昆药集团股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2020) 160017 号

公告

目　录

一、	审计报告 ……	1-4
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表 ……	1-2
2、	合并利润表 ……	3
3、	合并现金流量表 ……	4
4、	合并股东权益变动表 ……	5-6
5、	资产负债表 ……	7-8
6、	利润表 ……	9
7、	现金流量表 ……	10
8、	股东权益变动表 ……	11-12
9、	财务报表附注 ……	13-142

防伪编号：0272020030000088953

报告文号：众环审字(2020）160017号

委托单位：昆药集团股份有限公司

事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：2020-03-29

报备时间：2020-03-28 11:44

业务所在地：湖北省

签字注册会计师：陈荣举

陈玮

0272020030000088953

昆药集团股份有限公司

审计报告

事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：13807162140

传　　真：027-85424329

通 讯 地 址：湖北省-武汉市-武昌区东湖路169号

电 子 邮 件：zhjwh@uppsg.com

事务所网址：

云南省注册会计师协会

防伪查询电话：0871-63133563、0871-63138607

防伪查询网址：http://www.ynicpa.org

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[2020]160017 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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相关财务报表附注。

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 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
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 4.27 和附注 6.40 所述，昆药集团 2019 年度营业收入为 8,119,963,320.36 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。	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) 按产品类型对收入以及毛利情况进行分析，与上年可比金额进行对比，结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，分析收入变动的合理性； (4) 抽样检查与收入确认相关的合同、发票、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）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注 4.10 和附注 6.4 所述，截至 2019 年 12 月 31 日昆药集团应收账款余额 1,558,209,196.04 元，已计提坏账准备 163,397,653.18 元，应收账款净值 1,394,811,542.86 元，对财务报表整体具有重要性。昆药集团于 2019 年 1 月 1 日执行《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》，应收账款的减值由已发生损失模型变更为预期损失模型，同时应收账款减值的确认需要管理层运用重大判断和估计，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。	我们针对应收账款减值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减值评估相关内部控制的有效性； (2) 分析应收账款减值会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据以及单项计提减值的判断； (3) 对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等； (4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性； (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 2019 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（以下简称管理层）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，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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在

极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）　陈荣举

中国注册会计师：

陈　玮

中国·武汉

二〇二〇年三月二十九日

合并资产负债表

2019年12月31日

已审会计报表

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	6.1	1,271,141,633.49	1,200,561,376.79
交易性金融资产	6.2	210,899,726.46	301,805,168.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6.3	209,541,093.68	150,867,319.78
应收账款	6.4	1,394,811,542.86	1,203,778,510.54
应收款项融资			
预付款项	6.6	126,308,583.64	192,980,745.77
其他应收款	6.5	89,809,240.23	102,295,875.63
其中：应收利息			3,631,884.94
应收股利			
存货	6.7	1,431,291,758.17	1,173,973,301.80
持有待售资产	6.8	148,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.9	67,909,467.10	176,560,415.06
流动资产合计		**4,801,861,045.63**	**4,502,822,714.35**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.10	86,531,534.45	87,855,931.22
其他权益工具投资	6.11	184,302,946.41	184,243,107.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.12	1,105,151,872.83	907,897,734.38
在建工程	6.13	248,368,664.23	314,740,140.25
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.14	419,800,033.25	407,785,212.46
开发支出	6.15	207,836,589.49	180,764,499.25
商誉	6.16	91,727,481.11	91,727,481.11
长期待摊费用	6.17	39,901,732.50	15,305,644.85
递延所得税资产	6.18	211,481,466.84	157,630,444.55
其他非流动资产	6.19	37,967,240.75	40,840,514.42
非流动资产合计		**2,633,069,561.86**	**2,388,790,709.49**
资产总计		**7,434,930,607.49**	**6,891,613,423.84**

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：			
短期借款	6.20	501,330,862.81	435,440,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.21	174,669,228.53	180,122,124.63
应付账款	6.22	574,689,041.73	644,926,087.03
预收款项	6.23	68,592,364.34	71,337,021.01
应付职工薪酬	6.24	91,678,339.51	74,510,303.14
应交税费	6.25	149,911,554.78	182,335,143.67
其他应付款	6.26	1,178,328,078.63	878,866,111.21
其中：应付利息		1,016,383.72	807,038.05
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.27	38,500,000.00	600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**2,777,699,470.33**	**2,468,136,790.69**
非流动负债：			
长期借款	6.28	66,700,000.00	254,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	6.29	2,232,372.00	2,278,740.00
长期应付职工薪酬	6.30	3,490,958.06	2,701,706.76
预计负债			
递延收益	6.31	227,700,217.15	187,445,150.76
递延所得税负债	6.18	22,962,593.26	27,950,564.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		**323,086,140.47**	**474,976,161.80**
负债合计		**3,100,785,610.80**	**2,943,112,952.49**
股东权益：			
股本	6.32	760,947,792.00	762,391,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.33	1,191,442,319.27	1,220,844,307.19
减：库存股	6.35	10,909,083.28	40,163,928.57
其他综合收益	6.34	-2,493,365.67	-1,330,954.45
专项储备	6.36	2,484,185.93	2,484,185.93
盈余公积	6.37	262,784,668.58	234,549,670.83
未分配利润	6.38	1,991,944,719.80	1,641,764,135.02
归属于母公司股东权益合计		4,196,201,236.63	3,820,539,407.95
少数股东权益	6.39	137,943,760.06	127,961,063.40
股东权益合计		**4,334,144,996.69**	**3,948,500,471.35**
负债和股东权益总计		**7,434,930,607.49**	**6,891,613,423.84**

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并利润表

2019年度

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　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		**8,119,963,320.36**	**7,101,977,675.03**
其中：营业收入	6.40	**8,119,963,320.36**	**7,101,977,675.03**
二、营业总成本		**7,681,712,216.36**	**6,754,513,440.41**
其中：营业成本	6.40	4,167,227,898.91	3,559,096,424.09
税金及附加	6.41	67,861,901.80	81,543,805.59
销售费用	6.42	2,978,547,866.06	2,664,957,151.85
管理费用	6.43	348,360,370.06	326,576,389.48
研发费用	6.44	83,512,312.06	82,743,761.82
财务费用	6.45	36,201,867.47	39,595,907.58
其中：利息费用		40,410,688.88	41,498,627.62
利息收入		5,529,520.26	8,910,032.10
加：其他收益	6.46	85,346,180.52	45,599,629.60
投资收益（损失以"-"号填列）	6.47	41,590,796.73	41,566,135.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,450,380.48	-6,213,548.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）	6.48	3,694,347.48	
信用减值损失（损失以"-"号填列）	6.49	-11,028,870.43	
资产减值损失（损失以"-"号填列）	6.50	-19,001,595.77	-14,998,950.27
资产处置收益（损失以"-"号填列）	6.51	950,804.48	182,787.80
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		539,802,767.01	419,813,836.78
加：营业外收入	6.52	9,504,097.88	6,491,585.63
减：营业外支出	6.53	4,873,389.80	9,167,367.73
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		544,433,475.09	417,138,054.68
减：所得税费用	6.54	76,677,961.07	75,452,374.36
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**467,755,514.02**	**341,685,680.32**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		467,755,514.02	341,685,680.32
2、终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		454,309,421.73	335,535,842.10
2、少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		13,446,092.29	6,149,838.22
六、其他综合收益的税后净额		**-1,370,782.10**	**-3,412,641.79**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	6.55	-1,162,411.22	-3,191,586.06
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,162,411.22	-3,191,586.06
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			-49,645.13
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额		-1,162,411.22	-3,141,940.93
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-208,370.88	-221,055.73
七、综合收益总额		**466,384,731.92**	**338,273,038.53**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		453,147,010.51	332,344,256.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		13,237,721.41	5,928,782.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**0.5967**	**0.4364**
（二）稀释每股收益（元/股）		**0.5965**	**0.4366**

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

2019年度

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　　金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,222,481,363.00	7,203,584,375.31
收到的税费返还		30,115,749.06	4,376,279.73
收到其他与经营活动有关的现金	6.56	507,906,578.58	373,071,141.38
经营活动现金流入小计		**8,760,503,690.64**	**7,581,031,796.42**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,176,253,145.23	3,521,712,660.12
支付给职工以及为职工支付的现金		505,710,509.54	481,925,256.96
支付的各项税费		678,112,266.71	711,781,268.58
支付其他与经营活动有关的现金	6.56	2,970,926,859.19	2,513,538,487.23
经营活动现金流出小计		**8,331,002,780.67**	**7,228,957,672.89**
经营活动产生的现金流量净额	6.56	**429,500,909.97**	**352,074,123.53**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,213,295,000.00	6,388,930,000.00
取得投资收益收到的现金		45,049,014.20	54,568,449.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,234,685.86	310,705.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.56	601,607.76	
投资活动现金流入小计		**4,260,180,307.82**	**6,443,809,155.14**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,347,135.10	217,260,587.50
投资支付的现金		4,018,865,210.00	5,951,643,880.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,143,794.53	35,658,789.86
支付其他与投资活动有关的现金	6.56		
投资活动现金流出小计		**4,374,356,139.63**	**6,204,563,257.97**
投资活动产生的现金流量净额		**-114,175,831.81**	**239,245,897.17**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,837,500.00	1,080,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,837,500.00	1,080,000.00
取得借款收到的现金		623,330,862.81	942,118,370.93
收到其他与筹资活动有关的现金	6.56	20,000,000.00	38,924,600.00
筹资活动现金流入小计		**645,168,362.81**	**982,122,970.93**
偿还债务支付的现金		717,240,000.00	903,617,430.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,277,953.12	49,557,375.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,945,528.97	1,303,201.96
支付其他与筹资活动有关的现金	6.56	39,070,379.03	222,608,223.72
筹资活动现金流出小计		**870,588,332.15**	**1,175,783,029.68**
筹资活动产生的现金流量净额		**-225,419,969.34**	**-193,660,058.75**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-50,168.77	7,650.88
五、现金及现金等价物净增加额	6.57	89,854,940.05	397,667,612.83
加：期初现金及现金等价物余额	6.57	1,107,810,226.33	710,142,613.50
六、期末现金及现金等价物余额	6.57	**1,197,665,166.38**	**1,107,810,226.33**

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 　**主管会计工作负责人：** 　**会计机构负责人：**

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	762,391,992.00				1,220,844,307.19	40,163,928.57	-754,017.81	2,484,185.93	234,549,670.83	1,641,187,198.38		3,820,539,407.95	127,961,063.40	3,948,500,471.35
加：会计政策变更							-576,936.64			576,936.64				
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	762,391,992.00				1,220,844,307.19	40,163,928.57	-1,330,954.45	2,484,185.93	234,549,670.83	1,641,764,135.02		3,820,539,407.95	127,961,063.40	3,948,500,471.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,444,200.00				-29,401,987.92	-29,254,845.29	-1,162,411.22		28,234,997.75	350,180,584.78		375,661,828.68	9,982,696.66	385,644,525.34
（一）综合收益总额							-1,162,411.22			454,309,421.73		453,147,010.51	13,237,721.41	466,384,731.92
（二）股东投入和减少资本	-1,444,200.00				-29,401,987.92	-37,150,716.70						6,304,528.78	10,316.76	6,314,845.54
1、股东投入的普通股													1,837,500.00	1,837,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					-5,204,398.88							-5,204,398.88		-5,204,398.88
4、其他	-1,444,200.00				-24,197,589.04	-37,150,716.70						11,508,927.66	-1,827,183.24	9,681,744.42
（三）利润分配									28,234,997.75	-104,128,836.95		-75,893,839.20	-3,265,341.51	-79,159,180.71
1、提取盈余公积									28,234,997.75	-28,234,997.75				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配										-75,893,839.20		-75,893,839.20	-3,265,341.51	-79,159,180.71
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他						7,895,871.41						-7,895,871.41		-7,895,871.41
四、本年年末余额	760,947,792.00				1,191,442,319.27	10,909,083.28	-2,493,365.67	2,484,185.93	262,784,668.58	1,991,944,719.80		4,196,201,236.63	137,943,760.06	4,334,144,996.69

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	788,688,620.00				1,418,934,744.84	86,863,567.43	2,437,568.25	2,484,185.93	207,154,597.72	1,333,046,429.39		3,665,882,578.70	107,818,111.93	3,773,700,690.63
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				1,418,934,744.84	86,863,567.43	2,437,568.25	2,484,185.93	207,154,597.72	1,333,046,429.39		3,665,882,578.70	107,818,111.93	3,773,700,690.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-26,296,628.00				-198,090,437.65	-46,699,638.86	-3,191,586.06		27,395,073.11	308,140,768.99		154,656,829.25	20,142,951.47	174,799,780.72
（一）综合收益总额							-3,191,586.06			335,535,842.10		332,344,256.04	5,928,782.49	338,273,038.53
（二）股东投入和减少资本	-26,296,628.00				-214,335,037.65	-247,311,542.58						6,679,876.93	17,756,318.17	24,436,195.10
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					9,161,231.21							9,161,231.21		9,161,231.21
4、其他	-26,296,628.00				-223,496,268.86	-247,311,542.58						-2,481,354.28	17,756,318.17	15,274,963.89
（三）利润分配									27,395,073.11	-27,395,073.11			-589,622.86	-589,622.86
1、提取盈余公积									27,395,073.11	-27,395,073.11				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-589,622.86	-589,622.86
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他					16,244,600.00	200,611,903.72						-184,367,303.72	-2,952,526.33	-187,319,830.05
四、本年年末余额	762,391,992.00				1,220,844,307.19	40,163,928.57	-754,017.81	2,484,185.93	234,549,670.83	1,641,187,198.38		3,820,539,407.95	127,961,063.40	3,948,500,471.35

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年12月31日

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		379,975,811.42	403,214,205.27
交易性金融资产		206,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		30,254,380.50	25,618,944.07
应收账款	16.1	343,801,676.04	312,771,097.71
应收款项融资			
预付款项		36,078,764.76	73,138,141.45
其他应收款	16.2	713,534,853.29	417,455,758.03
其中：应收利息			3,255,342.47
应收股利			
存货		616,694,679.34	350,163,506.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,145,414.41	103,988,952.04
流动资产合计		**2,328,485,579.76**	**1,986,350,605.18**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	1,744,321,598.97	1,699,347,815.50
其他权益工具投资		184,302,946.41	184,243,107.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		236,743,137.67	261,648,120.83
在建工程		176,832,113.20	167,980,244.15
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		94,467,542.09	87,542,729.27
开发支出		130,163,454.93	125,660,287.62
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		112,560,821.32	94,641,495.14
其他非流动资产		17,357,189.18	14,374,667.38
非流动资产合计		**2,696,748,803.77**	**2,635,438,466.89**
资产总计		**5,025,234,383.53**	**4,621,789,072.07**

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

已审会计报表
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：			
短期借款		380,000,000.00	200,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		74,300,361.73	68,601,487.55
预收款项		25,605,208.19	28,206,977.35
应付职工薪酬		48,707,364.14	42,305,828.82
应交税费		59,743,333.19	97,539,274.89
其他应付款		674,739,021.74	504,684,119.47
其中：应付利息		604,463.19	570,253.33
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		33,300,000.00	400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**1,296,395,288.99**	**941,737,688.08**
非流动负债：			
长期借款		66,700,000.00	249,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		102,295,739.16	85,136,743.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**168,995,739.16**	**334,536,743.63**
负债合计		**1,465,391,028.15**	**1,276,274,431.71**
股东权益：			
股本		760,947,792.00	762,391,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,386,333,008.10	1,406,271,076.68
减：库存股		10,909,083.28	40,163,928.57
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		261,686,436.58	233,451,438.83
未分配利润		1,161,785,201.98	983,564,061.42
股东权益合计		**3,559,843,355.38**	**3,345,514,640.36**
负债和股东权益总计		**5,025,234,383.53**	**4,621,789,072.07**

已审会计报告
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

利润表

2019年度

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　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	16.4	2,491,350,630.79	2,337,848,510.68
减：营业成本	16.4	402,146,125.95	525,816,239.48
税金及附加		30,339,549.79	41,287,454.53
销售费用		1,572,312,695.99	1,367,159,206.56
管理费用		124,376,366.78	124,192,349.28
研发费用		58,883,096.21	46,583,751.68
财务费用		23,932,786.25	22,804,118.78
其中：利息费用		26,398,984.39	27,920,114.01
利息收入		2,776,803.03	7,240,413.51
加：其他收益		17,369,779.47	14,704,971.14
投资收益（损失以"-"号填列）	16.5	40,445,109.76	99,138,148.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,294,316.51	-5,606,163.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-333,057.35	
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-8,185,197.70	-696,625.96
资产处置收益（损失以"-"号填列）		986,376.41	
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**329,643,020.41**	**323,151,884.21**
加：营业外收入		5,306,633.42	4,483,615.21
减：营业外支出		796,567.38	6,907,432.74
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**334,153,086.45**	**320,728,066.68**
减：所得税费用		51,803,108.94	46,777,335.54
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**282,349,977.51**	**273,950,731.14**
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**282,349,977.51**	**273,950,731.14**
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		**282,349,977.51**	**273,950,731.14**
七、每股收益:			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年度

