本公司应付关联方款项

项目名称	对方单位	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	华立医药集团有限公司	2,033,875.65	244,123.80
应付账款	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	1,036,735.66	123,552.00
应付账款	云南红塔彩印包装有限公司	254,379.39	10,468.04
应付账款	健民药业集团股份有限公司	269,186.05	232,859.04
应付账款	武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	107,226.00	
应付票据	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	2,049,754.46	1,686,000.00
应付票据	健民药业集团股份有限公司	3,037,722.97	2,890,000.00
应付票据	华立医药集团有限公司	650,000.00	2,019,000.00
其他应付款	华立医药集团有限公司	22,658,386.19	22,291,130.20
其他应付款	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	50,000.00	
其他应付款	杭州智骐汽车有限公司	297,000.00	
其他应付款	浙江华立国际发展有限公司	940.00	
其他应付款	西藏藏药集团股份有限公司		5,787.60
其他应付款	蒋建飞		2,348,908.00
其他应付款	胡强		1,281,350.00
其他应付款	王丁睿	1,022,765.02	
其他应付款	王芳	1,059,966.94	
其他应付款	胡剑光	5,159,911.87	
其他应付款	胡有国	6,434,900.85	
其他应付款	苏培敏	466,205.35	
其他应付款	Uzbek-ChineseJointVenture"ELEKTRONXISOBLAGICH"LTD	482,818.50	

13 股份支付

13.1 股份支付总体情况

项 目	金 额
公司本期授予的各项权益工具总额	3,909,000
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

股份支付情况的说明：

根据 2017 年 9 月 20 日公司 2017 年第五次临时股东大会批准实施的《2017 年限制性股票激励计划》，本期从股票二级市场共计回购股份 7,999,923 股，合计使用资金 86,863,567.43 元。其中，已授予激励对象 3,909,000 股。

13.2 以权益结算的股份支付情况

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股票二级市场价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	94,437.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	94,437.42

14 承诺及或有事项

14.1 重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

14.2 或有事项

14.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) 2015 年 12 月 25 日，昆明中药厂有限公司与深圳市新纶科技股份有限公司签订《昆明中药厂中药现代化提产扩能建设项目（一期）净化安装工程施工合同》，合同确定由深圳市新纶科技股份有限公司承包昆明中药厂有限公司的净化安装工程，同时约定该工程不允许转包。

昆明中药厂有限公司于 2016 年 10 月 19 日收到昆明市呈贡区人民法院的传票，获悉深圳市新纶科技股份有限公司将所承包的净化安装工程违约转包给江苏嘉诚净化设备科技有限公司，随后产生施工合同纠纷而被起诉，昆明中药厂有限公司也被江苏嘉诚净化设备科技有限公司追加列为第二被

告。2017 年 10 月 9 日昆明市呈贡区人民法院一审判决昆明中药厂有限公司不承担责任，2017 年 11 月 2 日原审被告（深圳市新纶科技股份有限公司）对原审原告（江苏嘉诚净化设备科技有限公司）提出上诉，目前尚未开庭。

深圳市新纶科技股份有限公司的违约行为严重影响了昆明中药厂有限公司对该工程整体建设项目的统筹进程。2017 年 1 月 22 日，昆明中药厂有限公司将深圳新纶科技股份有限公司起诉至昆明市呈贡区人民法院，请求法院确认：1、原被告签订的《昆明中药厂中药现代化提产扩能建设项目（一期）净化安装工程施工合同》已于 2016 年 12 月 14 日解除；2、判令被告向原告支付违约金 834 万元人民币；3、判令被告承担本案全部诉讼费用。昆明中药厂有限公司与被告（深圳市新纶科技股份有限公司）达成和解，并于 2017 年 4 月 25 日向昆明市呈贡区人民法院申请撤诉，2017 年 5 月 9 日法院下达准许撤诉的裁定。