编制单位：昆药集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,664,191,698.34	2,547,766,555.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,780,567,073.88	3,335,595,386.49
经营活动现金流入小计		**4,444,758,772.22**	**5,883,361,941.95**
购买商品、接受劳务支付的现金		512,860,287.86	399,285,786.41
支付给职工以及为职工支付的现金		161,234,389.66	148,884,136.47
支付的各项税费		351,003,842.17	359,798,198.53
支付其他与经营活动有关的现金		3,522,939,467.94	4,624,517,972.76
经营活动现金流出小计		**4,548,037,987.63**	**5,532,486,094.17**
经营活动产生的现金流量净额	16.6	**-103,279,215.41**	**350,875,847.78**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,713,000,000.00	6,087,000,000.00
取得投资收益收到的现金		46,207,628.50	111,751,206.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,060,500.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**3,760,268,128.50**	**6,198,751,206.26**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,365,964.62	41,952,497.60
投资支付的现金		3,537,413,340.00	6,148,130,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**3,600,779,304.62**	**6,190,082,497.60**
投资活动产生的现金流量净额		**159,488,823.88**	**8,668,708.66**
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		450,000,000.00	593,502,681.00
收到其他与筹资活动有关的现金			16,244,600.00
筹资活动现金流入小计		**450,000,000.00**	**609,747,281.00**
偿还债务支付的现金		419,800,000.00	574,702,681.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,319,130.91	32,994,879.70
支付其他与筹资活动有关的现金		7,895,871.41	200,611,903.72
筹资活动现金流出小计		**530,015,002.32**	**808,309,464.42**
筹资活动产生的现金流量净额		**-80,015,002.32**	**-198,562,183.42**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,124,797.80
五、现金及现金等价物净增加额	16.6	-23,805,393.85	162,107,170.82
加：期初现金及现金等价物余额	16.6	403,214,205.27	241,107,034.45
六、期末现金及现金等价物余额	16.6	**379,408,811.42**	**403,214,205.27**

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 　　**主管会计工作负责人：** 　　**会计机构负责人：**

股东权益变动表

2019年度

编制单位：昆药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	762,391,992.00				1,406,271,076.68	40,163,928.57			233,451,438.83	983,564,061.42	3,345,514,640.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	762,391,992.00				1,406,271,076.68	40,163,928.57			233,451,438.83	983,564,061.42	3,345,514,640.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,444,200.00				-19,938,068.58	-29,254,845.29			28,234,997.75	178,221,140.56	214,328,715.02
（一）综合收益总额										282,349,977.51	282,349,977.51
（二）股东投入和减少资本	-1,444,200.00				-19,938,068.58	-37,150,716.70					15,768,448.12
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-5,204,398.88						-5,204,398.88
4、其他	-1,444,200.00				-14,733,669.70	-37,150,716.70					20,972,847.00
（三）利润分配									28,234,997.75	-104,128,836.95	-75,893,839.20
1、提取盈余公积									28,234,997.75	-28,234,997.75	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-75,893,839.20	-75,893,839.20
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他						7,895,871.41					-7,895,871.41
四、本年年末余额	760,947,792.00				1,386,333,008.10	10,909,083.28			261,686,436.58	1,161,785,201.98	3,559,843,355.38

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

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　　金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	788,688,620.00				1,601,880,160.05	86,863,567.43			206,056,365.72	737,008,403.39	3,246,769,981.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	788,688,620.00				1,601,880,160.05	86,863,567.43			206,056,365.72	737,008,403.39	3,246,769,981.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-26,296,628.00				-195,609,083.37	-46,699,638.86			27,395,073.11	246,555,658.03	98,744,658.63
（一）综合收益总额										273,950,731.14	273,950,731.14
（二）股东投入和减少资本	-26,296,628.00				-211,853,683.37	-247,311,542.58					9,161,231.21
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					9,161,231.21						9,161,231.21
4、其他	-26,296,628.00				-221,014,914.58	-247,311,542.58					
（三）利润分配									27,395,073.11	-27,395,073.11	
1、提取盈余公积									27,395,073.11	-27,395,073.11	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	762,391,992.00				16,244,600.00 1,406,271,076.68	200,611,903.72 40,163,928.57			233,451,438.83	983,564,061.42	-184,367,303.72 3,345,514,640.36

载于第13页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

昆药集团股份有限公司

2019 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 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 76,094.7792 万人民币，股本为人民币 76,094.779200 万人民币，股东情况详见本附注 6.32。

1.1 公司本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：其他股份有限公司（上市）

本公司注册地址：云南省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：云南省昆明市国家高新技术开发区科医路 166 号

1.2 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、公司化发展，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。

1.3 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。

1.4 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2020年3月29日经公司第九届第二十五次董事会批准报出。

1.5 合并财务报表范围及其变化情况

截至2019年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共51户，详见本附注8“在其他主体中的权益”。

本公司本年合并范围比上年增加13户，详见本附注7“合并范围的变更”。

2 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司子公司2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司子公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币如下：

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
昆药科泰医疗有限公司（KPC COTEC MEDICAL COMPANG LTD.）	乌干达先令
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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注4.14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

4.5 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注4.14“长期股权投资”或本附注4.9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.14“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注4.14“长期股权投资”中所述的“权益法核算的长期股权投资”会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

4.8 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处

置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

4.9 金融工具

在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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确

认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）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（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与

者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的"利息"）的，作为利润分配处理。

4.10 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采

用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	组合名称
组合1	利息及银行承兑汇票
组合2	应收企业客户及商业承兑汇票
组合3	关联方股利
组合4	保证金（含押金）、备用金组合
组合5	应收合并范围内公司款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率， 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。观察所得的历史违约率于每个报告日期进行更新，并对前瞻性估算的变动进行分析。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验， 结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

4.11 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注4.9“金融工具”及附注4.10“金融资产减值”。

4.12 存货

（1） 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品，按成本与可变现净值孰低计量。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

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。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 包装物及低值易耗品的摊销方法

包装物及低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.13 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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"持有待售准则"）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

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

4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选

择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注4.9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注4.5“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.15 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注4.22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.16 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才

予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注4.22“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.17 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注4.22“长期资产减值”。

4.18 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.19 生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本公司的消耗性生物资产包括中药材种植。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

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

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

确定。

4.20 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

年末，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。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注4.22“长期资产减值”。

4.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的房租费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.23 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

①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。

②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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.24 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.25 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（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。

4.26 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。

4.27 收入

（1） 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够

可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4） 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.28 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难

以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.29 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.30 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2） 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3） 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资

产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4） 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.31 公允价值计量

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

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

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

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

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为

受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.32 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

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

4.33 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。

4.34 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2

日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第九届董事会第14次会议决议通过，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司于2019年1月1日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

本公司持有的某些理财产品、股票等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在2019年1月1日及以后将其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，列报为交易性金融资产。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表：

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,200,561,376.79	货币资金	摊余成本	1,200,561,376.79
应收票据	摊余成本	150,867,319.78	应收票据	摊余成本	150,867,319.78
应收账款	摊余成本	1,203,778,510.54	应收账款	摊余成本	1,203,778,510.54
其他应收款	摊余成本	98,663,990.69	其他应收款	摊余成本	98,663,990.69

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（债务工具）	301,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	301,805,168.98
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	805,168.98			
	以成本计量（权益工具）	184,243,107.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	184,243,107.00

b、对母公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	403,214,205.27	货币资金	摊余成本	403,214,205.27
应收票据	摊余成本	25,618,944.07	应收票据	摊余成本	25,618,944.07
应收账款	摊余成本	312,771,097.71	应收账款	摊余成本	312,771,097.71
其他应收款	摊余成本	414,200,415.56	其他应收款	摊余成本	414,200,415.56
可供出售金融资产	以成本计量（债务工具）	300,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	300,000,000.00
	以成本计量（权益工具）	184,243,107.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	184,243,107.00

B、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	156,706,138.05			156,706,138.05
其他应收款减值准备	19,547,735.81			19,547,735.81
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（债务工具）：				
其他权益工具投资减值准备	——	3,015,000.00		3,015,000.00

b、 对母公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	65,671,269.14			65,671,269.14
其他应收款减值准备	4,822,063.29			4,822,063.29

C、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	1,641,187,198.38	234,549,670.83	-754,017.81
将可供出售金融资产重分类为交易性金融资产并重新计量	576,936.64		-576,936.64
2019 年 1 月 1 日	1,641,764,135.02	234,549,670.83	-1,330,954.45

②其他会计政策变更

本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；利润表中，“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。此项会计政策变更采用追溯调整法，对合并及母公司净利润和所有者权益无影响。

2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,354,645,830.32	应收票据	150,867,319.78
		应收账款	1,203,778,510.54
应付票据及应付账款	825,048,211.66	应付票据	180,122,124.63
		应付账款	644,926,087.03
管理费用	332,205,877.56	管理费用	326,576,389.48
研发费用	77,114,273.74	研发费用	82,743,761.82

（2） 会计估计变更

本公司本年无会计估计变更事项。

5 税项

5.1 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	30%、25%、20%、17%、15%、10%	应纳税所得额
（2）增值税	16%、13%、10%、9%、6%、5%、3%、0%	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

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，

（1）增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

（2）纳税人购进农产品，原适用 10%扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。

（3）原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%;原适用 10%

税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。

5.2 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。

子公司昆药集团医药商业有限公司根据昆发改规划[2019]223号《昆明市发展和改革委员会关于云南城建设计院股份有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》，确认昆药集团医药商业有限公司主营业务属于国家鼓励类产业，适用西部大开发优惠税率15%。

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。2019年12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。

子公司昆药集团血塞通药业股份有限公司于2018年11月14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，该公司企业所得税按15%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。

子公司云南芒泰高尿酸痛风研究中心根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司云南昆药血塞通药物研究院根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司昆明贝克诺顿制药有限公司主营业务2017年4月27日经昆明市发展和改革委员会昆发改规划[2017]231号《昆明市发展和改革委员会关于云南鲜生活冷链物流有限公司等6户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》认定属于国家鼓励类产业。2018年5月2日公司向昆明市国税直属分局办理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。根据财税2011（58）号、国家税务总局2012（12）号公告规定，本公司至2020年12月31日享受15%所得税税收优惠。

（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缴纳，再以企业发展金形式部分返还。

子公司宜春悦康吉泰医药有限公司的增值税，根据与江西省袁州医药工业园管理委员会签订的《项目投资合同书》约定，增值税先按国家统一税率计提并缴纳，再以企业发展金形式部分返还。

6 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年”指2018年度，“本年”指2019年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额			年初余额		
	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：			908,721.51			1,214,672.06
-人民币			792,318.67			1,018,921.42
-美元	10,306.06	6.9762	71,897.13	22,185.93	6.8632	152,266.48
-肯尼亚先令		0.06879882			0.06741847	
-乌干达先令	10,379,192.00	0.00190347	19,756.48			
-坦桑尼亚先令	8,159,323.80	0.00303313	24,748.29	9,312,556.69	0.002984	27,788.67
-缅币	200.00	0.00471208	0.94	200.00	0.00442787	0.89
-欧元		7.8155		2,000.00	7.8473	15,694.60
银行存款：			1,196,636,463.57			956,517,637.72
-人民币			1,153,902,046.87			937,282,263.92
-美元	5,780,217.84	6.9762	40,323,955.66	2,599,244.99	6.8632	17,839,138.22
-英镑		9.1501			8.6762	
-欧元	225,749.27	7.8155	1,764,343.44	11,776.86	7.8473	92,416.55
-肯尼亚先令	1,100,566.75	0.06879882	75,717.69	2,274,846.41	0.06741847	153,366.66
-乌干达先令	18,696,203.00	0.00190347	35,587.66			
-坦桑尼亚先令	145,194,399.22	0.00303313	440,393.49	376,449,454.76	0.002984	1,123,325.17
-港币	13,359.97	0.8958	11,967.86	1,773.24	0.8762	1,553.71
-苏姆	112,060,664.66	0.00073577	82,450.90	31,074,451.12	0.000822975	25,573.49
其他货币资金：			73,596,448.41			242,829,067.01
-人民币			73,596,448.41			242,829,067.01
-美元		6.9762			6.8632	
-港币		0.8958			0.8762	
-欧元		7.8155			7.8473	
-英镑		9.1501			8.6762	
合计			1,271,141,633.49			1,200,561,376.79
其中：存放在境外的款项总额			2,618,579.95			3,331,258.75

6.1.2 受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
银行承兑汇票保证金	63,220,264.60	63,670,594.33	开立银行承兑汇票保证金
信用证保证金	10,256,202.51	9,080,556.13	开立信用证保证金
定期存单		20,000,000.00	定期存单且已质押
合计	73,476,467.11	92,751,150.46	

6.2 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
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	210,899,726.46	301,805,168.98
其中：债务工具投资	206,400,210.00	301,000,000.00
权益工具投资	782,919.06	805,168.98
衍生金融资产		
其他	3,716,597.40	
合计	210,899,726.46	301,805,168.98

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	203,156,479.53	150,867,319.78
商业承兑汇票	6,720,646.47	
小计	209,877,126.00	150,867,319.78
减：坏账准备	336,032.32	
合计	209,541,093.68	150,867,319.78

6.3.2 应收票据减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		336,032.32			336,032.32
合计		336,032.32			336,032.32

6.3.3 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	203,156,479.53	96.80			203,156,479.53
银行承兑汇票	203,156,479.53	96.80			203,156,479.53
按组合计提坏账准备的应收票据	6,720,646.47	3.20	336,032.32	5	6,384,614.15
商业承兑汇票	6,720,646.47	3.20	336,032.32	5	6,384,614.15
合计	209,877,126.00	100.00	336,032.32	5	209,541,093.68

6.3.4 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	580,510,294.37	
商业承兑汇票		
合计	580,510,294.37	

6.3.5 关联方应收票据情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.4 应收账款

6.4.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	1,418,403,854.89
一至二年	39,280,824.35
二至三年	16,224,553.35
三年以上	84,299,963.45
小计	1,558,209,196.04
减：坏账准备	163,397,653.18
合计	1,394,811,542.86

6.4.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,917,198.90	1.34	20,917,198.90	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,537,291,997.14	98.66	142,480,454.28	5-100	1,394,811,542.86
合计	1,558,209,196.04	100	163,397,653.18		1,394,811,542.86

（续）

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	21,976,546.13	1.62	21,976,546.13	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,338,508,102.46	98.38	134,729,591.92	5-100	1,203,778,510.54
合计	1,360,484,648.59	100.00	156,706,138.05		1,203,778,510.54

6.4.3 年末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	预期信用损失率(%)	计提理由
辽宁美源药业有限公司	3,057,496.65	3,057,496.65	5 年以上	100	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	预计难以收回
云南国药控股东昌医药有限公司	1,667,570.00	1,667,570.00	3-4 年	100	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	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	预计难以收回
其他金额较小单位	12,717,773.32	12,717,773.32	5 年以上	100	预计难以收回
合计	20,917,198.90	20,917,198.90			

6.4.4 应收账款按组合计提坏账准备的情况

6.4.4.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
一年以内	1,418,357,026.27	70,917,853.91	5	1,223,012,746.40	61,150,637.33	5
一至二年	38,927,970.85	5,838,159.68	15	39,262,830.55	5,889,424.59	15
二至三年	15,144,123.04	4,543,236.92	30	9,167,721.17	2,750,316.36	30
三年以上	64,862,876.98	61,181,203.77	50-100	67,064,804.34	64,939,213.64	50-100
合计	1,537,291,997.14	142,480,454.28		1,338,508,102.46	134,729,591.92	

6.4.5 重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
北京信海康医药有限责任公司	货款	527,032.67	无法收回	否	经批准
华润医药商业集团有限公司	货款	312,662.04	无法收回	否	经批准
文山开开药业有限公司	货款	311,549.67	无法收回	否	经批准
黑龙江省瑞丰医药有限公司	货款	225,386.55	无法收回	否	经批准
上药康德乐罗达（上海）医药有限公司	货款	186,512.82	无法收回	否	经批准
深圳市海王星辰医药有限公司	货款	174,557.00	无法收回	否	经批准
总后药材供应站	货款	155,094.14	无法收回	否	经批准
黄树清	货款	154,292.56	无法收回	否	经批准
济南东盛医药有限责任公司	货款	153,319.24	无法收回	否	经批准
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	货款	141,688.15	无法收回	否	经批准
成都市康来兴药业有限公司	货款	103,083.48	无法收回	否	经批准
镇雄南方医院	货款	55,604.96	无法收回	否	经批准
合计		2,500,783.28			

6.4.6 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	客户	89,054,592.98	4,451,641.65	1 年以内	5.72
客户 2	客户	50,646,581.65	2,532,329.08	1 年以内	3.25
客户 3	客户	32,752,752.52	1,636,130.43	1 年以内	2.10
客户 4	客户	27,758,377.23	1,388,556.96	1 年以内	1.78
客户 5	客户	27,338,690.32	1,366,359.76	1 年以内	1.75
合计		227,550,994.70	11,375,017.88		14.60

6.4.7 关联方应收账款情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		3,631,884.94
应收股利		
其他应收款	89,809,240.23	98,663,990.69
合计	89,809,240.23	102,295,875.63

6.5.2 应收利息

6.5.2.1 应收利息明细表

项目	年末余额	年初余额
理财产品利息		2,576,619.50
结构性存款利息		817,265.44
定期存单利息		238,000.00
小计		3,631,884.94
减：坏账准备		
合计		3,631,884.94

6.5.3 其他应收款

6.5.3.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	77,070,403.05
一至二年	8,141,259.88
二至三年	2,820,126.76
三年以上	21,402,069.15
小计	109,433,858.84
减：坏账准备	19,624,618.61
合计	89,809,240.23

6.5.3.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	71,793,810.17	68,397,489.95
保证金	20,980,321.87	34,826,311.59
备用金	13,474,206.09	9,905,580.85
其他	3,185,520.71	5,082,344.11
小计	109,433,858.84	118,211,726.50
减：坏账准备	19,624,618.61	19,547,735.81
合计	89,809,240.23	98,663,990.69

6.5.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	6,314,832.56		13,232,903.25	19,547,735.81
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,877,005.71		200,000.00	2,077,005.71
本年转回	2,118,949.64			2,118,949.64
本年转销				
本年核销				
其他变动	118,826.73			118,826.73
年末余额	6,191,715.36		13,432,903.25	19,624,618.61

6.5.3.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	非关联方	13,000,000.00	1 年以内	11.88	650,000.00
单位 2	非关联方	7,725,564.53	5 年以上	7.06	7,725,564.53
单位 3	非关联方	3,979,103.33	5 年以上	3.64	3,979,103.33
单位 4	非关联方	2,000,000.00	4-5 年	1.83	600,000.00
单位 5	非关联方	1,813,636.11	2 年以内	1.66	141,083.39
合计		28,518,303.97		26.07	13,095,751.25

6.5.3.5 关联方其他应收款情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.6 预付款项

6.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	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	118,712,053.50	93.98		181,608,967.94	94.11	
一至二年	6,302,844.60	4.99		9,962,488.40	5.16	
二至三年	476,311.53	0.38		575,759.94	0.30	
三年以上	817,374.01	0.65		833,529.49	0.43	
合计	126,308,583.64	100.00		192,980,745.77	100.00	

6.6.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

账龄超过一年的大额预付款项主要为预付货款。

6.6.3 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(%)
供应商 1	10,576,372.94	8.37
供应商 2	8,262,345.53	6.54
供应商 3	7,220,747.49	5.72
供应商 4	6,772,884.39	5.36
供应商 5	3,179,580.75	2.52
合计	36,011,931.10	28.51

6.6.4 关联方预付款项情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.7 存货

6.7.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	715,155,114.26	6,114,128.85	709,040,985.41
在产品	68,740,863.10	385,525.83	68,355,337.27
库存商品	656,332,392.31	8,477,422.06	647,854,970.25
包装物及低值易耗品	6,040,465.24		6,040,465.24
合计	1,446,268,834.91	14,977,076.74	1,431,291,758.17

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	408,306,265.22	792,518.30	407,513,746.92
在产品	53,586,286.67	134,622.44	53,451,664.23
库存商品	714,219,674.00	5,913,609.85	708,306,064.15
包装物及低值易耗品	4,701,826.50		4,701,826.50
合计	1,180,814,052.39	6,840,750.59	1,173,973,301.80

6.7.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本年增加额				本年减少额					年末余额
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
原材料	792,518.30	5,321,610.55			5,321,610.55						6,114,128.85
在产品	134,622.44	250,903.39			250,903.39						385,525.83
库存商品	5,913,609.85	6,668,681.96			6,668,681.96		4,104,869.75			4,104,869.75	8,477,422.06
合计	6,840,750.59	12,241,195.90			12,241,195.90		4,104,869.75			4,104,869.75	14,977,076.74

6.7.3 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	本年转回存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货年末余额的比例(%)
原材料	可变现净值低于账面价值		
在产品	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		

6.8 持有待售资产

6.8.1 持有待售资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售的非流动资产	162,735.40	14,735.40	148,000.00			
持有待售的处置组中的资产						
合计	162,735.40	14,735.40	148,000.00			

6.8.2 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	出售原因和方式	预计处置时间
持有待售非流动资产	148,000.00	148,000.00			
运输工具	148,000.00	148,000.00		性能下降，社会公开招标拍卖	2020 年 1 月
持有待售的处置组中的资产					
合计	148,000.00	148,000.00			

6.8.3 持有待售资产减值准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
持有待售非流动资产坏账准备		14,735.40			14,735.40
运输工具		14,735.40			14,735.40
合计		14,735.40			14,735.40

6.9 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
保本保收益理财产品		106,000,000.00
税项	63,444,514.96	57,005,331.87
其他	4,464,952.14	13,555,083.19
合计	67,909,467.10	176,560,415.06

6.10 长期股权投资

6.10.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	87,855,931.22	2,125,983.71	3,450,380.48	86,531,534.45
小计	87,855,931.22	2,125,983.71	3,450,380.48	86,531,534.45
减：长期股权投资减值准备				
合计	87,855,931.22	2,125,983.71	3,450,380.48	86,531,534.45

6.10.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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	56,461,135.90			-1,857,544.95						54,603,590.95	
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙)	30,381,589.03			-436,771.56						29,944,817.47	
宣威达康血液透析医院有限公司		170,000.00		-142,857.68					1,955,983.71	1,983,126.03	
云南昆康企业管理有限公司	1,013,206.29			-1,013,206.29							
小计	87,855,931.22	170,000.00		-3,450,380.48					1,955,983.71	86,531,534.45	
合计	87,855,931.22	170,000.00		-3,450,380.48					1,955,983.71	86,531,534.45	

6.11 其他权益工具投资

6.11.1 其他权益工具投资明细情况

项目	年末余额	年初余额
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）	20,000,000.00	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）	24,059,839.41	30,000,000.00
RiMO Therapeutics Inc.	20,645,700.00	20,645,700.00
杭州巢生股权投资基金合伙企业（有限合伙）	14,000,000.00	8,000,000.00
合计	187,317,946.41	187,258,107.00

6.11.2 其他权益工具投资减值准备

项目	年末余额	年初余额
缅甸凤凰国药制造厂有限责任公司	3,015,000.00	3,015,000.00
合计	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，子公司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，因此将其计入其他权益工具投资。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制造厂有限责任公司进行有效控制，已全额计提减值准备。

6.11.3 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湖北易凯长江股权投资中心（有限合伙）	528,002.55			
合计	528,002.55			

6.12 固定资产

6.12.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,105,151,872.83	907,897,734.38
固定资产清理		
合计	1,105,151,872.83	907,897,734.38

6.12.2 固定资产

6.12.2.1 固定资产情况

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	1,605,683,583.99	50,814,451.81	235,533,270.69	5,871,536.18	292,219,258.68	32,782,416.77	1,627,354.00		34,409,770.77	1,863,493,071.90
房屋及建筑物	899,024,856.35	6,303,518.35	140,989,603.46	3,242,335.97	150,535,457.78	118,760.38			118,760.38	1,049,441,553.75
机器设备	633,705,378.60	31,306,915.99	94,487,468.03	703,907.04	126,498,291.06	28,481,705.21			28,481,705.21	731,721,964.45
运输工具	33,017,013.11	2,271,092.90		652,652.47	2,923,745.37	2,833,101.47	1,627,354.00		4,460,455.47	31,480,303.01
电子及办公设备	39,936,335.93	10,932,924.57	56,199.20	1,272,640.70	12,261,764.47	1,348,849.71			1,348,849.71	50,849,250.69
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	692,810,418.52	85,016,365.47		1,360,729.45	86,377,094.92	31,070,828.43	1,464,618.60		32,535,447.03	746,652,066.41
房屋及建筑物	257,271,402.25	30,509,152.33		38,737.86	30,547,890.19	94,717.93			94,717.93	287,724,574.51
机器设备	387,516,899.57	46,632,729.91		269,629.66	46,902,359.57	26,757,360.84			26,757,360.84	407,661,898.30
运输工具	22,536,576.34	3,132,839.10		392,108.64	3,524,947.74	2,971,634.41	1,464,618.60		4,436,253.01	21,625,271.07
电子及办公设备	25,485,540.36	4,741,644.13		660,253.29	5,401,897.42	1,247,115.25			1,247,115.25	29,640,322.53
三、减值准备	余额	计提	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	4,975,431.09	6,745,664.47			6,745,664.47	31,962.90			31,962.90	11,689,132.66
房屋及建筑物	2,377,758.78									2,377,758.78
机器设备	2,597,672.31	6,745,664.47			6,745,664.47	31,962.90			31,962.90	9,311,373.88
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	907,897,734.38									1,105,151,872.83
房屋及建筑物	639,375,695.32									759,339,220.46
机器设备	243,590,806.72									314,748,692.27
运输工具	10,480,436.77									9,855,031.94
电子及办公设备	14,450,795.57									21,208,928.16

注：①本年折旧额为 85,016,365.47 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 235,533,270.69 元。

②本年其他增加为非同一控制下合并增加。

③本年转出为运输工具转入持有待售资产。

6.12.2.2 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	49,156,923.96	24,023,992.42		25,132,931.54
机器设备	76,626,365.03	59,127,646.92	9,311,373.88	8,187,344.23
合计	125,783,288.99	83,151,639.34	9,311,373.88	33,320,275.77

6.12.2.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
综合车间	预转固房产，尚未做验收登记，尚未办理	142,891,822.90
针剂分厂冻干二车间厂房	土地证不完整	50,244,004.54
综合仓库一	预转固房产，尚未做验收登记，尚未办理	40,289,613.70
质检办公楼	预转固房产，尚未做验收登记，尚未办理	29,554,397.81
提取车间	预转固房产，尚未做验收登记，尚未办理	25,540,553.32
其他金额较小资产	预转固房产，尚未做验收登记，尚未办理/土地证不完整	48,360,877.82
合计		336,881,270.10

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。截至本报告报出日上述固定资产的产权证书尚未办妥。

2018 年 11 月，子公司昆明中药厂有限公司马金铺厂区达到预定可使用状态，相关资产暂估结转固定资产，产权正在办理中。

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	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	248,368,664.23		248,368,664.23	314,740,140.25		314,740,140.25
合计	248,368,664.23		248,368,664.23	314,740,140.25		314,740,140.25

6.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
马金铺植物药项目	337,677,300.00	129,510,644.38	24,371,013.15	9,903,712.40		143,977,945.13
中药现代化提产扩能建设项目	820,005,800.00	115,543,493.95	89,506,250.33	176,698,000.39		28,351,743.89
合计		245,054,138.33	113,877,263.48	186,601,712.79		172,329,689.02

（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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
马金铺植物药项目	45.57	45.57				自筹
中药现代化提产扩能建设项目	88.82	98.00				募投与自筹
合计						

6.14 无形资产

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	543,139,841.87	1,405,459.12	22,149,974.28	26,993,710.06	50,549,143.46					593,688,985.33
软件	20,424,429.24	1,405,459.12		288,959.78	1,694,418.90					22,118,848.14
商标专利权	30,615,586.23		15,391,975.74		15,391,975.74					46,007,561.97
非专利技术	37,149,431.25									37,149,431.25
土地使用权	279,991,759.03			1,189,350.28	1,189,350.28					281,181,109.31
药品批文	9,769,278.49		6,757,998.54		6,757,998.54					16,527,277.03
客户资源	143,802,074.24			25,515,400.00	25,515,400.00					169,317,474.24
合同权益	21,387,283.39									21,387,283.39
其他										
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	128,051,504.71	38,488,391.64		45,931.03	38,534,322.67					166,585,827.38
软件	14,705,562.44	2,068,378.24		44,086.76	2,112,465.00					16,818,027.44
商标专利权	14,480,307.08	5,532,151.78			5,532,151.78					20,012,458.86
非专利技术	18,918,986.17	1,658,245.01			1,658,245.01					20,577,231.18
土地使用权	37,408,731.33	6,963,315.05		1,844.27	6,965,159.32					44,373,890.65
药品批文	8,429,855.67	1,452,056.12			1,452,056.12					9,881,911.79
客户资源	22,986,674.66	15,681,297.43			15,681,297.43					38,667,972.09
合同权益	11,121,387.36	5,132,948.01			5,132,948.01					16,254,335.37
其他										
三、减值准备	余额	计提	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
合计	7,303,124.70									7,303,124.70
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										
其他										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	407,785,212.46									419,800,033.25
软件	5,718,866.80									5,300,820.70
商标专利权	16,135,279.15									25,995,103.11
非专利技术	10,927,320.38									9,269,075.37
土地使用权	242,583,027.70									236,807,218.66
药品批文	1,339,422.82									6,645,365.24
客户资源	120,815,399.58									130,649,502.15
合同权益	10,265,896.03									5,132,948.02
其他										

注：①本年摊销额为 38,488,391.64 元。

②本年其他增加为非同一控制下合并增加。

6.15 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		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	5,684,479.07	2,526,080.76		4,103,496.42	475,996.67		3,631,066.74
新项目	58,685,157.69	34,036,128.69		24,306,546.36			68,414,740.02
技术支持项目	9,572,839.18	38,526,354.28		27,702,204.60			20,396,988.86
在研植物药	42,180,389.40	16,771,847.93		8,087,405.53			50,864,831.80
安全性再评价	13,678,855.86	9,687,272.71		8,450,149.50	14,915,979.07		
一致性评价项目	50,962,778.05	25,267,209.74		4,943,027.18	6,757,998.54		64,528,962.07
合计	180,764,499.25	126,814,894.11		77,592,829.59	22,149,974.28		207,836,589.49

6.16 商誉

6.16.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
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
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
红河州佳宇药业有限公司	11,285,522.74					11,285,522.74	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
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
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形成
昆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
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
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
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
合计	97,105,041.81					97,105,041.81	

6.16.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加额				本年减少额					年末余额
		本年计提额	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	
云南省丽江医药有限公司	3,139,200.00										3,139,200.00
华方科泰肯尼亚公司	1,142,230.20										1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05										603,320.05
北京华方科泰乌干达公司（SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED）	492,810.45										492,810.45
合计	5,377,560.70										5,377,560.70

本公司年末商誉金额占合并财务报表资产总额的 1.23%。

企业合并取得的商誉已经分配至相关公司的资产组进行商誉减值测试。可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据其管理层批准的五年期间的财务预算（或盈利预测）和折现率确定。资产组的现金流量预测的详细预测期为 5 年，现金流在第 6 年及以后年度均保持稳定。折现率的取值明细如下：

项目	折现率	
	税率 15%	税率 25%
昆药集团血塞通药业股份有限公司	14.51%	16.05%
昆药集团医药商业有限公司	15.04%	16.64%
西双版纳版纳药业有限责任公司	14.66%	16.61%
昆明中药厂有限公司	14.19%	16.03%
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	15.44%	17.07%
云南省丽江医药有限公司		16.17%
大理辉睿药业有限公司		17.17%
红河州佳宇药业有限公司		15.97%

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

云南昆药生活服务有限公司采用可收回金额进行减值测试，即公允价值减去处置费用。

业绩承诺事项详见本附注 15.3 业绩承诺，该业绩承诺事项对商誉减值测试无重大影响。

本公司年末对商誉进行减值测试，未出现减值迹象。

6.17 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
装修改造款	11,492,289.84	19,399,400.10	5,721,449.83		25,170,240.11
租金	3,484,657.80	15,966,358.58	6,249,617.78		13,201,398.60
其他	328,697.21	1,723,795.65	522,399.07		1,530,093.79
合计	15,305,644.85	37,089,554.33	12,493,466.68		39,901,732.50

6.18 递延所得税资产和递延所得税负债

6.18.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	34,563,331.32	217,690,415.75	33,032,611.67	195,770,812.15
递延收益	27,899,737.85	185,998,252.38	21,564,880.29	143,765,868.63
预提费用	141,380,178.10	936,934,073.87	97,844,712.71	684,935,504.53
本年计提未发工资	695,717.46	4,638,116.37	135,304.30	902,028.68
内部未实现利润	5,841,234.68	38,941,564.54	4,033,067.81	26,887,118.73
试生产利润	1,101,267.43	7,341,782.84	1,019,867.77	6,799,118.50
合计	211,481,466.84	1,391,544,205.75	157,630,444.55	1,059,060,451.22

6.18.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
公允价值变动收益	655,964.47	4,373,096.46	101,812.34	678,748.98
非同一控制下合并评估增值	22,306,628.79	140,841,359.96	27,848,751.94	131,619,839.55
合计	22,962,593.26	145,214,456.42	27,950,564.28	132,298,588.53

6.18.3 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	8,044,518.56	7,994,928.79
可抵扣亏损	29,999,942.80	34,022,057.47
合计	38,044,461.36	42,016,986.26

6.18.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2019 年度		1,213,867.06
2020 年度	6,293,260.27	7,421,793.01

年份	年末余额	年初余额
2021 年度	1,878,495.50	2,186,158.32
2022 年度	3,225,547.14	6,636,797.23
2023 年度	10,007,147.68	16,563,441.85
2024 年度	8,595,492.21	
合计	29,999,942.80	34,022,057.47

6.19 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
长期资产预付款	37,967,240.75	37,040,514.42
预付投资款		3,800,000.00
合计	37,967,240.75	40,840,514.42

6.20 短期借款

6.20.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		24,900,000.00
抵押借款	21,000,000.00	9,800,000.00
保证借款	98,330,862.81	180,740,000.00
信用借款	382,000,000.00	220,000,000.00
合计	501,330,862.81	435,440,000.00

6.20.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	抵押或担保情况
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行	40,000,000.00	2019-6-29	2020-6-28	人民币	保证、抵押
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	重庆银行酉阳支行	10,000,000.00	2019-9-28	2020-9-27	人民币	保证
昆药集团股份有限公司	中国银行昆明市高新支行	100,000,000.00	2019-4-23	2020-4-23	人民币	信用
昆药集团股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	100,000,000.00	2019-12-19	2020-12-18	人民币	信用
昆药集团股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	30,000,000.00	2019-2-26	2020-2-26	人民币	信用
昆药集团股份有限公司	中信银行股份有限公司昆明分行	10,000,000.00	2019-7-10	2020-5-15	人民币	信用
昆药集团股份有限公司	招行昆明股份有限公司昆明分行	140,000,000.00	2019-1-25	2020-1-25	人民币	信用
红河州佳宇药业有限公司	中国农业银行个旧市支行	4,500,000.00	2019-3-15	2020-3-14	人民币	保证
红河州佳宇药业有限公司	中国农业银行个旧市支行	4,500,000.00	2019-4-21	2020-4-19	人民币	保证
昆药集团血塞通药业股份有限公司	中国建设银行富宁支行	17,000,000.00	2019-1-25	2020-1-24	人民币	抵押
昆药集团医药商业有限公司	招商银行滇池路支行	18,000,000.00	2019-12-5	2020-12-5	人民币	保证
曲靖市康桥医药有限责任公司	广发银行股份有限公司曲靖分行	6,330,862.81	2019-3-11	2020-2-21	人民币	保证
大理辉睿药业有限公司	富滇银行股份有限公司大理分行	5,000,000.00	2019-9-27	2020-9-27	人民币	保证
大理辉睿药业有限公司	中国工商银行股份有限公司大理龙溪支行	2,000,000.00	2019-11-7	2020-5-5	人民币	信用
云南省丽江医药有限公司	富滇银行股份有限公司丽江分行	10,000,000.00	2019-8-21	2020-8-20	人民币	保证
贝克诺顿（浙江）制药有限公司	中国工商银行股份有限公司嘉兴南湖支行	4,000,000.00	2019-11-22	2020-11-22	人民币	抵押
合计		501,330,862.81				