（2）昆明中药厂有限公司与云南同荣达经贸有限公司（以下简称“同荣达公司”）于 2016 年 10 月 28 日签订了《昆明中药厂设备采购合同》，由同荣达公司提供 36 台组合式空调器，合同总价为 457.81 万元。合同签订后，昆明中药厂有限公司按约支付了 20%的预付款和 50%的发货款。但是在验收过程中，昆明中药厂有限公司发现同荣达公司交货产品不符合合同及招投标文件约定，无法安装使用。经协商不成，昆明中药厂有限公司于 2017 年 5 月 9 日向昆明市西山区人民法院提起诉讼，请求判令同荣达公司返还已付货款 320.467 万元，赔偿整改费用损失 60 万元，支付违约金 91.562 万元。同荣达公司于 2017 年 6 月 21 日提起反诉，请求判令昆明中药厂有限公司继续履行合同，支付剩余货款 137.343 万元。该案于 2017 年 7 月 27 日开庭审理，2018 年 2 月 26 日收到昆明市西山区人民法院一审判决，驳回昆明中药厂有限公司的诉讼请求并判令向同荣达公司支付合同尾款；昆明中药厂有限公司不服一审判决并于 2018 年 3 月 15 日提出上诉，目前尚未收到二审开庭通知。

（3）努库斯公司成立后所使用的厂房是向乌兹别克斯坦当地政府部门进行租赁，后二股东 Akmangit-lakritsa 公司向政府部门购买了该厂房，交易完成后，当地政府部门与努库斯公司解除了租赁协议。Akmangit-lakritsa 公司计划将该厂房作价 120 万美金卖给努库斯公司，努库斯公司不同意按此价格购买。由于该厂房现在为努库斯公司使用，因此 Akmangit-lakritsa 公司以侵占资产为由对努库斯公司提起诉讼。努库斯公司在一审及二审败诉后向乌兹别克斯坦最高法提起抗诉，最高法认同了努库斯公司的抗诉，废除了一审和二审判决结果，将在 2018 年 3 月进行重审，截止报告日，案件尚未开庭审理。

14.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在为合并范围外的其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

15 资产负债表日后事项

15.1 高管人员变更事项

15.1.1 夏军先生辞去董事会营销委员会主任、常务副总裁兼首席营销官职务

2018 年 1 月 24 日，公司八届四十六次董事会审议通过关于夏军先生辞去董事会营销委员会主任、常务副总裁兼首席营销官职务的议案，夏军先生因个人原因，申请辞去公司董事会营销委员会主任、常务副总裁兼首席营销官职务。根据《公司法》、《公司章程》等相关规定，夏军先生辞去公司董事会营销委员会主任、常务副总裁兼首席营销官职务事宜自董事会批准之日即 2018 年 1 月 24 日起生效，辞职后夏军先生仍担任公司董事职务。

15.1.2 提名汪思洋先生为公司董事会营销委员会主任

2018 年 1 月 24 日，公司八届四十六次董事会审议通过董事会营销委员会主任委员由夏军先生调整为汪思洋先生。

15.1.3 聘任钟祥刚先生为公司总裁

经汪思洋董事长提名并经过公司 2018 年 1 月 30 日八届四十七次董事会审议通过，聘任钟祥刚先生为公司总裁，并履行法定代表人职责（根据公司章程，总裁为法定代表人），任期至本届董事会任期结束。

15.2 使用 2015 年非公开发行股票募集资金临时补充流动资金事项

2018 年 1 月 24 日，公司八届四十六次董事会、八届二十五次监事会审议通过了使用 2015 年非公开发行股票部分暂时闲置募集资金 20,000 万元临时补充流动资金的议案，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月。该事项已经公司监事会、独立董事、保荐机构发表了明确同意意见，本次募集资金暂时补充流动资金审批决策程序符合相关监管要求。