6.20.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
昆药集团血塞通药业股份有限公司	17,000,000.00	不动产权、土地使用权
贝克诺顿（浙江）制药有限公司	4,000,000.00	不动产权、土地使用权
合计	21,000,000.00	

（1）本公司的子公司昆药集团血塞通药业股份有限公司于 2019 年 1 月 25 日，与中国建设银行股份有限公司富宁支行签署了抵押合同，由昆药集团血塞通药业股份有限公司以房产面积 8,295.54 平方米、土地使用权面积 20,312.91 平方米，取得担保债权 1,700.00 万元，担保期限为 2019 年 1 月 25 日至 2020 年 1

月 24 日。截止 2019 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 1,700.00 万元。

（2）本公司的孙公司贝克诺顿（浙江）制药有限公司于 2018 年 12 月 21 日，与中国工商银行股份有限公司嘉兴分行签订最高额抵押合同（合同号：2018 年南湖（抵）字 0333 号），由贝克诺顿（浙江）制药有限公司以不动产权土地使用权面积 16,790 平方米，房屋建设面积 4,699.14 平方米（权证号：浙（2016）嘉开不动产权第 0007327 号），取得最高提供债权 1,876 万元，担保期限自 2018 年 12 月 21 日至 2021 年 12 月 21 日，截止 2019 年 12 月 31 日，该合同项借款余额为 400 万元。

6.20.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	10,000,000.00	昆药集团股份有限公司
昆药集团医药商业有限公司	18,000,000.00	昆药集团股份有限公司
曲靖市康桥医药有限责任公司	6,330,862.81	蒋建飞、赖选英、胡强、严秀琼、陈德仲、田江英、韩丽、单忠
大理辉睿药业有限公司	5,000,000.00	王丁睿、田洁
云南省丽江医药有限公司	10,000,000.00	昆药集团医药商业公司
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	40,000,000.00	昆药集团股份有限公司
红河州佳宇药业有限公司	4,500,000.00	王小军
红河州佳宇药业有限公司	4,500,000.00	王小军
合计	98,330,862.81	

（1）本公司于 2019 年 9 月 28 日与重庆银行股份有限公司酉阳支行签订保证合同，为子公司昆药集团重庆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 1,000.00 万元担保，期限 1 年。截止 2019 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 1,000.00 万元，合同有效期限自 2019 年 9 月 28 日至 2020 年 9 月 27 日。

（2）本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司于 2018 年 8 月 7 日与招商银行昆明分行签订最高额不可撤销担保书，为本公司最高额 3,000.00 万元债权提供连带责任保证。保证期间自 2018 年 8 月 7 日至 2022 年 8 月 6 日，该合同项下，本公司向招商银行昆明分行借款 1,800 万元，借款期间为 2019 年 12 月 5 日至 2020 年 12 月 5 日。

（3）本公司的孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司于2019年10月28日与广发银行股份有限公司曲靖分行签订综合授信合同，授信额度为1,400.00万元。由个人股东蒋建飞、胡强、其他个人赖选英、严秀琼、陈德仲、田江英、韩丽、单忠提供最高额保证，最高保证金额1,400.00万元。截止2019年12月31日，在该合同项下借款余额为633.086281万元，未结清应付票据余额904.149022万元，对应承兑票据保证金452.074512万元。

（4）本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司于2019年9月27日与富滇银行大理分行签订个人最高额担保合同，由王丁睿和田洁进行担保，为大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行的贷款，截止2019年12月31日大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行贷款500万元。

（5）本公司的子公司昆药集团医药商业公司2019年8月21日与富滇银行股份有限公司丽江分行签订最高额保证合同，为孙公司云南省丽江医药有限公司在富滇银行股份有限公司丽江分行1,000万的借款提供担保，合同期限为2019年8月21日至2022年8月20日。截止2019年12月31日，云南省丽江医药有限公司在富滇银行股份有限公司丽江分行的贷款金额为1,000万元，合同有效期限自2019年8月21日至2020年8月20日。

（6）本公司的子公司昆药集团重庆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4,000.00万元，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。担保情况说明：本公司于2019年6月29日与重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行签订连带责任担保合同，为子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司在重庆农村商业银行股份有限公司酉阳支行的贷款提供总额度4,000.00万元的担保，期限1年。截止2019年12月31日，该合同项下借款余额为4,000.00万元。抵押情况说明：昆药集团重庆武陵山制药有限公司于2019年9月28日以房产面积38,876.53平方米，土地使用权面积167,274.00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2019年06月30日至2020年06月28日，在该合同项下，昆药集团重庆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4,000.00万元，期限为2019年06月29日至2020年06月28日，截止2019年12月31日，该合同项下借款余额为4,000.00万元。

（7）本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2019年3月15日与中国农业银行股份有限公司个旧市支行签订《权利质押合同》，以少数股东500.00万元大额定期存单出质取得450.00万元短期借款，截止2019年12月31日，该合同项下借款余额为450.00万元。

（8）本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2019年4月21日与中国农业银行股份有限公司个旧市支行签订《权利质押合同》，以少数股东500.00万元大额定期存单出质取得450.00万元短期借款，截止2019年12月31日，该合同项下借款余额为450.00万元。

6.21 应付票据

6.21.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	174,669,228.53	180,122,124.63
商业承兑汇票		
合计	174,669,228.53	180,122,124.63

6.21.2 关联方应付票据情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.22 应付账款

6.22.1 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
购货款	470,320,936.46	515,378,880.77
工程、设备款	100,245,525.15	126,234,730.32
委托加工费	3,706,044.69	2,442,058.23
其他	416,535.43	870,417.71
合计	574,689,041.73	644,926,087.03

6.22.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	9,325,533.84	暂未结算
供应商 2	6,713,522.10	暂未结算
供应商 3	2,043,454.92	暂未结算
供应商 4	1,869,839.85	暂未结算
供应商 5	1,523,508.62	暂未结算
合计	21,475,859.33	

6.22.3 关联方应付账款情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.23 预收账款

6.23.1 预收账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
货款	68,592,364.34	71,337,021.01
合计	68,592,364.34	71,337,021.01

6.23.2 关联方应付账款情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.24 应付职工薪酬

6.24.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	74,020,017.89	485,588,945.48	468,481,770.49	91,127,192.88
二、离职后福利-设定提存计划	394,285.25	38,012,325.12	37,855,463.74	551,146.63
三、辞退福利		1,870,678.59	1,870,678.59	
四、一年内到期的其他福利	96,000.00		96,000.00	
合计	74,510,303.14	525,471,949.19	508,303,912.82	91,678,339.51

6.24.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	63,228,487.06	428,132,998.21	414,789,269.48	76,572,215.79
二、职工福利费		4,819,298.55	4,819,298.55	
三、社会保险费	208,361.82	22,831,140.89	22,966,699.40	72,803.31
其中：1.医疗保险费	190,750.10	21,392,552.79	21,549,752.56	33,550.33
2.工伤保险费	9,408.12	759,695.32	751,235.35	17,868.09
3.生育保险费	8,203.60	678,892.78	665,711.49	21,384.89
四、住房公积金	136,247.37	13,659,545.74	13,618,218.74	177,574.37
五、工会经费和职工教育经费	10,446,921.64	12,907,150.89	9,049,473.12	14,304,599.41
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		3,238,811.20	3,238,811.20	
合计	74,020,017.89	485,588,945.48	468,481,770.49	91,127,192.88

6.24.3 离职后福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	380,389.87	36,828,491.71	36,659,463.63	549,417.95
二、失业保险费	13,895.38	1,183,833.41	1,196,000.11	1,728.68
三、企业年金缴费				
合计	394,285.25	38,012,325.12	37,855,463.74	551,146.63

6.25 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	87,079,885.92	61,627,948.06
增值税	53,545,202.25	107,436,514.34
房产税	303,791.51	67,752.38
土地使用税	8,935.79	2,552.66

项目	年末余额	年初余额
印花税	482,659.60	424,327.70
个人所得税	2,150,741.52	1,614,184.85
车船使用税		
城市维护建设税	3,630,348.50	6,410,361.13
教育费附加	1,630,991.13	2,855,240.06
地方教育费附加	1,059,821.93	1,876,273.87
环境保护税	3,274.59	1,005.49
代扣代缴税费		
水利建设基金	15,902.04	18,983.13
合计	149,911,554.78	182,335,143.67

6.26 其他应付款

6.26.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,016,383.72	807,038.05
应付股利		
其他应付款	1,177,311,694.91	878,059,073.16
合计	1,178,328,078.63	878,866,111.21

6.26.2 应付利息

6.26.2.1 应付利息明细情况

项目	年末余额	年初余额
银行借款利息	1,016,383.72	807,038.05
合计	1,016,383.72	807,038.05

6.26.3 其他应付款

6.26.3.1 其他应付款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
预提费用	870,907,657.49	537,914,703.27
保证金	226,316,470.17	247,980,592.27
往来款	50,989,063.21	46,780,412.35
代收代付款项	4,788,340.47	10,990,740.93
职工股权回购款	13,168,205.01	20,440,770.00
其他	11,141,958.56	13,951,854.34
合计	1,177,311,694.91	878,059,073.16

6.26.3.2 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，故此项账款尚未完全结清。

6.26.3.3 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年承担的预提费用及收取的保证金。

6.26.3.4 关联方其他应付款情况

详见本附注 11.9“关联方应收应付款项”。

6.27 一年内到期的非流动负债

6.27.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	38,500,000.00	600,000.00
合计	38,500,000.00	600,000.00

6.28 长期借款

6.28.1 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	200,000.00	150,200,000.00
减：一年内到期的长期借款	38,500,000.00	600,000.00
合计	66,700,000.00	254,600,000.00

6.28.2 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	抵押或担保情况	一年内到期
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	60,000,000.00	2018-1-30	2022-9-1	人民币	抵押	13,300,000.00
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	2022-9-1	人民币	抵押	20,000,000.00
云南省丽江医药有限公司	丽江古城富滇村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	2018-12-20	2020-12-19	人民币	保证	5,000,000.00
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	200,000.00	2017-9-18	2020-9-17	人民币	信用	200,000.00
合计		105,200,000.00					38,500,000.00

6.28.3 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	60,000,000.00	土地使用权
昆药集团股份有限公司	40,000,000.00	土地使用权
合计	100,000,000.00	

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固定资产借款合同及抵押合同，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。在该借款合同项下，本公司向中国银行股份有限公司昆明高新支行借款 15,000.00 万元，贷款期限为 60 个月，截止 2019 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 10,000.00 万元。

6.28.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
云南省丽江医药有限公司	5,000,000.00	胡有国、王芳
合计	5,000,000.00	

本公司的孙公司云南省丽江医药有限公司个人股东胡有国和王芳以 600.00 万元的定期存单，与丽江古城富滇村镇银行股份有限公司签订质押合同，为本公司 500.00 万元借款提供质押担保，借款期间自 2018 年 12 月 20 日至 2020 年 12 月 19 日。

6.29 长期应付款

6.29.1 长期应付款分类

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	2,232,372.00	2,278,740.00
专项应付款		
合计	2,232,372.00	2,278,740.00

6.29.2 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金	2,232,372.00	2,278,740.00
合计	2,232,372.00	2,278,740.00

6.30 长期应付职工薪酬

6.30.1 长期应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债				
二、辞退福利				
三、其他长期职工福利	2,701,706.76	789,251.30		3,490,958.06
合计	2,701,706.76	789,251.30		3,490,958.06

6.31 递延收益

6.31.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	187,439,399.08	60,682,452.63	20,427,216.24	227,694,635.47
会员积分	5,751.68		170.00	5,581.68
合计	187,445,150.76	60,682,452.63	20,427,386.24	227,700,217.15

6.31.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	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	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本年返还的金额	本年返还的原因
职工保障性住房补贴	585,000.00			45,000.00		540,000.00	与资产相关		
血塞通系列产品生产线技术升级改造项目	200,000.00			200,000.00			与资产相关		
农产品加工专项资金购置设备	200,000.00			100,000.00		100,000.00	与资产相关		
拆迁补偿递延收益	43,673,530.45			1,977,147.36		41,696,383.09	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	9,300,000.00			4,033,334.00		5,266,666.00	与资产相关		
2018 年五华区稳增长系列扶持资金		1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关		
昆明市生物医药产业市级奖补资金		1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关		
2019 年工业企业技术改造和创新扶持资金		700,000.00		700,000.00			与收益相关		
昆明市支持企业信息化建设扶持政策兑现		400,000.00		400,000.00			与收益相关		
昆明市科技局研发补助		104,000.00		104,000.00			与收益相关		
2019 年昆明市高新技术企业认定后补助		50,000.00		50,000.00			与收益相关		
昆明高新区 2019 年研发投入放管服引导资金		32,059.00		32,059.00			与收益相关		
稳岗补贴		6,284.72		6,284.72			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		
科目项目补助		28,908.91		28,908.91			与收益相关		
企业技术创新能力建设项目	600,000.00			100,000.00		500,000.00	与资产相关		
新版 GMP 升级改造项目	500,000.00			100,000.00		400,000.00	与资产相关		
中药饮片产业（药品 GMP 升级及傣药产品升级提升改造项目）	2,700,000.00			300,000.00		2,400,000.00	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		

项目	年初余额	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	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本年返还的金额	本年返还的原因
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			40,000.00		360,000.00	与资产相关		
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		
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		
傣医药特色理疗健康服务产品开发	700,000.00			100,000.00		600,000.00	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		
ARCO 项目的贴息	500,000.00					500,000.00	与资产相关		
天然植物药原料药创新基地建设项目	15,800,000.00					15,800,000.00	与资产相关		
马金铺植物药项目 6 号地场平补贴	4,731,543.63			100,671.14		4,630,872.49	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	1,620,000.00			540,000.00		1,080,000.00	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		
注射用曲扎芪苷	500,000.00	900,000.00				1,400,000.00	与资产相关		
络泰·血塞通软胶囊大品种培育及二次开发	2,000,000.00					2,000,000.00	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		
注射用血塞通（冻干）安全性系统评价及上市后再评价	7,769,200.00	3,526,000.00		1,882,533.33		9,412,666.67	与资产相关		
血塞通标准化项目	4,720,000.00	380,000.00		1,000,000.00		4,100,000.00	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		
植物原料药创新基地建设	1,050,000.00					1,050,000.00	与资产相关		
三七生态种植技术与大健康产品研发及产业化	836,000.00	113,000.00		679,000.00		270,000.00	与资产相关		

项目	年初余额	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	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本年返还的金额	本年返还的原因
抗高血压药物缬沙坦氨氯地平片人体生物等效性临床试验	400,000.00	400,000.00				800,000.00	与资产相关		
双氢青蒿素-红斑狼疮	4,260,000.00	7,822,200.00				12,082,200.00	与资产相关		
靶向降脂药 PCSK9-siRNA 的纳米配位聚合物载体研究	800,000.00	200,000.00				1,000,000.00	与资产相关		
云南省特色大品种药物天麻素系列产品的二次开发与推广应用研究	400,000.00					400,000.00	与资产相关		
血塞通软胶囊国际化项目		180,000.00				180,000.00	与资产相关		
地诺单抗生物类似药临床前研究		840,000.00				840,000.00	与资产相关		
专注慢病领域－心脑血管创新药物研发技术创新中心建设政府拨款		500,000.00				500,000.00	与资产相关		
络泰血塞通软胶囊质量标准提升及二次开发		500,000.00				500,000.00	与资产相关		
中药现代化提产扩能（新版 GMP 认证）	31,378,708.33			1,575,500.00		29,803,208.33	与资产相关		
舒肝颗粒产品开发及产业化项目	4,979,166.66			250,000.00		4,729,166.66	与资产相关		
昆明中药厂特色中成药生产技术、工业装备改造升级项目补助	500,000.00			100,000.00		400,000.00	与资产相关		
马金铺项目补助	99,583.35			5,000.00		94,583.35	与资产相关		
中药饮片产业发展专项资金	7,966,666.66	42,000,000.00		3,577,777.78		46,388,888.88	与资产相关		
合计	187,439,399.08	60,682,452.63		20,427,216.24		227,694,635.47			

6.32 股本

项目	年初余额		本年增减变动（+ -）					年末余额	
	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	3,699,000.00	0.49				-2,694,300.00	-2,694,300.00	1,004,700.00	0.13
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	3,699,000.00	0.49				-2,694,300.00	-2,694,300.00	1,004,700.00	0.13
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	3,699,000.00	0.49				-2,694,300.00	-2,694,300.00	1,004,700.00	0.13
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	758,692,992.00	99.51				1,250,100.00	1,250,100.00	759,943,092.00	99.87
1.人民币普通股	758,692,992.00	99.51				1,250,100.00	1,250,100.00	759,943,092.00	99.87
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	762,391,992.00	100.00				-1,444,200.00	-1,444,200.00	760,947,792.00	100.00

注：①经 2018 年 11 月 2 日召开的公司 2018 年第五次临时股东大会审议通过“关于回购公司股份的议案”，拟回购公司股份的资金总额不低于人民币 0.5 亿元，不超过人民币 2 亿元，回购期限为自股东大会审议通过之日起 6 个月内。回购的股份将予以注销，注册资本相应减少。本年已注销公司回购专用证券账户中的 1,174,200 股公司股票。

②本年根据《2017 年限制性股票激励计划》，股权激励对象持有的 1,419,600 股和 1,004,700 股有限售条件的流通股份分别于 2019 年 5 月 9 日、2019 年 12 月 18 日解除限售条件。

③本年根据《2017 年限制性股票激励计划》, 2 名激励对象因担任监事、4 名激励对象因离职已不符合激励条件，公司回购并注销了其已获授但尚未

解锁的共计 270,000 股限制性股票。

④截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已办理完成上述注册资本变更的工商登记手续，并取得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，公司注册资本变更为人民币 76,094.7792 万元。

6.33 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	1,175,030,909.92		22,721,418.05	1,152,309,491.87
其他资本公积	45,813,397.27	2,362,069.13	9,042,639.00	39,132,827.40
合计	1,220,844,307.19	2,362,069.13	31,764,057.05	1,191,442,319.27

注：①本年注销回购股票共 1,444,200.00 股，相应减少资本（股本）溢价 9,383,345.03 元；

②本年股权激励分摊，相应增加其他资本公积 2,362,069.13 元；

③本年对“2017 年限制性股票激励计划”授予限售股中的 2,424,300.00 股解除限售,减少资本（股本）溢价 3,874,153.68 元，减少其他资本公积 9,042,639.00 元；

④本年收购少数股东股权，相应减少资本（股本）溢价净额 9,463,919.34 元。

6.34 其他综合收益

项目	本年年初余额	本年发生额	本年所得税前发生额	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	本年年末余额
外币财务报表折算差额	-1,330,954.45	-1,162,411.22	-1,370,782.10			-1,162,411.22	-208,370.88	-2,493,365.67
其他综合收益合计	-1,330,954.45	-1,162,411.22	-1,370,782.10			-1,162,411.22	-208,370.88	-2,493,365.67

6.35 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	40,163,928.57	7,895,871.41	37,150,716.70	10,909,083.28
合计	40,163,928.57	7,895,871.41	37,150,716.70	10,909,083.28

6.36 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年费用性支出	本年资本性支出	年末余额
安全生产费	2,484,185.93				2,484,185.93
合计	2,484,185.93				2,484,185.93

6.37 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	234,549,670.83	28,234,997.75		262,784,668.58
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	234,549,670.83	28,234,997.75		262,784,668.58

6.38 未分配利润

项目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	1,641,187,198.38	1,333,046,429.39	
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	576,936.64		
调整后年初未分配利润	1,641,764,135.02	1,333,046,429.39	
加：本年归属于母公司股东的净利润	454,309,421.73	335,535,842.10	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	28,234,997.75	27,395,073.11	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	75,893,839.20		
转作股本的普通股股利			
其他减少			
年末未分配利润	1,991,944,719.80	1,641,187,198.38	

6.39 少数股东权益

项目	年末余额	年初余额
少数股东权益	137,943,760.06	127,961,063.40
合计	137,943,760.06	127,961,063.40

6.40 营业收入、营业成本

6.40.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	8,015,356,918.71	6,935,644,797.68
其他业务收入	104,606,401.65	166,332,877.35
营业收入合计	8,119,963,320.36	7,101,977,675.03
主营业务成本	4,120,310,168.85	3,420,461,521.89
其他业务成本	46,917,730.06	138,634,902.20
营业成本合计	4,167,227,898.91	3,559,096,424.09

6.40.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗、卫生	6,886,232.30	5,148,766.42	7,560,159.53	5,706,497.07
药品批发与零售	3,543,971,726.72	3,204,256,457.47	2,764,536,962.04	2,465,045,316.86
药品生产	4,448,160,448.09	901,662,035.07	4,153,343,508.37	943,976,326.67
保健食品生产	2,539,636.07	1,724,106.64	2,533,112.74	1,702,936.21
日用品生产	13,798,875.53	7,518,803.25	7,671,055.00	4,030,445.08
合 计	8,015,356,918.71	4,120,310,168.85	6,935,644,797.68	3,420,461,521.89

6.40.3 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗服务	6,886,232.30	5,148,766.42	7,560,159.53	5,706,497.07
外购药品	3,543,971,726.72	3,204,256,457.47	2,764,536,962.04	2,465,045,316.86
天然植物药系列	3,951,674,414.73	698,274,461.21	3,621,711,432.52	717,227,229.80
化学合成药	496,486,033.36	203,387,573.86	531,632,075.85	226,749,096.87
保健食品	2,539,636.07	1,724,106.64	2,533,112.74	1,702,936.21
日用品	13,798,875.53	7,518,803.25	7,671,055.00	4,030,445.08
合 计	8,015,356,918.71	4,120,310,168.85	6,935,644,797.68	3,420,461,521.89

6.40.4 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	7,878,065,056.42	4,022,778,796.42	6,870,741,513.67	3,386,241,910.24
国外	137,291,862.29	97,531,372.43	64,903,284.01	34,219,611.65
合 计	8,015,356,918.71	4,120,310,168.85	6,935,644,797.68	3,420,461,521.89

6.40.5 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	321,146,241.15	3.96
客户 2	242,324,305.49	2.98
客户 3	230,681,836.81	2.84
客户 4	151,782,139.61	1.87
客户 5	145,876,106.42	1.80
合 计	1,091,810,629.48	13.45

6.41 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		1,129,506.32
城市维护建设税	29,494,777.73	38,459,834.17
教育费附加	12,925,785.59	16,813,012.17
地方教育费附加	8,616,966.92	11,209,337.79
房产税	8,219,009.23	6,142,898.10
土地使用税	4,779,541.22	4,804,136.42
印花税	3,137,092.10	2,735,942.27
车船使用税	97,490.47	99,983.63
环境保护税	134,825.08	101,993.45
水利建设基金	82,923.23	47,161.27
其他	373,490.23	
合计	67,861,901.80	81,543,805.59

6.42 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,978,547,866.06	2,664,957,151.85
其中：市场推广费	2,333,504,949.77	2,017,955,577.38
工资及附加	207,944,244.58	191,281,989.89
差旅费	174,758,338.72	170,759,151.60
运杂费	79,466,758.08	76,010,056.05
办公费	138,825,491.68	137,437,126.68

6.43 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
合计	348,360,370.06	326,576,389.48
其中：工资及附加	169,512,668.96	158,244,568.19
办公费	43,842,988.06	36,297,174.21
折旧、摊销	57,706,760.06	52,650,288.11
差旅费	9,399,976.45	9,339,112.18
中介机构费	14,885,080.82	18,950,292.63
业务招待费	8,711,895.80	5,292,627.14
租赁费	18,866,962.50	16,299,427.60

6.44 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
新技术采集	4,103,496.42	3,717,833.80
新项目	24,306,546.36	30,015,348.72
技术支持项目	27,702,204.60	28,358,422.24
在研植物药	6,137,405.53	8,594,431.01
安全性再评价	8,450,149.50	119,100.80
一致性评价项目	4,886,710.53	6,309,137.17
无形资产摊销	7,925,799.12	5,629,488.08
合计	83,512,312.06	82,743,761.82

6.45 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	40,410,688.88	41,498,627.62
减：利息收入	5,529,520.26	8,910,032.10
利息净支出	34,881,168.62	32,588,595.52
汇兑损失	630,068.00	4,475,219.70
减：汇兑收益	2,371,789.91	2,334,260.45
汇兑净损失	-1,741,721.91	2,140,959.25
银行手续费	2,988,427.02	2,981,683.03
其他	73,993.74	1,884,669.78
合计	36,201,867.47	39,595,907.58

6.46 其他收益

6.46.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	85,301,209.58	45,508,371.44	85,301,209.58
扣缴税款手续费	44,970.94	91,258.16	44,970.94
合计	85,346,180.52	45,599,629.60	85,346,180.52

6.46.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 与收益相关
企业发展金	24,632,848.48		与收益相关
昆明高新技术开发区国库集中支付中心拨付补助	6,300,000.00		与收益相关
酉阳县 14-17 年税收返还	6,230,000.00		与收益相关
中药饮片产业发展专项资金	6,000,000.00		与收益相关
云南省仿制药质量和疗效一致性评价工作专项补助资金	4,033,334.00		与资产相关
中药饮片产业发展专项资金	3,577,777.78	33,333.34	与资产相关
收到富宁县工信商务局 2019 年中药饮片产业发展专项资金	2,380,000.00		与收益相关
财政局扶持资金（幸福工程项目）	2,300,000.00	47,500.00	与收益相关
拆迁补偿递延收益	1,977,147.36	1,977,147.36	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	1,882,533.33		与资产相关
昆明市西山区人民政府前卫街道办事处拨付 2017 年扶持资金	1,750,000.00		与收益相关
昆明市呈贡区商务和投资促进局拨付 2018 年度对企业产业扶持资金补助	1,744,400.00		与收益相关
中药现代化提产扩能（新版 GMP 认证）	1,575,500.00	131,291.67	与资产相关
昆明市西山区人民政府前卫街道办事处拨付 2018 年扶持资金补助	1,180,000.00		与收益相关
2019 年“2150510 资源勘探信息支出-工业信息产业”补助	1,000,000.00		与收益相关
昆明市生物医药产业市级奖补资金	1,000,000.00		与收益相关
五华区稳增长系列扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
血塞通标准化项目	1,000,000.00		与资产相关
昆明市科学技术局拨付 2019 年度科技型中小企业知识产权质押贷款贴息及中间费补助	900,000.00		与收益相关
研发经费后补助	787,175.00		与收益相关
昆明市科学技术局拨付补助	711,000.00		与收益相关
2019 年工业企业技术改造和创新扶持资金	700,000.00		与收益相关
地诺单抗生物类似药临床前研究	700,000.00		与收益相关
昆明高新科技产业开发区国库集中支付中心拨付 2019 年昆明市支持企业信息化建设项目补助资金	700,000.00		与收益相关
三七生态种植技术与大健康产品研发及产业化	679,000.00		与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 与收益相关
冻干粉针扩建项目	540,000.00	540,000.00	与资产相关
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2019 年西山区一二季度扩销促产补助	500,000.00		与收益相关
研发补助	450,200.00	625,000.00	与收益相关
外贸专项增资资金	450,173.00	223,362.00	与收益相关
困难企业稳岗返还	434,027.00		与收益相关
促进外贸增长奖励资金	414,600.00	97,900.00	与收益相关
重庆市重大新产品补助	402,902.00		与收益相关
2016 年农业生产发展专项资金	400,000.00		与资产相关
昆明市支持企业信息化建设扶持政策兑现	400,000.00		与收益相关
2019 年“2060420 应用技术研究与开发”科技计划（2019 年研发经费补助）	396,000.00		与收益相关
人才类补助款	360,000.00	2,104,000.00	与收益相关
毕业生见习补助	346,100.00	183,800.00	与收益相关
税收扶持基金	302,000.00		与收益相关
中药饮片产业（药品 GMP 升级及傣药产品升级提升改造项目）	300,000.00	300,000.00	与资产相关
昆明市西山区财政国库支付区级 2018 年 1 季度扩销促产补助	300,000.00		与收益相关
云南白药集团中药资源有限公司拨付财政扶持资金	272,000.00		与收益相关
富宁县农业农村和科学技术局 2019 年研发经费补助款	254,000.00		与收益相关
舒肝颗粒产品开发及产业化项目	250,000.00	20,833.34	与资产相关
云岭产业技术领军人才补助（市发改委）	225,000.00		与收益相关
云岭产业技术领军人——杨兆祥	200,000.00	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	200,000.00	与资产相关
富宁县工信商务局	200,000.00		与收益相关
昆明市市场监督管理局拨付驰名商标认定和地理标志证明商标注册企业奖励补助	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	192,037.58	1,042,092.12	与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2018 年度西山区科技创新认定、科技研发经费投入后补助	162,800.00		与收益相关
专利资助	156,000.00	207,900.00	与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2018 年西山区科技计划项目（参苓健脾胃颗粒增加适用人群临床研究）补助	150,000.00		与收益相关
2018 年度湖南省支持企业研发财政奖补资金	104,330.00		与收益相关
昆明市科技局研发补助	104,000.00		与收益相关
马金铺植物药项目 6 号地场平补贴	100,671.14	100,671.14	与资产相关
保险保费补助	100,000.00	91,000.00	与收益相关
昆明中药厂特色中成药生产技术、工业装备改造升级项目补助	100,000.00	100,000.00	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 与收益相关
农产品加工专项资金购置设备	100,000.00	100,000.00	与资产相关
企业技术创新能力建设项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
新版 GMP 升级改造项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
2019 年“2060420 应用技术研究与开发”科技计划（西双版纳傣医药传习馆基地科普能力提升）	100,000.00		与收益相关
2019 年市科技成果转化专项补助	100,000.00		与收益相关
傣医药特色理疗健康服务产品开发	100,000.00		与资产相关
扩销促产补助	76,500.00		与收益相关
2019 年省中药饮片产业发展专项（省工业信息化厅）	70,000.00		与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2019 年西山区科技计划项目（参苓）补助	57,000.00		与收益相关
2018 年省节能降耗锅炉改造补助款（市科学技术和工业信息化局）	54,000.00		与收益相关
2019 年州本级科技专项补助资金	52,565.00		与收益相关
科技局项目补助	50,000.00	200,000.00	与收益相关
云南省高新技术产业发展项目经费	50,000.00	500,000.00	与收益相关
2019 年昆明市高新技术企业认定后补助	50,000.00		与收益相关
2019 年知识产权管理规范（贯标）认证补助	50,000.00		与收益相关
2018 境外会展补贴	47,500.00		与收益相关
职工保障性住房补贴	45,000.00	45,000.00	与资产相关
昆明市职业培训指导中心拨付昆明市职业培训指导中心付名匠津贴补助	43,000.00		与收益相关
富宁县公共就业和人才服务中心稳岗津贴	41,527.20		与收益相关
傣药产品质量控制和技术评价实验室创新能力建设项目	40,000.00		与资产相关
2018 保目标促发展资金	35,000.00		与收益相关
产品展销补助	35,000.00	38,000.00	与收益相关
昆明高新区 2019 年研发投入放管服引导资金	32,059.00		与收益相关
2018 年市级龙头企业奖励资金	30,000.00		与收益相关
2018 年授权发明专利	30,000.00		与收益相关
隆阳区商务局奖励款	30,000.00		与收益相关
科技项目补助	28,908.91	330,000.00	与收益相关
楚雄市人力资源保障局小微企业贴息	10,992.80		与收益相关
统计奖励	10,000.00	40,000.00	与收益相关
昆明市呈贡区水务局拨付创建节水单位和水平衡测试补助	7,000.00		与收益相关
马金铺项目补助	5,000.00	416.65	与资产相关
安全达标补助	5,000.00		与收益相关
昆明市市场监督管理局拨付专利资助补助	4,200.00		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 与收益相关
收到补助	2,000.00		与收益相关
楚雄市商务局企业补助金	1,000.00		与收益相关
昆明市劳动就业服务局拨付 2019 年失业动态监测调查补助	400.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金补助		3,300.00	与收益相关
名牌产品奖励专项		200,000.00	与收益相关
扶优扶强奖励		290,000.00	与收益相关
知识产权运用示范项目		1,000,000.00	与收益相关
税费返还		9,178,823.06	与收益相关
专项项目资金补助款		2,000.00	与收益相关
专利奖励款		4,750.00	与收益相关
古城区商务局补助款		5,000.00	与收益相关
呈贡区劳动就业服务局拨付岗位开发补助		8,000.00	与收益相关
黄标车补贴款		8,000.00	与收益相关
昆明市西山区科学技术局拨付西山专利补助		10,000.00	与收益相关
成就展进费补助		18,000.00	与收益相关
昆明市西山区市场监督管理局拨付云南质量走廊省级示范单位补助		30,000.00	与收益相关
云南省质量走廊省级示范单位建设补助款		30,000.00	与收益相关
西双版纳傣族自治州民族宗教事务局（宗教宣传费）		30,000.00	与收益相关
昆明市西山区工业和信息化局拨付 2017 年工业稳增长政策措施奖补资金补助		50,000.00	与收益相关
云南省知识产权局拨付 2018 年云南省专利奖授奖补助		50,000.00	与收益相关
应急药品储备款		50,000.00	与收益相关
云南知识产权局的省知识产权优秀企补助奖		50,000.00	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
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2017 年 3 季度市级扩销促产补助		70,000.00	与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2017 年节能量奖励补助		85,000.00	与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局拨付 2017 年 4 季度市级扩销促产补助		90,000.00	与收益相关
知识产权管理体系认证支持经费		100,000.00	与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局（西山区科学技术局）拨付西山区科技计划项目第一笔经费补助（参苓）		100,000.00	与收益相关
2017 年商贸企业扩销促销奖励		100,000.00	与收益相关
市发改委（规模工业企业奖补资金）		100,000.00	与收益相关
昆明市西山区市场监督管理局拨付 2017 年“云南名牌产品”、“昆明名牌产品”企业奖励补助		120,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局（西山区科学技术局）拨付 2017 年西山区科技研发投入后补助		134,000.00	与收益相关
其他		150,000.00	与收益相关
高新技术开发区市级财政节能管理体系奖励款		200,000.00	与收益相关
昆明市西山区财政国库支付局（西山区科学技术局）拨付益母颗粒（国家药品标准）认定后补助		200,000.00	与收益相关
云南省发展和改革委员会（创新人才奖）		200,000.00	与收益相关
科学技术局专项补助资金		213,600.00	与收益相关
增长进出口奖励		227,400.00	与收益相关
昆明市职工失业保险委员会办公室拨付 2018 年度稳岗补助		241,115.00	与收益相关
傣药材紫色姜种苗繁育关键技术研究及应用示范		266,666.67	与收益相关
云南白药集团中药资源有限公司支付合作项目政府补助资金		272,000.00	与收益相关
电子商务进农村经费补助		314,285.00	与收益相关
科技经费补助		350,000.00	与收益相关
昆明市科学技术局拨付企业研发经费投入后补助		380,000.00	与收益相关
中小企业补贴		400,000.00	与收益相关
昆明市西山区工业和信息化局拨付 2017 年三季度鼓励企业扩销促产补助		500,000.00	与收益相关
昆明市西山区人民政府区级机关核算中心拨付 2017 年 4 季度区级扩销促产补助		500,000.00	与收益相关
省级科技发展专项资金		581,000.00	与收益相关
昆明市科学技术局拨付 2018 年省级研发经费投入补助		604,000.00	与收益相关
省市名牌产品企业奖励经费		720,000.00	与收益相关
工业和信息化发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
酉阳青蒿良种-高效优质种植及提取技术集成示范推广课题		1,000,000.00	与收益相关
扩销促产补助		1,020,000.00	与收益相关
昆明市科技型中小企业技术创新基金管理中心拨付补助		1,210,000.00	与收益相关
财政局专项补助资金		1,434,080.00	与收益相关
昆明市呈贡区经济贸易和促进局拨付 2017 年促进内培外引工作奖励扶持金补助		1,671,400.00	与收益相关
“走出去”战略发展专项资金		2,684,100.00	与收益相关
产业发展专项资金奖励		3,000,000.00	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补助		3,700,000.00	与收益相关
发展生物产业项目资金		120,000.00	与资产相关
民族药（傣药）产业化升级项目		612,604.09	与资产相关
企业物流成本补助资金		80,000.00	与收益相关
合计	85,301,209.58	45,508,371.44	