15.3 回购股份事项

2018 年 2 月 22 日，公司八届四十九次董事会、2018 年 3 月 12 日第二次临时股东大会审议通过回购公司股份的议案。公司拟以自有资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司发行的人民币普通股（A 股），结合近期公司股价，回购股份的价格为不超过股价人民币 11 元/股（含 11 元/股）。如公司在回购股份期内实施了送股、资本公积金转增股本、现金分红、配股及等其他除权除息事项，自股价除权、除息之日起，按照中国证监会及上海证券交易所的相关规定相应调整回购股份价格上限，回购资金总额：不低于人民币 2 亿元（含 2 亿元），不超过人民币 5 亿元（含 5 亿元）。回购股份的数量：按回购资金总额上限人民币 5 亿元、回购价格上限 11 元/股进行测算，若全部以最高价回购，预计最大回购股份数量约为 45,454,545 股，占本公司 截至目前

已发行总股本的 5.76%。具体回购股份的数量以回购期满时实际回购的股份数量为准。

15.4 部分库存股注销事项

根据 2017 年 12 月 26 日公司 2017 年第八次临时股东大会审议通过的《关于注销部分已回购股票暨变更公司注册资本的议案》，公司于 2018 年 3 月 1 日对公司已回购的 2,490,923 股公司股票进行了注销，公司股本总额减少至 786,197,697 股。截至 2018 年 3 月 19 日，公司已办理完成上述注册资本变更的工商登记手续，并于在云南省工商行政管理局领取换发的《营业执照》。本次工商变更登记后，公司注册资本由人民币 788,688,620 元变更为人民币 786,197,697 元。

16 其他重要事项

16.1 前期差错更正

本公司本期无前期差错更正事项

16.2 重大筹建项目

16.2.1 复方抗疟新药 ARCO 高技术产业化与国际化项目

项目预计投资 5,525 万元，项目被列入国家高技术产业发展项目计划及国家资金补助计划，获得国家补助资金 800 万元，项目尚未动工。

16.2.2 中药现代化基地建设项目

中药现代化提产扩能项目的实施主体为本公司的子公司昆明中药厂有限公司，2013 年 11 月经昆明市工业和信息化委员会批复，该项目建设地点从昆明市呈贡工业园区七甸片区变更为昆明高新区马金铺新城产业园昆明国家生物产业基地，2014 年 12 月经昆明市工业和信息化委员会批复，该项目计划总投资变更为 82,001 万元，该项目资金来源为募集资金，其中 33,011 万元来源于 2013 年募集资金，48,989 万元来源于 2015 年募集资金，目前该项目正在实施。

16.2.3 天然植物原料药创新基地项目

2012 年 11 月 20 日公司 2012 年第五次临时股东大会审议通过《关于公司天然植物原料药创新基地的议案》，2013 年 11 月 12 日，经 2013 年第五次临时股东大会审议通过，将原天然植物原料药创新基地项目实施地点由呈贡七甸工业园区变更至昆药生物医药科技园。项目总投资 33,767.73 万元，为自筹资金项目，目前该项目正在实施。

16.3 重大投资项目

16.3.1 投资购买双氢青蒿素片新适应症-红斑狼疮研发项目

公司拟与中国中医科学院中药研究所签订《双氢青蒿素片新适应症-红斑狼疮项目转让合同书》，将以里程碑付款的方式，出资 7000 万元，向中国中医科学院中药研究所购买其所持有的诺贝尔奖获

得者屠呦呦教授团队开发的双氢青蒿素片新适应症-红斑狼疮研发项目临床前研究所取得的相关专利及临床批件。项目已于 2016 年 8 月 31 日公司八届二十次董事会审议通过，无需经股东大会和政府有关部门的批准。截止 2017 年 12 月 31 日已经实际支付 2,000 万元。

16.3.2 设立全资子公司事项

2018 年 1 月 24 日，公司八届四十六次董事会审议通过同意公司投资 1,000 万元设立全资子公司“宜春昆药昌泰医药有限公司”（以下简称“昌泰医药”，实际名称以工商登记为准）。同意昌泰医药投资预计 561.06 万元（实际金额以双方协议为准）入驻江西宜春未来聚典互联网医药产业园区，向北京未来聚点信息技术有限公司（以下简称“北京未来聚典”）购买园区土地，并由北京未来聚典为昌泰医药建设药品仓储配送中心，享受其提供的云 ERP、CRM、WMS、流向管理系统、代收发货、人力资源外包、第三方物流对接、供应链金融等增值服务。