6.47 投资收益

6.47.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,450,380.48	-6,213,548.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	78,635.48	
可供出售金融资产等取得的投资收益		39,716.11
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	3,600,000.00	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	40,696,075.82	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	528,002.55	
其他	138,463.36	47,739,966.95
合计	41,590,796.73	41,566,135.03

6.48 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	3,694,347.48	
合计	3,694,347.48	

6.49 信用减值损失

6.49.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-10,342,339.46	
其他应收款坏账损失	-350,498.65	
应收票据坏账损失	-336,032.32	
合计	-11,028,870.43	

6.50 资产减值损失

6.50.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-8,434,849.29
存货跌价准备及合同履约成本损失	-12,241,195.90	-3,424,900.98
持有待售资产的减值损失	-14,735.40	
固定资产减值损失	-6,745,664.47	
无形资产减值损失		
商誉减值损失		-3,139,200.00
合计	-19,001,595.77	-14,998,950.27

6.51 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	950,804.48	182,787.80	950,804.48
合计	950,804.48	182,787.80	950,804.48

6.52 营业外收入

6.52.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠	4,486,430.00	3,255,878.00	4,486,430.00
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	5,017,667.88	3,235,707.63	5,017,667.88
合计	9,504,097.88	6,491,585.63	9,504,097.88

6.53 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,105,077.57	180,902.48	1,105,077.57
其中：固定资产	1,105,077.57	180,902.48	1,105,077.57
无形资产			
捐赠支出	1,911,352.14	1,146,607.40	1,911,352.14
盘亏损失	32,710.73	59,220.56	32,710.73
其他	1,824,249.36	7,780,637.29	1,824,249.36
合计	4,873,389.80	9,167,367.73	4,873,389.80

6.54 所得税费用

6.54.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	140,463,988.99	110,405,002.89
递延所得税费用	-63,786,027.92	-34,952,628.53
其他		
合计	76,677,961.07	75,452,374.36

6.54.2 本年会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	544,433,475.09
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	81,665,021.26
子公司适用不同税率的影响	-3,297,147.65
调整以前期间所得税的影响	11,445,380.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,305,464.43
加计扣除的影响	-9,832,745.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,598,930.34
本年末未确认递延所得资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,956,990.28
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-7,966,071.83
所得税费用	76,677,961.07

6.55 其他综合收益

项目	本年发生额			上年发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
可供出售金融资产公允价值变动损益				-58,406.04	-8,760.91	-49,645.13
外币财务报表折算差额	-1,162,411.22		-1,162,411.22	-3,141,940.93		-3,141,940.93
其他综合收益合计	-1,162,411.22		-1,162,411.22	-3,200,346.97	-8,760.91	-3,191,586.06

6.56 现金流量表项目注释

6.56.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
其中：保证金	114,082,964.72
往来款	135,196,073.53
政府补助	125,556,445.97
收回备用金或暂借款	95,897,526.22
利息收入	5,529,520.26
合计	476,262,530.70

6.56.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额
其中：市场推广费	2,275,070,894.34
差旅费	168,102,647.91
办公费	110,902,759.64
运费	63,834,287.77
研发费用	51,805,364.72
保证金	115,983,693.84
合计	2,785,699,648.22

6.56.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额
取得子公司收到的现金净额	601,607.76
合计	601,607.76

6.56.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额
定期存单质押收回	20,000,000.00
合计	20,000,000.00

6.56.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额
未认购库存股回购款	7,895,871.41
票据保证金	4,260,000.00
购买少数股东股权款	26,914,507.62
合计	39,070,379.03

6.57 现金流量表补充资料

6.57.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	467,755,514.02	341,685,680.32
加：资产减值准备	19,001,595.77	14,998,950.27
信用减值损失	11,028,870.43	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	85,016,365.47	66,666,504.14
无形资产摊销	38,488,391.64	33,460,444.43
长期待摊费用摊销	12,493,466.68	13,634,864.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-950,804.48	-182,787.80
固定资产报废损失	1,105,077.57	180,902.48
公允价值变动损失	-3,694,347.48	
财务费用	40,410,688.88	41,498,627.62
投资损失	-41,590,796.73	-41,566,135.03
递延所得税资产减少	-53,851,022.29	-31,360,378.06
递延所得税负债增加	-4,987,971.02	-3,601,011.38
存货的减少	-269,559,652.27	-26,159,249.98
经营性应收项目的减少	-208,655,690.50	-191,376,404.17
经营性应付项目的增加	297,235,987.89	103,558,080.46

补充资料	本年金额	上年金额
其他	40,255,236.39	30,636,035.74
经营活动产生的现金流量净额	429,500,909.97	352,074,123.53
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：		
现金的年末余额	1,197,665,166.38	1,107,810,226.33
减：现金的年初余额	1,107,810,226.33	710,142,613.50
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	89,854,940.05	397,667,612.83

6.57.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	1,197,665,166.38	1,107,810,226.33
其中：库存现金	908,721.51	1,214,672.06
可随时用于支付的银行存款	1,196,636,463.57	956,517,637.72
可随时用于支付的其他货币资金	119,981.30	150,077,916.55
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		
3.年末现金及现金等价物余额	1,197,665,166.38	1,107,810,226.33
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 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

（1） 本年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	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
保山市民心药业有限责任公司	2019 年 1 月 1 日	9,300,000.00	60.00	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2019 年 1 月 1 日	见说明 1	89,739,586.45	1,823,691.50
宜春悦康吉泰医药有限公司	2019 年 3 月 28 日	5,610,600.00	100.00	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2019 年 4 月 1 日	见说明 2	31,563,307.46	177,424.84
云南昆康企业管理有限公司	2019 年 11 月 1 日	10,266,667.00	70.00	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2019 年 11 月 1 日	见说明 3		-1,788,647.65
昆药商业怒江医药有限公司	2019 年 12 月 1 日	2,158,300.00	70.01	一揽子交易实现的非同一控制下企业合并	2019 年 12 月 1 日	见说明 4	910,092.61	-1,127,717.77

说明 1：本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司与保山市民心药业有限责任公司原股东金宗平、周前英签订股权转让协议，昆药集团医药商业有限公司以现金 930 万元向保山市民心药业有限责任公司全体股东收购保山市民心药业有限责任公司 60%股权，协议约定昆药集团医药商业有限公司自 2019 年 1 月 1 日享有保山市民心药业有限责任公司 60%的股权对应的利润及收益分配权。收购后保山市民心药业有限责任公司注册资本变更为：昆药集团医药商业有限公司出资 450 万元，占注册资本的 60%；金宗平出资 240 万元，占注册资本的 32%；周前英出资 60 万元，占注册资本的 8%。昆药集团医药商业有限公司于 2019 年 1 月支付 417 万元股权转让款，完成交接工作并控制被合并方的经营与财务工作，完成工商变更； 2019 年 2 月支付 340.2 万元股权转让款；2019 年 3 月支付 76.8 万元股权转让款。本公司 2019 年 1 月起将其纳入合并范围。

说明 2：本公司与宜春悦康吉泰医药有限公司原股东宜春未来聚典医药有限公司签订股权转让协议，本公司以现金 561.06 万元向宜春悦康吉泰医药有限公司全体股东收购宜春悦康吉泰医药有限公司 100%股权，收购后宜春悦康吉泰医药有限公司注册资本变更为：本公司出资 1,000 万元，占注册资本的 100%。本公司于 2018 年支付 380 万元股权转让款；2019 年 4 月支付 100 万元股权转让款，完成交接工作并控制被合并方的经营与财务工作。本公司 2019 年 4 月起

将其纳入合并范围。

说明3：本公司的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、云南昆康企业管理有限公司签订增资控股协议，昆药集团医药商业有限公司对云南昆康企业管理有限公司增资 666.6667 万元人民币，取得云南昆康企业管理有限公司 70%股权。协议约定昆药集团医药商业有限公司自 2019 年 11 月 1 日享有云南昆康企业管理有限公司 70%股权对应的利润及收益分配权。增资后云南昆康企业管理有限公司注册资本变更为：昆药集团医药商业有限公司出资 518 万元，占注册资本 70%；云南达康企业管理有限公司出资 222 万元，占注册资本 30%。昆药集团医药商业有限公司于 2019 年 11 月支付增资款 300 万元，完成交接工作并控制被合并方的经营与财务工作；2019 年 12 月支付增资款 180 万元，完成工商变更。本公司 2019 年 11 月起将其纳入合并范围。

说明4：本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司与昆药商业怒江医药有限公司、鲁新宏签订增资控股协议，昆药集团医药商业有限公司以现金 215.83 万元对昆药商业怒江医药有限公司进行增资。增资后昆药商业怒江医药有限公司注册资本变更为：昆药集团医药商业有限公司出资 215.83 万元，占注册资本 70.01%；鲁新宏出资 92.46 万元，占注册资本 29.99%。昆药集团医药商业有限公司于 2019 年 11 月支付增资款 97.12 万元；2019 年 12 月完成交接工作并控制被合并方的经营与财务工作，完成工商变更。本公司 2019 年 12 月起将其纳入合并范围。

（2） 合并成本及商誉

项目	保山市民心药业有限责任公司	宜春悦康吉泰医药有限公司	云南昆康企业管理有限公司	昆药商业怒江医药有限公司
合并成本				
—现金	9,300,000.00	5,610,600.00	6,666,667.00	2,158,300.00
—非现金资产的公允价值				
—发行或承担的债务的公允价值				
—发行的权益性证券的公允价值				
—或有对价的公允价值				
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			3,600,000.00	
—其他				
合并成本合计	9,300,000.00	5,610,600.00	10,266,667.00	2,158,300.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,021,044.20	5,610,600.00	10,267,008.78	2,158,300.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-721,044.20		-341.78	

①合并成本公允价值的确定

本公司采用估值技术来确定上述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：

A.一般假设

本次评估是以企业持续经营为评估假设前提。

a. 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；本公司及本公司的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。

b. 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。

c. 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。

d. 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，另一方面限定了资产评估的外部环境，即资产是被置于市场交易之中的。

e. 管理水平社会平均化的假设：假设本公司及本公司的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。

B.特别假设

a. 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。

b. 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。

c. 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。

d. 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。

e. 产品价格在正常范围内变化。

f. 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。

g. 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。

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

①保山市民心药业有限责任公司

项目	保山市民心药业有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	1,196,205.47	1,196,205.47
应收账款	15,524,935.61	15,524,935.61
预付款项	971,680.15	971,680.15
其他应收款	12,670,655.25	12,670,655.25
存货	6,861,206.77	6,451,628.40
其他流动资产	957,934.88	957,934.88
其他权益工具投资	7,078,500.00	7,078,500.00
固定资产	818,910.00	511,963.65
无形资产	10,510,000.00	
长期待摊费用	2,345,306.50	2,345,306.50
递延所得税资产		343,767.05
资产小计	58,935,334.63	48,052,576.96
负债		

项目	保山市民心药业有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
短期借款	9,800,000.00	9,800,000.00
应付账款	18,341,187.75	18,341,187.75
预收款项	35,532.56	35,532.56
应付职工薪酬		
应交税费	967,601.97	967,601.97
其他应付款	11,405,293.31	11,405,293.31
长期借款		
递延所得税负债	1,683,978.71	
负债小计	42,233,594.30	40,549,615.59
净资产	16,701,740.33	7,502,961.37
减：少数股东权益		
取得的净资产	16,701,740.33	7,502,961.37

②宜春悦康吉泰医药有限公司

项目	宜春悦康吉泰医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金		
应收账款		
预付款项		
其他应收款	1,843.20	1,843.20
存货		
其他流动资产	582,198.52	211,244.93
其他权益工具投资		
固定资产	3,650,899.60	3,731,381.90
无形资产	1,432,379.03	473,389.67
长期待摊费用	247,916.69	247,916.69
递延所得税资产	-21,136.02	20.48
资产小计	5,894,101.02	4,665,796.87
负债		
短期借款		
应付账款	33,600.00	33,600.00
预收款项		
应付职工薪酬	7,905.01	7,905.01
应交税费	127.45	127.45
其他应付款	1,085.30	1,085.30
长期借款		
递延所得税负债	240,783.26	
负债小计	283,501.02	42,717.76
净资产	5,610,600.00	4,623,079.11
减：少数股东权益		
取得的净资产	5,610,600.00	4,623,079.11

③云南昆康企业管理有限公司

项目	云南昆康企业管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	597,305.25	597,305.25
应收账款		
预付款项	1,236,243.81	1,236,243.81
其他应收款	817,234.08	817,234.08
存货		
其他流动资产		
长期股权投资	1,955,983.71	1,006,547.79
其他权益工具投资		
固定资产	40,997.13	40,500.80
在建工程	142,000.00	142,000.00
无形资产	15,005,400.00	
长期待摊费用	2,372,580.76	2,372,580.76
递延所得税资产		18,642.42
资产小计	22,167,744.74	6,231,054.91
负债		
短期借款		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	200,834.00	200,834.00
应交税费	5,714.04	5,714.04
其他应付款	4,197,779.83	4,197,779.83
长期借款		
递延所得税负债	3,001,116.14	
负债小计	7,405,444.01	4,404,327.87
净资产	14,762,300.73	1,826,727.04
减：少数股东权益	6,761,812.33	2,391,602.98
取得的净资产	8,000,488.40	-564,875.94

④昆药商业怒江医药有限公司

项目	昆药商业怒江医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	819,163.90	819,163.90
应收账款	641,780.43	641,780.43
预付款项	182,266.67	182,266.67
其他应收款	36,000.00	36,000.00
存货	1,012,347.32	1,012,347.32
其他流动资产	33,778.74	22,285.55
其他权益工具投资		
固定资产	301,062.71	301,062.71

项目	昆药商业怒江医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产		
长期待摊费用	697,000.00	697,000.00
递延所得税资产		
资产小计	3,723,399.77	3,711,906.58
负债		
短期借款		
应付账款	691,691.39	691,691.39
预收款项		
应付职工薪酬	103,526.39	103,526.39
应交税费		
其他应付款	2,003,636.68	2,003,636.68
长期借款		
递延所得税负债		
负债小计	2,798,854.46	2,798,854.46
净资产	924,545.31	913,052.12
减：少数股东权益		
取得的净资产	924,545.31	913,052.12

（4） 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
云南昆康企业管理有限公司		3,600,000.00	3,600,000.00	见上述“合并成本公允价值的确定”	

7.2 同一控制下企业合并

本公司本年无同一控制下企业合并事项。

7.3 处置子公司

本公司本年无处置子公司事项。

7.4 其他原因的合并范围变动

本年新设公司：

子公司名称	级次	取得方式	成立日期
云南厚安堂医药有限公司	3 级	设立	2019 年 11 月 4 日
海南九如医疗科技有限公司	3 级	设立	2019 年 9 月 4 日
昆药商业（昭通）医药有限公司	3 级	设立	2019 年 8 月 20 日
临沧昆药广康医药有限公司	3 级	设立	2019 年 11 月 19 日
昆药科泰医疗公司（KPCCOTECMEDICALCOMPANYLIMITED）	3 级	设立	2019 年 3 月 20 日
昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司	2 级	设立	2019 年 4 月 18 日

8 在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 本公司的构成

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
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		100	100	设立
云南厚安堂医药有限公司	3级	云南昆明	云南昆明	医药商业		100	100	设立
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
玉溪昆药劲益医药有限公司	3级	云南玉溪	云南玉溪	医药商业		80	80	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
红河州佳宇药业有限公司	3级	云南红河州	云南红河州	医药商业		60	60	非同一控制下合并
保山市民心药业有限责任公司	3级	云南保山	云南保山	医药商业		60	60	非同一控制下合并
海南九如医疗科技有限公司	3级	海南澄迈	海南澄迈	医药商业		100	100	设立
昆药商业（昭通）医药有限公司	3级	云南昭通	云南昭通	医药商业		100	100	设立
昆药商业怒江医药有限公司	3级	云南怒江	云南怒江州	医药商业		70.01	70.01	非同一控制下合并
云南昆康企业管理有限公司	3级	云南昆明	云南昆明	租赁和商务服务业		70	70	非同一控制下合并
保山力康医院管理有限公司	4级	云南保山	云南保山	卫生和社会工作		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		
玉溪达康血液透析中心有限责任公司	4级	云南玉溪	云南玉溪	科学研究和技术服务业		51	51	非同一控制下合并
广南达康血液透析医院有限责任公司	4级	云南文山	云南文山	卫生和社会工作		51	51	非同一控制下合并
临沧昆药广康医药有限公司	3级	云南临沧	云南临沧	医药商业		51	51	设立
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	1	100	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		100	100	同一控制下合并
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	89.57		89.57	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（Beijingholley-cotecco.,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（HOLLEYPHARM（T）LTD）	3级	坦桑尼亚达雷斯萨达姆	坦桑尼亚达	医药商业		80	80	同一控制下合并
北京华方科泰乌干达公司（SUPERPHARMACEUTICALSLIMITED）	3级	乌干达堪培拉	乌干达堪培拉	医药商业		100	100	同一控制下合并
北京华方科泰尼日利亚公司（HOLLEY-COTECPHARMACEUTICALS(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
昆药科泰医疗公司（KPCCOTECMEDICALCOMPANYLIMITED）	3级	乌干达堪培拉	乌干达堪培拉	医药商业		100	100	设立
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