16.3.3 拟进行的并购事项

2018 年 1 月 24 日，公司八届四十六次董事会审议通过公司的全资子公司昆药集团医药商业有限公司拟出资不超过 1,200 万元收购昭通市益雄药业有限公司 60%股权，出资不超过 3,600 万元收购镇雄县益雄药业有限公司 60%股权。为促进交易的顺利达成，昆药集团医药商业有限公司拟在交易对方以其持有的镇雄县益雄药业有限公司全部股权为质押的情况下，向镇雄县益雄药业有限公司提供 1,000 万元人民币的有偿借款。

16.3.4 投资杭州巢生股权投资基金合伙企业（有限合伙）事项

2018 年 1 月 24 日，公司八届四十六次董事会审议通过公司拟以自有资金投资 2,000 万元人民币作为有限合伙人参与认购杭州巢生股权投资基金合伙企业（有限合伙）份额，本次投资不构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

16.4 股权激励

2017 年 9 月 20 日，本公司 2017 年第五次临时股东大会审议通过了《2017 年限制性股票激励计划（草案）》的议案，本计划采用限制性股票模式，使用自有资金，从二级市场上回购本公司的股份授予激励对象。本激励计划首次授予限制性股票的授予价格为 5.53 元。经激励对象同意，公司与激励对象签署实施协议，除激励计划规定的授予价格 5.53 元/股外，股份锁定期满解锁时，有转让限制的激励对象（公司高级管理人员及部分签署协议承诺限制卖出的激励对象，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%，需要承担限制性股票解除限售但不能转让的限制），按照当期解锁股份 3.02 元/股交回公司激励成本；无转让限制的激励对象，按照当期解锁股份 3.39 元/股交回公司激励成本。本公司 2017 年回购股份 7,999,923 股，合计使用资金 86,863,567.43 元。其中，已授予高管 2,789,000 股，授予价格 5.53 元/股，解锁时需再支付激励成本 3.02 元/股；已授予非高管 1,120,000 股，授予价格 5.53 元/股，解锁时需再支付激励成本 3.39 元/股。

16.5 控股股东股权质押

2015 年 12 月，本公司的控股股东华方医药科技有限公司将其持有的本公司 53,214,133 股限售流通股质押给招商银行股份有限公司杭州分行，为华方医药科技有限公司在招商银行股份有限公司杭州分行的 750,000,000 元资金贷款做质押担保，相关质押登记手续已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕，质押时间为 2015 年 12 月 17 日至 2020 年 10 月 19 日。

16.6 业绩承诺事项

根据华方医药科技有限公司（甲方）与昆药集团股份有限公司（乙方）于 2014 年 12 月 26 日签订的《附条件生效的股权转让合同》，甲方向乙方承诺：北京科泰 2015 年度、2016 年度和 2017 年度实现的净利润分别不低于人民币 1,188.53 万元、2,136.88 万元和 2,826.54 万元。净利润指年度经审计合并报表中（以扣除非经常性损益后两者孰低）的净利润。2017 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 1,202.08 万元，未完成本年业绩承诺。

曲靖市康桥医药有限责任公司的原股东承诺目标公司在 2016 年、2017 年和 2018 年扣除非经常性损益后的净利润指标分别不低于 450 万元、537.5 万元、595.13 万元，三年累计实现净利润不低于 1,582.63 万元；2017 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 401.26 万元，未完成第二年业绩承诺。

楚雄州虹成药业有限公司的原股东承诺目标公司在 2017 年、2018 年和 2019 年扣除非经常性损益后的净利润指标分别不低于 366 万元、452 万元、536 万元，三年累计实现净利润不低于 1,354 万元。2017 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 287.76 万元，未完成第一年业绩承诺。

云南省丽江医药有限公司的原股东承诺目标公司在 2017 年、2018 年和 2019 年扣除非经常性损益后的净利润指标分别不低于 452 万元、561 万元、664 万元，三年累计实现净利润不低于 1,677 万元。2017 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 541.38 万元，已完成第一年业绩承诺。

大理辉睿药业有限公司的原股东承诺目标公司在 2017 年、2018 年、2019 年和 2020 年扣除非经常性损益后的净利润指标分别不低于 300 万元、345 万元、397 万元和 456 万元，四年累计实现净利润不低于 1498 万元；如目标公司累计四年扣除非经常性损益后的净利润指标高于累计承诺净利润数，昆药集团医药商业有限公司应在 2020 年度的审计报告出具 5 个工作日内，以现金方式作为股权对价补偿乙方。2017 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 281.00 万元，未完成第一年业绩承诺。

16.7 分部报告

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

17 母公司财务报表主要项目附注

17.1 应收账款

17.1.1 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	292,624,394.63	84.27	47,363,918.70	16.19	245,260,475.93
关联方组合	37,230,027.80	10.72			37,230,027.80
组合小计	329,854,422.43	94.99	47,363,918.70	14.36	282,490,503.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,400,333.78	5.01	17,400,333.78	100.00	
合计	347,254,756.21	100.00	64,764,252.48	18.65	282,490,503.73

(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	187,992,519.33	91.32	42,077,996.23	22.38	145,914,523.10
关联方组合	864,587.95	0.42			864,587.95
组合小计	188,857,107.28	91.74	42,077,996.23	22.28	146,779,111.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	16,996,417.22	8.26	16,996,417.22	100.00	
合计	205,853,524.50	100.00	59,074,413.45	28.70	146,779,111.05

17.1.2 应收账款按种类说明

17.1.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

17.1.2.1.1 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	256,713,806.71	87.73	12,835,690.33	152,377,037.19	81.05	7,618,851.86
一至二年	731,745.79	0.25	109,761.87	185,296.76	0.10	27,794.51
二至三年	150,847.16	0.05	45,254.15	575,992.96	0.31	172,797.89
三年以上	35,027,994.97	11.97	34,373,212.35	34,854,192.42	18.54	34,258,551.97

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(%)	
合计	292,624,394.63	100.00	47,363,918.70	187,992,519.33	100.00	42,077,996.23

17.1.2.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	37,230,027.80			864,587.95		
合计	37,230,027.80			864,587.95		

17.1.2.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
辽宁美源药业有限公司	3,057,496.65	3,057,496.65	3-4 年、5 年以上	100.00	预计难以收回
北京金五联医药有限公司	1,713,804.00	1,713,804.00	5 年以上	100.00	预计难以收回
吉林市华鹏药业有限公司	894,148.00	894,148.00	5 年以上	100.00	预计难以收回
江苏淮阴医药有限公司	866,406.93	866,406.93	5 年以上	100.00	预计难以收回
江西诚志医药集团有限公司	683,220.00	683,220.00	5 年以上	100.00	预计难以收回
其他金额较小单位	10,185,258.20	10,185,258.20	4-5 年、5 年以上	100.00	预计难以收回
合计	17,400,333.78	17,400,333.78			

其他金额较小单位债务人的债务余额较小，合并披露余额。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款余额 17,400,333.78 元，确定的依据是债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回，对该部分款项全额计提坏账准备。

17.1.3 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(%)
单位 1	子公司	31,497,419.47		1 年以内	9.07
单位 2	非关联方	22,239,640.60	1,111,982.03	1 年以内	6.40
单位 3	非关联方	16,087,748.54	804,387.43	1 年以内	4.63
单位 4	非关联方	14,258,426.02	712,921.30	1 年以内	4.11
单位 5	非关联方	11,491,006.50	574,550.33	1 年以内	3.31
合计		95,574,241.13	3,203,841.09		27.52

17.2 其他应收款

17.2.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	15,552,136.78	3.23	1,630,807.52	10.49	13,921,329.26
关联方组合	461,615,616.60	95.94			461,615,616.60
组合小计	477,167,753.38	99.17	1,630,807.52	0.34	475,536,945.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,979,103.33	0.83	3,979,103.33	100.00	
合计	481,146,856.71	100.00	5,609,910.85	1.17	475,536,945.86