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		
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、五金百货、花卉园艺销售	100		100	非同一控制下合并
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 KPCNUKUSHERBALTECHNOLOGY	2级	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯	甘草酸生产	100		100	设立
KBN国际有限公司 KBNInternationalCorp	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
上海昆恒医药科技有限公司	2级	上海市	上海市	医药研发	100		100	设立
宜春悦康吉泰医药有限公司	2级	江西宜春市	江西宜春市	医药商业	100		100	非同一控制下合并
昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司	2级	云南楚雄	云南楚雄	种植	100		100	设立
康威尔医药技术有限公司 KonvoyPharmaceuticalTechnologyCorp	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	75	20	95	非同一控制下合并
云南创新药物研究有限公司	2级	云南昆明	云南昆明	医药研发	61	39	100	设立

注：①截止2019年12月31日，本公司尚未对子公司昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司和孙公司云南厚安堂医药有限公司实际出资。

②子公司宜春悦康吉泰医药有限公司于2020年3月13日更名为江西良生医药有限公司。

8.2 重要非全资子公司的主要财务信息

8.2.1 重要非全资子公司的少数股东信息

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
昆药集团血塞通药业股份有限公司	10.43%	2,289,236.61		16,759,822.86
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	5.00%	809,678.70	1,666,278.83	1,469,154.99

8.2.2 年末数\本年数

项目	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	211,183,216.68	222,968,433.65
非流动资产	31,158,985.64	18,952,862.63
资产合计	242,342,202.32	241,921,296.28
流动负债	77,727,176.85	213,308,138.73
非流动负债	640,000.00	
负债合计	78,367,176.85	213,308,138.73
营业收入	282,163,117.77	674,842,267.29
净利润	21,644,833.98	16,178,061.03
综合收益总额	21,644,833.98	16,178,061.03
经营活动现金流量	40,700,629.25	-4,107,870.19

年初数\上年数

项目	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	202,051,512.23	189,369,343.77
非流动资产	31,633,988.88	19,122,682.87
资产合计	233,685,501.11	208,492,026.64
流动负债	90,370,309.62	178,374,424.91
非流动负债	985,000.00	923,930.65
负债合计	91,355,309.62	179,298,355.56
营业收入	287,588,907.90	583,053,130.18
净利润	20,634,248.20	3,787,008.53
综合收益总额	20,634,248.20	3,787,008.53
经营活动现金流量	21,028,287.90	22,855,361.91

8.3 在合营安排或联营企业中的权益

8.3.1 重要合营企业和联营企业的基础信息

8.3.1.1 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

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 8,313 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。

8.3.2 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	2,218,048.97	1,453,568.04	112,643,087.06	114,861,136.03	1,865,938.33	6,000,000.00	7,865,938.33	
昆明银诺医药技术有限公司--上年数	24,428,357.33	9,731,850.69	93,611,971.17	118,040,328.50	1,402,885.80	6,000,000.00	7,402,885.80	

（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	106,995,197.70					54,603,590.95	
昆明银诺医药技术有限公司--上年数	110,637,442.70					56,461,135.90	

（续）

项目	营业收入	财务费用	所得税费用	净利润	其中：终止经营的净利润	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		-56,542.68		-3,642,245.00			-3,642,245.00	
昆明银诺医药技术有限公司--上年数		-112,913.22		-9,779,906.36			-9,779,906.36	

9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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

9.1 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最大信用风险。截至报告年末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占14.60%，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6.4应收账款和附注6.5其他应收款的披露。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产等，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 11.7 关联担保情况说明的披露。

9.2 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：

项目	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	501,330,862.81		501,330,862.81
应付票据	174,669,228.53		174,669,228.53
应付账款	574,689,041.73		574,689,041.73
其他应付款	1,178,328,078.63		1,178,328,078.63
长期借款	38,500,000.00	66,700,000.00	105,200,000.00

9.3 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。

（1）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。

（2）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 2019 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 606,530,862.81 元，参见附注 6.20 短期借款、附注 6.27 一年内到期的非流动负债、附注 6.28 长期借款的披露。

10 公允价值的披露

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、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			206,400,210.00	206,400,210.00
（2）权益工具投资	782,919.06			782,919.06
（3）衍生金融资产				
（4）其他			3,716,597.40	3,716,597.40
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）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			184,302,946.41	184,302,946.41
（四）其他非流动金融资产				
（五）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				
持续以公允价值计量的资产总额	782,919.06		394,419,753.81	395,202,672.87

11 关联方关系及其交易

11.1 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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	37,000.00	30.87	30.87

本企业最终控制方是汪力成。

11.2 本企业的子企业

详见本附注 8.1 在子公司中的权益。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

详见本附注 8.3 在合营安排或联营企业中的权益。

11.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华立医药集团有限公司	本公司的母公司
华立集团股份有限公司	本公司母公司的控股股东
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
华立科技股份有限公司	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
浙江华立富通投资有限公司	本公司控股股东的子公司
浙江华立国际发展有限公司	本公司控股股东的子公司
浙江华正新材料股份有限公司	本公司控股股东的子公司
上海华方科泰医药有限公司	本公司控股股东的子公司
UzbekChineseJointVenture"ELEKTRONXISOBLAGICH"LTD	本公司控股股东的孙公司
健民药业集团广东福高药业有限公司	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
浙江华方医护有限公司	本公司控股股东的孙公司
浙江华方生命科技有限公司	本公司控股股东的孙公司
杭州华方医院有限公司	本公司控股股东的孙公司
杭州中骥汽车有限公司	本公司控股股东的孙公司
浙江润湾投资咨询有限公司	本公司控股股东的孙公司
武汉华方乐章投资管理有限公司	本公司控股股东的孙公司
云南红塔彩印包装有限公司	本公司第二大股东的孙公司
王丁睿	本公司孙公司的少数股东
王家林	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
胡有国	本公司孙公司的少数股东
王芳	本公司孙公司的少数股东
金宗平	本公司孙公司的少数股东
西藏藏药集团股份有限公司	本公司子公司的少数股东
云南科实生态农业发展有限公司	本公司孙公司的少数股东控制的公司
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	本公司孙公司的少数股东控制的公司
杭州华驭投资管理有限公司	本公司董事长控制的公司
天津九如医疗科技有限公司	本公司董事长控制的公司

11.5 关联方交易

11.5.1 关联方交易情况

11.5.1.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			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	4,433,586.44	0.11	2,317,052.69	0.07
健民药业集团股份有限公司	购买药品	市价	3,810,056.85	0.09	4,103,905.22	0.12
华立医药集团有限公司	购买药品	市价	14,950,773.96	0.36	10,599,675.17	0.31
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	购买药品	市价	879,834.14	0.02	896,290.58	0.03
云南红塔彩印包装有限公司	购买原料	市价	3,077,270.98	0.07	2,543,066.38	0.07
天津九如医疗科技有限公司	接受劳务	市价	2,127,568.31	0.07		
上海华方科泰医药有限公司	购买设备	市价	140,718.80			
UzbekChineseJointVenture"ELEKTRONXISOBLAGICH"LTD	支付利息	市价			40,960.15	0.10

11.5.1.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			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	266,519.69		346,144.36	0.01
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	销售商品	市价	4,889,014.55	0.06	4,234,078.04	0.06
健民药业集团股份有限公司	委托研发	合同价	357,877.35	0.34	679,622.64	0.41
健民药业集团广东福高药业有限公司	销售商品	市价	420,384.49	0.01		
杭州华立创客社区管理有限公司	销售商品	市价	20,558.59		12,449.46	
浙江华方生命科技有限公司	销售商品	市价	11,964.64		118,736.03	
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	销售商品	市价			11,210,331.58	0.16
玉溪市福和堂大药房	销售商品	市价			137,782.02	
华立科技股份有限公司	销售商品	市价	2,144.83		2,674.36	
华立集团股份有限公司	销售商品	市价	38,697.69		82,256.26	
杭州华驭投资管理有限公司	销售商品	市价	4,341.49		4,983.60	
浙江华方医护有限公司	销售商品	市价	47,699.60		54,337.11	
浙江华立国际发展有限公司	销售商品	市价			517.24	
浙江华立富通投资有限公司	销售商品	市价			431.03	
浙江华正新材料股份有限公司	销售商品	市价			1,637.93	

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易的比例(%)	金额	占同类交易的比例(%)
杭州中骥汽车有限公司	销售商品	市价	1,440.00			
杭州华方医院有限公司	销售商品	市价	13,893.80			
浙江润湾投资咨询有限公司	销售商品	市价	5,754.00			

11.6 关联租赁情况

11.6.1 本公司孙公司大理辉睿药业有限公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年发生额	上年发生额
王丁睿	办公室、仓库	1,045,680.00	1,045,680.00

2018 年本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司与其自然人股东王丁睿签订租赁协议，协议约定：大理辉睿药业有限公司向王丁睿租赁位于云南省大理州大理市大理经济开发区山西村 132 号的建筑物 1-6 楼用作仓库及办公用途，面积共 4357 平方米，租赁期自 2018 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，租金按照每月 20 元/㎡，从第三年起每两年在每月 20 元/㎡的基础上上涨 5%。前两期，每期一次性支付两年的租金，第五年起，租金一年一付。2019 年度租金总额为 1,045,680.00 元。上述租金参照市场价格定价。

11.6.2 本公司孙公司楚雄州虹成药业有限责任公司作为承租

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年发生额	上年发生额
云南科实生态农业发展有限公司	办公室、仓库	1,509,434.00	

2019 年本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限责任公司与其自然人股东苏培敏实际控制的云南科实生态农业发展有限公司（以下简称“生态农业公司”）签订租赁协议，协议约定：楚雄州虹成药业有限责任公司向生态农业公司租赁位于云南省楚雄州楚雄市东瓜镇东波路东南侧观音山村小组北侧的建筑物 B 幢（1-6 楼面积 3,540 平方），C 幢（2-6 楼 4,382 平方）用作仓库及办公用途，面积共 7,922 平方米，租赁期自 2019 年 1 月 1 日至 2030 年 1 月 1 日，2019 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日期间，租金按照每年 120 万元支付，从第六年起每两年在 120 万元/年租金基础上增加 3.5%。前两期，每期一次性支付两年的租金，第五年起，租金一年一付。由云南科实生态农业发展有限公司承担的前期装修费，楚雄州虹成药业有限责任公司需一次性支付。上述租金参照市场价格定价。

11.7 关联担保

本公司作为担保方：

11.7.1 本公司2018年10月30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5,000万元担保，另外还获得2,000万元的信用授信，合计授信额度7,000万元，期限1年。截止2019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2,720万元，存缴票据保证金816万元。

11.7.2 本公司2019年01月26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4,000万元担保，期限3年，截止2019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286万元，存缴票据保证金85万元。

11.7.3 本公司2019年4月21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3,000万元担保，期限 1 年。截止2019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4,251万元，存缴票据保证金1,275万元。

11.7.4 本公司2019年09月24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2,000万元担保，期限1年，截止2019年12月31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2,013万元，存缴票据保证金607万元。

11.7.5 本公司2019年8月15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2,000万元担保，期限1年，截止2019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开票余额为2,813万元，存缴票据保证金844万元。

11.7.6 本公司2019年09月30日与招行滇池路支行签订最高额保证合同，期限1年，为子公司昆药集团医药商业有限公司在招行滇池路支行的授信3000万元担保，2000万为昆商信用，合计5000万授信。截止2019年12月31日昆药集团医药商业有限公司在招行滇池路支行的开票余额为2,921万元，存缴票据保证金876万元，贷款1,800万元。

11.7.7 本公司2018 年 04 月 06 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提供总额度 2,000 万元担保，期限 1 年，截止2019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贷款余额为0元。

11.7.8 本公司子公司昆药集团医药商业有限公司于2019年10月28日与富滇银行昆明广丰支行签订最高额保证合同，为子公司曲靖市康桥医药有限责任公司在富滇银行昆明广丰支行的贷款，

开立票据提供额度 1000 万元担保，期限 1 年，截止 2019 年 12 月 31 日曲靖市康桥医药有限责任公司在富滇银行昆明广丰支行开票金额为 1,422 万元，存缴票据保证金 426 万元。

11.7.9 本公司子公司昆药集团医药商业有限公司于 2019 年 10 月 28 日与广发银行股份有限公司曲靖分行签订最高额保证合同，为孙公司曲靖市康桥医药有限责任公司在广发银行股份有限公司曲靖分行的贷款，开立票据提供额度 1,400 万元担保，期限 1 年。截止 2019 年 12 月 31 日曲靖市康桥医药有限责任公司在广发银行股份有限公司曲靖分行开票金额为 904 万元，存缴票据保证金 452 万元，贷款金额为 633 万元。

11.7.10 本公司子公司昆药集团医药商业有限公司于 2019 年 8 月 21 日与富滇银行丽江分行签订了最高额保证合同，为孙公司云南省丽江医药有限公司在富滇银行丽江分行的 1,000 万授信提供担保，期限 1 年。截至 2019 年 12 月 31 日云南省丽江医药有限公司在富滇银行丽江分行的贷款余额为 1,000 万元。

11.7.11 本公司为其子公司昆明贝克诺顿制药有限公司提供信用担保，于 2019 年 11 月 7 日昆明贝克诺顿制药有限公司与中国银行股份有限公司昆明高新支行签订授信协议（2019 年高授字 002 号，授信金额 9,000 万元。其中：短期流动资金贷款及银行承兑汇票共用额度 6,000 万元，贸易融资额度进口开证额度 3,000 万元，授信期限 1 年。）截止 2019 年 12 月 31 日，借款使用额度 0 元，信用证额度已使用 1,732,405.33 美元（上述已使用额度未抵减截止日已缴纳的人民币保证金余额 2,591,194.32 元）。

11.7.12 昆明贝克诺顿制药有限公司为其子公司昆明贝克诺顿药品销售有限公司提供信用担保，2019 年 11 月 11 日，昆明贝克诺顿药品销售有限公司与中国银行股份有限公司昆明市高新支行签订授信协议（2019 年高授字 001 号，授信金额 4,000 万元。其中：贸易金融额度进口开证额度 4000 万元，授信期限 1 年。）截至 2019 年 12 月 31 日，已使用额度人民币 30,412,515.06 元、美元 1,053,525.60 元，上述已使用额度未抵减截止日已缴纳的人民币保证金余额 7,655,008.19 元。

11.7.13 本公司 2019 年 6 月 17 日与重庆农村商业银行酉阳支行签订连带责任保证合同，为子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司在重庆农村商业银行酉阳县支行的贷款提供总额度 4,000 万元担保，期限 1 年。截止 2019 年 12 月 31 日昆药集团重庆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余额为 4,000 万元。

11.7.14 本公司 2019 年 9 月 16 日与重庆银行股份有限公司酉阳支行签订保证合同，为子公司昆药集团重庆武陵山制药有限公司在重庆银行股份有限公司酉阳支行的贷款提供总额度 1,000 万元担保，期限 1 年。截止 2019 年 12 月 31 日昆药集团重庆武陵山制药有限公司在重庆银行股份有限公司酉阳支行的贷款余额为 1,000 万元。

11.7.15 本公司2017年3月8日与中国银行湘西州分行签订最高额保证合同，为子公司湘西华方制药有限公司在中国银行湘西州分行的贷款授信额度 4000万元担保，期限5年，截止2019年12月31日湘西华方制药有限公司在中国银行湘西州分行贷款余额为0元，担保余额为0元。

11.7.16 本公司2019年3月29日与交通银行湘西州分行签订最高额保证合同，为子公司湘西华方制药有限公司在交通银行湘西州分行的贷款授信额度2000万元担保，期限1年，截止 2019 年12月 31日湘西华方制药有限公司在交通银行湘西州分行贷款余额为0元，担保余额为0元。

11.7.17 本公司 2018 年5 月22日与中国农业银行景洪市江北支行签订最高额保证合同，为子公司西双版纳版纳药业有限责任公司在中国农业银行景洪市江北支行的贷款授信提供最高额 5000万元的担保，期限1年，截止2019年12月31日西双版纳版纳药业有限责任公司在中国农业银行景洪市江北支行贷款余额为0元。

其他关联方为本公司担保：

11.7.18 本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司于2017年1月6日与楚雄市农村信用合作联社鹿城信用社签订了借款合同，借款300万元，合同有效期自2017年1月06日至2020年1月06日，此笔借款是由个人股东苏培敏与其他个人苏培兵的房产和土地抵押担保，截止2019年12月31日该贷款已结清。

11.7.19 本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司于2019年9月27日与富滇银行大理分行签订个人最高额担保合同，由王丁睿和田洁进行担保，为大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行的贷款、开具票据提供总额度720万元，期限1年，此笔借款是通过王家林、丁红，屈春莲，苏毅萍、赵柱明，三家名下的房产和土地抵押担保，房产和土地评估价值1,120.41万元。截止2019年12月31日大理辉睿药业有限公司在富滇银行大理分行贷款500万元，开立票据227万元，存缴票据保证金45万元。

11.7.20 本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2019年3月15日与中国农业银行股份有限公司个旧市支行签订《权利质押合同》，以少数股东500.00万元大额定期存单出质取得450.00万元短期借款，截止2019年12月31日，该合同项下借款余额为450.00万元。

11.7.21 本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司于2019年4月21日与中国农业银行股份有限公司个旧市支行签订《权利质押合同》，以少数股东500.00万元大额定期存单出质取得450.00万元短期借款，截止2019年12月31日，该合同项下借款余额为450.00万元。

11.7.22 本公司的孙公司云南省丽江医药有限公司个人股东胡有国和王芳以600.00万元的定期存单，与丽江古城富滇村镇银行股份有限公司签订质押合同，为本公司500.00万元借款提供质押担保，借款期间自2018年12月20日至2020年12月19日。