(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	33,197,964.31	9.22	2,227,832.19	6.71	30,970,132.12
关联方组合	322,699,731.12	89.67			322,699,731.12
组合小计	355,897,695.43	98.89	2,227,832.19	0.63	353,669,863.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,979,103.33	1.11	3,979,103.33	100.00	
合计	359,876,798.76	100.00	6,206,935.52	1.72	353,669,863.24

17.2.2 其他应收款按种类说明

17.2.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

17.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	

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	7,527,517.30	48.40	376,375.87	30,641,789.11	92.29	1,532,089.46
一至二年	7,304,146.03	46.97	730,414.60	1,974,591.63	5.95	197,459.16
二至三年	138,889.88	0.89	20,833.48	98,000.00	0.30	14,700.00
三年以上	581,583.57	3.74	503,183.57	483,583.57	1.46	483,583.57
合计	15,552,136.78	100.00	1,630,807.52	33,197,964.31	100.00	2,227,832.19

17.2.2.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	461,615,616.60			322,699,731.12		
合计	461,615,616.60			322,699,731.12		

17.2.2.2 期末单项金额虽不重大但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
瑞丽中信商号	3,979,103.33	3,979,103.33	5 年以上	100.00	企业破产
合计	3,979,103.33	3,979,103.33			

17.2.3 其他应收款按项目披露

项目	期末余额	期初余额
保证金	548,561.25	2,077,381.25
备用金	4,275,635.33	1,178,265.75
往来款	476,322,660.13	356,406,737.43
其他		214,414.33
合计	481,146,856.71	359,876,798.76

17.2.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
单位 1	子公司	197,056,047.60		1 年以内	40.96
单位 2	子公司	101,373,971.58		1 年以内	21.07
单位 3	子公司	86,434,782.15		1 年以内	17.96
单位 4	子公司	67,980,490.68		1 年以内	14.13
单位 5	子公司	6,429,305.72		1 年以内	1.34
合计		459,274,597.73			95.46

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,107,305,090.57	100,000,000.00	10,000,000.00	1,197,305,090.57
对合营企业投资				
对联营企业投资	27,119,863.78	50,000,000.00	13,800,975.64	63,318,888.14
小计	1,134,424,954.35	150,000,000.00	23,800,975.64	1,260,623,978.71
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,134,424,954.35	150,000,000.00	23,800,975.64	1,260,623,978.71

17.3.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他			
子公司												
昆明贝克诺顿制药有限公司	305,714,797.51									305,714,797.51		305,714,797.51
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	68,554,512.00									68,554,512.00		68,554,512.00
昆明制药集团医药商业有限公司	79,967,229.45	100,000,000.00								179,967,229.45		179,967,229.45
昆明中药厂有限公司	339,610,708.73									339,610,708.73		339,610,708.73
昆明制药集团国际医药发展有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00									
云南昆药生活服务有限公司	84,035,409.13									84,035,409.13		84,035,409.13
西双版纳版纳药业有限公司	60,048,808.52									60,048,808.52		60,048,808.52
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	1,000,000.00									1,000,000.00		1,000,000.00
世通商贸有限公司	49,815.20									49,815.20		49,815.20
KPC Nukus Herbal Technology(昆明制药努库斯植物技术有限公司)	839,214.00									839,214.00		839,214.00
昆明制药集团股份有限公司医院	5,000,000.00									5,000,000.00		5,000,000.00
云南昆药集团血塞通药物研究院	1,000,000.00									1,000,000.00		1,000,000.00
北京华方科泰医药有限公司	63,565,085.94									63,565,085.94		63,565,085.94

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			
KBN International Corp	6,397,200.00									6,397,200.00		6,397,200.00
湘西华方制药有限公司	9,351,967.27									9,351,967.27		9,351,967.27
重庆华方武陵山制药有限公司	45,734,622.82									45,734,622.82		45,734,622.82
Konvoy Pharmaceutical Technology Corp (康威尔医药技术有限公司)	1,435,720.00									1,435,720.00		1,435,720.00
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	25,000,000.00									25,000,000.00		25,000,000.00
小计	1,107,305,090.57	100,000,000.00	10,000,000.00							1,197,305,090.57		1,197,305,090.57
联营企业												
昆明银诺医药技术有限公司	27,119,863.78	19,000,000.00		-13,800,975.64						32,318,888.14		54,000,000.00
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业（有限合伙）		31,000,000.00								31,000,000.00		31,000,000.00
小计	27,119,863.78	50,000,000.00		-13,800,975.64						63,318,888.14		85,000,000.00
合计	1,134,424,954.35	150,000,000.00	10,000,000.00	-13,800,975.64						1,260,623,978.71		1,282,305,090.57

17.3.3 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
昆明银诺医药技术有限公司	昆明	昆明	0.51		是	163,000,000.00

(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
昆明银诺医药技术有限公司		QINGHUA WANG	32166397-6	有限责任公司 (中外合资)	联营企业	医药研发

17.4 营业收入、营业成本

17.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,722,704,505.04	1,381,024,508.44
其他业务收入	34,777,889.12	32,090,969.67
营业收入合计	1,757,482,394.16	1,413,115,478.11
主营业务成本	403,116,638.89	332,220,454.14
其他业务成本	22,336,380.50	28,483,089.08
营业成本合计	425,453,019.39	360,703,543.22

17.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	1,722,704,505.04	403,116,638.89	1,381,024,508.44	332,220,454.14
合 计	1,722,704,505.04	403,116,638.89	1,381,024,508.44	332,220,454.14

17.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
天然植物药系列	1,545,448,098.23	267,000,324.98	1,228,920,435.99	220,445,520.58
化学合成药	177,256,406.81	136,116,313.91	152,104,072.45	111,774,933.56
合 计	1,722,704,505.04	403,116,638.89	1,381,024,508.44	332,220,454.14

17.4.4 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
国内	1,653,975,137.72	364,373,375.87	1,312,373,509.93	309,704,391.29
国外	68,729,367.32	38,743,263.02	68,650,998.51	22,516,062.85
合 计	1,722,704,505.04	403,116,638.89	1,381,024,508.44	332,220,454.14

17.4.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户 1	89,937,894.98	5.12
客户 2	65,175,544.62	3.71
客户 3	53,575,314.36	3.05
客户 4	53,010,478.93	3.02
客户 5	49,638,010.54	2.82
合 计	311,337,243.43	17.72

17.5 投资收益

17.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	54,296,298.31
权益法核算的长期股权投资收益	-13,800,975.64	-7,281,146.42
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,372.03	
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	29,825,782.52	38,014,003.55
合 计	76,021,434.85	85,029,155.44

17.6 现金流量表补充资料

17.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	238,921,274.28	329,799,998.69
加：资产减值准备	6,740,544.04	-4,208,050.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,964,091.91	35,455,036.32
无形资产摊销	7,280,138.26	7,529,476.09
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-275,266.21	145,706.39
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	13,996,321.54	12,840,000.00
投资损失	-76,021,434.85	-85,029,155.44
递延所得税资产减少	-28,604,938.91	-4,933,036.71
递延所得税负债增加		
存货的减少	-34,328,831.23	-193,207,931.02
经营性应收项目的减少	-271,966,732.54	61,971,109.23
经营性应付项目的增加	155,621,935.36	112,870,042.23
其他	-42,990,352.88	-2,607,114.09
经营活动产生的现金流量净额	3,336,748.77	270,626,081.63
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	241,107,034.45	255,196,731.34
减：现金的期初余额	255,196,731.34	203,626,005.36
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	-14,089,696.89	51,570,725.98

18 补充资料

18.1 非经常性损益明细表

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

(收益以正数列示, 损失以负数列示)

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	4,971.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	51,654,312.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	126,000.00	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,949,919.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,505,578.17	
小计	81,340,942.09	
所得税影响额	11,893,261.48	
少数股东权益影响额（税后）	340,400.75	
合计	69,107,279.86	

19 净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.15%	0.4201	0.4201
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.30%	0.3321	0.3321

昆药集团股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇一八年三月二十八日