11.8 关键管理人员薪酬

单位：万元 币种：人民币

项 目	本年发生额	上年发生额
高管薪酬	650.35	649.74

11.9 关联方应收应付款项

11.9.1 关联方应收款项情况

项目名称	对方单位	年末账面余额	坏账准备	年初账面余额	坏账准备
其他应收款	武汉华方乐章投资管理有限公司			73,428.80	3,671.44
其他应收款	王丁睿			4,483,808.32	224,190.42
应收账款	西藏藏药集团股份有限公司			938,916.66	281,675.00
应收账款	华立医药集团有限公司	2,600.00	130.00	5,128.00	256.40
应收账款	杭州中骥汽车有限公司	1,440.00	72.00		
应收账款	浙江华方医护有限公司	1,706.00	85.30	18,408.30	920.42
应收账款	华立集团股份有限公司	7,543.46	377.17	7,483.46	374.17
应收账款	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	2,749,197.48	137,459.87	1,791,164.25	89,558.21
预付款项	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司			482,617.97	
预付款项	华立医药集团有限公司	10,143.46		24,824.82	
预付款项	云南科实生态农业发展有限公司	2,530,000.00			

11.9.2 关联方应付款项情况

项目名称	对方单位	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	云南红塔彩印包装有限公司		740,042.77
应付账款	健民药业集团股份有限公司	418,939.20	207,217.11
应付账款	武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	292,275.27	49,086.01
应付账款	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	504,084.11	
应付票据	健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	913,404.63	1,005,252.67
应付票据	健民药业集团股份有限公司	2,305,720.00	2,147,207.11
其他应付款	健民药业集团广东福高药业有限公司	1,841,049.76	
其他应付款	华方医药科技有限公司	11,904.00	
其他应付款	王丁睿	7,476.83	
其他应付款	王家林	266,680.31	
其他应付款	胡剑光	4,510,010.00	3,768,666.57
其他应付款	胡有国	3,074,400.00	5,657,806.99
其他应付款	UzbekChineseJointVenture"ELEKTRONXISOBLAGICH"LTD		493,785.00
其他应付款	万江波		139,100.00
其他应付款	王小军	15,348,916.83	16,790,061.69
其他应付款	王晓明	1,468,398.99	1,468,398.99

项目名称	对方单位	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	金宗平	8,057,439.05	
预收账款	杭州华方医院有限公司	597.00	
预收账款	杭州华立创客社区管理有限公司	94.00	
预收账款	曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司		22,797.75

12 股份支付

12.1 股份支付总体情况

项目	金额或内容
本年授予的各项权益工具总额	
本年行权的各项权益工具总额	2,424,300.00
本年失效的各项权益工具总额	270,000.00
年末累计可行使的权益工具总额	2,424,300.00
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

本年失效的权益工具为根据公司《2017 年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，6 名激励对象由于担任公司监事或已离职已不再符合激励条件，其已获授但尚未解锁的共计 27 万股限制性股票由公司回购注销。

12.2 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评估
本年估计与上年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	11,617,737.76
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,362,069.13

13 承诺及或有事项

13.1 或有事项

13.1.1 本公司 2019 年 1 月 7 日以鞍山和信医药有限公司（以下简称“鞍山和信”）、杜丽杰、杨上锋为被告向云南省昆明市五华区人民法院起诉，经开庭审理，云南省五华区人民法院于 2019 年 11 月 20 日作出（2019）云 0102 民初 997 号判决：1、由鞍山和信于判决生效后 10 日内支付昆药集团价款 501,600.00 元，并支付该款项自 2019 年 1 月 10 日起至付清之日止的逾期付款违约金（按年利率 7.125%计），杨上峰对鞍山和信上述债务中的 342,908.00 元与鞍山和信承担共同清偿责任；2.杜丽杰对鞍山和信上述债务中的 342,908.00 元承担连带清偿责任，杜丽杰承担责任后，有权在债务承担范

围内向鞍山和信追偿；3、驳回本公司的其他诉讼请求；4、案件受理费9,993.00元，由被告负担。该案一审判决书经五华区人民法院公告已送达对方，因不知对方是否上诉，暂未申请强制执行。若判决生效，本公司将申请强制执行。

13.1.2 本公司于2019年10月22日收到昆明市中级人民法院应诉通知书，云南南山企业公司以无权纠纷为由起诉本公司，诉讼请求：1、请求判令本公司归还侵占云南南山坐落于昆明高新技术开发区 M1-5-1号土地的使用权；2、请求判令本公司赔偿云南南山企业公司由此造成的经济损失5,837,516.00元；3、本案的诉讼费用由本公司承担。2020年1月13日本公司收到云南省昆明市中级人民法院出具的《民事裁定书》[（2019）云 01 民初 2246 号]，驳回原告云南南山企业公司的起诉。如不服裁定，可以在裁定书送达之日起十日内上诉。云南南山企业公司于2020年2月初向昆明市市政府和昆明自然资源和规划局提交了“M1-5-1土地确认申请书”，请求撤销本公司M1-5-3号土地使用权证。2020年2月21日昆明自然资源和规划局下属登记确权分局人员至本公司调查了解M1-5-3号土地情况及现场查看土地状况并拍照留证，本公司积极应对并密切关注该事件后续进展。

13.1.3 本公司的子公司昆明贝克诺顿制药有限公司2019年就与上海东方众鑫投资有限公司复原费协议向上海市静安区法院提起诉讼：在一审庭审过程中昆明贝克诺顿制药有限公司才获知，东方众鑫早已于2018年7月27日就与顶呱呱科技股份有限公司签署了为期3年的房屋租赁合同，自2018年9月1日起至2021年8月31日止，在昆明贝克诺顿制药有限公司交付房屋后次日，2018年9月1日即将房屋租赁交付给顶呱呱公司，且未进行任何形式的复原工作。昆明贝克诺顿制药有限公司作为受欺诈方有权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销《租赁房屋复原费用协议书》中约定的费用共计120万元。上海市静安区法院于2020年3月9日立案，现等待法院后续通知。

13.1.4 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2019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。

14 资产负债表日后事项

14.1 本公司子公司湘西华方制药有限公司土地及机器房屋处置

2020年1月15日，公司九届十九次董事会审议通过关于全资子公司湘西华方制药有限公司土地及机器房屋处置的议案，因湖南省吉首市人民政府为改善文峰楼片区居民居住环境，提升城市整体品质，根据《吉首市人民政府关于乾州街道兔岩社区文峰楼片区棚改项目国有土地上房屋征收的决定》（吉政发（2019）18号）文件规定，吉首市人民政府拟对本公司全资子公司湘西华方位于吉首市乾州新区建新路168号公司国有出让土地及国有土地上机器房屋进行征收及补偿，合计补偿金额为税

后8,000万元。本公司子公司湘西华方制药有限公司于2020年1月16日与吉首市房地产管理局签定《吉首市国有土地上房屋征收补偿协议》。

14.2 本公司收购海南天禾药业有限公司100%股权

为进一步完善本公司的商业配送渠道，本公司与海南天禾药业有限公司股东郭续长、郭许让、郭许芳于2019年10月28日签订了《股权转让框架协议》，拟收购天禾药业100%股权。公司完成尽职调查后，决定终止之前签署的《股权转让框架协议》，于2019年12月31日签订股权转让协议，以660.61万元人民币向原股东购买标的公司100%股权，相关股权交割事项于2020年完成。

14.3 本公司子公司昆药集团医药商业有限公司在临沧永德县合资新设子公司

2020年2月25日，公司九届二十二次董事会审议通过关于全资子公司昆药集团医药商业有限公司在临沧永德县合资新设子公司的议案，昆药集团医药商业有限公司在临沧市永德县与永德县昆药医药有限公司合资新设“永德县昆商医药有限公司”，该公司注册资本为人民币1,000万元，双方持股比例分别为51%、49%，以现金认缴出资，实际出资进度根据公司经营需求分期出资。

14.4 关于本公司向合营公司昆明银诺医药技术有限公司提供5,000万元借款暨关联交易

2020年2月5日,本公司九届二十一次董事会审议通过关于向合营公司昆明银诺医药技术有限公司提供 5,000 万元借款暨关联交易的的议案，为进一步支持合营公司银诺医药的研发项目，缓解银诺医药的资金压力，本公司拟向银诺医药提供借款 5,000 万元人民币，期限为 1 年，年利率为 8%。借款用途为苏帕鲁肽注射液研发项目支出。丙方按其等在银诺医药合计持股比例（即 49%），为银诺医药对该借款形成的债务总额（包括但不限于借款本息）的偿还，共同向本公司承担连带保证担保责任。本公司持有银诺医药 51%的股权，但根据各方协议约定，在银诺医药研发阶段，银诺医药由技术责任方负责运营及推进项目研发，本公司并未实际控制银诺医药。公司副总裁兼董事会秘书徐朝能先生担任银诺医药副董事长，根据相关规定，银诺医药为公司关联法人，本次交易构成关联交易。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。至本次关联交易为止，过去12个月内本公司与银诺医药未发生任何其他关联交易。

14.5 控股股东华立医药集团有限公司拟向本公司提供借款暨关联交易

为进一步支持公司及子公司业务发展需要，公司控股股东华立医药集团有限公司（以下简称“华立医药”）拟向公司提供借款3,000万元人民币，借款的年利率按不高于年利率3.8%（含）执行，借款期限不超过12个月。借款用途为支持公司及子公司相关产品的生产销售。2020年2月20日本次交易经公司九届二十二次董事会审议通过。

为进一步支持公司及子公司业务发展需要，公司控股股东华立医药拟向公司及公司控股子公司提供借款总额不超过27,000万元人民币，拟提供借款的年利率按不高于年利率3.8%（含）执行，借

款期限不超过 12 个月。借款用途为支持公司及子公司相关产品的生产销售。公司及控股子公司对华立医药拟提供的该等借款无需提供相应的抵押或担保。为提高公司决策效率，公司董事会提请授权公司管理层在上述借款额度内全权办理与本次借款相关具体事宜，并签署相关法律文件，授权期限自 2020 年第二次临时股东大会决议通过之日起至上述借款还款完毕为止。2020 年 3 月 16 日本次交易经公司 2020 年第二次临时股东大会决议通过。

14.6 回购本公司股份

公司利用自有资金总额不低于人民币 5,000 万元（含 5,000 万元），不超过人民币 10,000 万元（含 10,000 万元）回购公司股份，本次回购股份价格上限 16.01 元/股。本次股份回购完成后，公司拟将所回购股份 50%用于注销以减少注册资本，50%用于核心员工股权激励计划。2020 年 3 月 24 日该预案经公司九届二十四次董事会审议通过，尚需提交 2020 年 4 月 8 日公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过。

14.7 拟注册发行超短期融资券

为根据疫情防控的生产经营需要，提升公司在银行间市场的知名度，为后续直接融资工作打好基础；化财务支出结构，即发行超短期融资券，可获得用途较为灵活的资金，可实现融资到期一次性还本付息，减少期间利息支付频率，提高资金使用效率。公司拟向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过 8 亿元的超短期融资券。根据市场情况及公司资金需求情况，在注册额度有效期内，一次或分期在全国银行间债券市场公开发行。单笔发行期限不超过 270 天（发行前根据市场情况确定）。2020 年 3 月 24 日该预案经公司九届二十四次董事会审议通过，尚需提交 2020 年 4 月 8 日公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过。

14.8 资产负债表日后利润分配情况说明

根据本公司 2020 年 3 月 29 日召开的第九届二十五次董事会提出的《关于 2019 年年度利润分配的预案》，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司 2019 年度母公司实现净利润 282,349,977.51 元，加年初未分配利润 983,564,061.42 元，提取盈余公积金 28,234,997.75 元，对股东分红 75,893,839.20 元，合计未分配利润为 1,161,785,201.98 元。公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税）。截至 2019 年 12 月 31 日，公司总股本 760,947,792 股，扣除因未解锁不参与权益分派的激励股份 1,004,700 股，参与权益分配的总股数为 759,943,092 股。以此计算合计拟派发现金红利 151,988,618.40 元（含税）。公司在 2019 年度以集中竞价方式回购股份支付资金 7,895,871.41 元，视同现金红利 7,895,871.41 元。本年度公司现金分红共计 159,884,489.81 元。占 2019 年度实现归属于母公司所有者的净利润（合并口径）454,309,421.73 元的比例为 35.19%。

15 其他重要事项说明

15.1 重大筹建项目

15.1.1 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。

15.1.2 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。目前该项目工程进度已达 98%，达到预定可使用状态的部分均已转固。

15.1.3 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。

15.2 重大投资项目

15.2.1 投资设立昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司

2019 年 3 月 23 日经九届七次董事会审议通过:植物药、中成药业务是公司的核心业务，其前端资源的把控关系到公司核心竞争能力的提升。为了保证及时根据中药材资源的道地性布局，保障原料供应和新植物药品种的开发，在投资 1,000 万元内授权给管理团队以公司或子公司出资设立 5 家以内的种植公司。2019 年 4 月 18 日投资设立昆药集团生物科技（禄丰县）有限责任公司，注册资金 1000 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，还未实际注资。

15.2.2 昆明制药努库斯植物药业增资

2019 年 7 月 19 日，公司九届十三次董事会审议通过关于对昆明制药努库斯植物技术有限公司 KPCNUKUSHERBALTECHNOLOGY 增资的议案，公司拟以现金方式向其增资 108.8938 万美元，以实物方式向其增资 427.6062 万美元，增资后昆明制药努库斯植物技术有限公司 KPCNUKUSHERBALTECHNOLOGY 仍由本公司 100%控股，其注册资本将增加至 550 万美元，仍为本公司的全资子公司，本公司

对其的控制权保持不变。

15.2.3 收购贝克诺顿（浙江）制药有限公司 30%股权

2019 年 8 月 15 日，公司九届十四次董事会审议通过关于收购贝克诺顿（浙江）制药有限公司 30%股权的议案，为加快完成集团构建完整产业，促进集团生产销售业务整合，降低生产运营成本，保持产品在市场中的竞争能力，本公司的子公司昆明贝克诺顿制药有限公司出资人民币 12,134,777.74 元向自然人王友昆购买其所持有的贝克诺顿（浙江）制药有限公司 15%股权；出资人民币 12,134,777.74 元向自然人钟晓明购买其所持有的贝克诺顿（浙江）制药有限公司 15%股权；本次交易完成后，昆明贝克诺顿制药有限公司持有贝克诺顿（浙江）制药有限公司 100%股权。

15.2.4 投资设立昆药商业（昭通）医药有限公司

2019 年 10 月 18 日，公司九届十五次董事会审议通过关于子公司昆药集团医药商业有限公司在昭通市设立全资子公司的议案，为进一步加大对医疗终端的覆盖，夯实现有终端与品种资源基础，加快战略实施、加快市场拓展，在巩固和提升医疗版块发展的同时，充分利用昆药集团医药商业有限公司 OTC 一级代理与子公司物流配送优势，孕育、发展 OTC 终端业务，实施昆药集团医药商业有限公司互联网+4+N 战略路径，实现昆药集团医药商业有限公司成为区域内完整医药流通方案解决者的战略愿景，昆药集团医药商业有限公司拟在昭通新设全资子公司。公司名为"昆药商业（昭通）医药有限公司"（以下简称"昭通公司"），注册资本及出资方式：人民币 1,000 万元整，现金认缴出资，实际出资进度根据公司经营需求分期出资。

15.2.5 收购云南昆中药健康产业有限公司 100%股权暨增资扩股

2019 年 11 月 21 日，公司九届十六次董事会审议通过关于公司收购云南昆中药健康产业有限公司 100%股权暨增资扩股的议案，为了将公司非药品类大健康产品管线做为公司的新兴战略单元培育，需要形成一个由公司 100%控股的一个大健康一级投资平台，保证知识产权、品牌等重要资产的完整性，本公司拟收购全资子公司昆明中药厂有限公司持有的云南昆中药健康产业有限公司的 100%股权，并结合云南昆中药健康产业有限公司未来的运营需要，由公司增资扩股 4,500 万元（承诺出资），增资扩股后由本公司持有云南昆中药健康产业有限公司的 100%。

15.2.6 昆药集团医药商业有限公司在云南省临沧市合资新设子公司

2019 年 11 月 21 日,公司九届十六次董事会审议通过关于子公司昆药集团医药商业有限公司在云南省临沧市合资新设子公司的议案，为继续实施"深耕云南、布局终端"战略，昆药集团医药商业有限公司拟在临沧市临翔区与临沧市广康药业有限公司合资新设"临沧昆药广康医药有限公司"，注册资本 1,000 万元。

15.2.7 昆药集团医药商业有限公司新设合资公司

2019 年 12 月 25 日，公司九届十八次董事会审议通过关于子公司昆药集团医药商业有限公司新设合资公司的议案。昆药集团医药商业有限公司为充实和填充网络，并进一步开发并增强终端网络合作粘性，在战略上扩充昆药集团医药商业有限公司细分领域和经营品类，昆药集团医药商业有限公司拟拓展医疗器械业务，并成立专业化、精细化的供应链管理服务公司。昆药集团医药商业有限公司拟在云南滇中新区与自然人投资者张珂芝合资新设“昆药医疗器械供应链服务有限公司”（暂定名，以工商登记部门核准名称为准），注册资本 2,000 万元人民币。该合资设立公司协议暂未签署。

15.3 业绩承诺

15.3.1 楚雄州虹成药业有限公司的原股东承诺楚雄虹成在 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。2019 年楚雄虹成扣除非经常性损益后的净利润为 512.64 万元，未完成第三年业绩承诺；承诺事项于 2019 年 12 月 31 日到期，根据协议约定，楚雄虹成三年累计实际实现净利润不低于 1,354 万元；楚雄虹成在 2017 年、2018 年和 2019 年扣除非经常性损益后的净利润合计为 1,168.17 万元，未完成三年累计业绩承诺，累计承诺完成率为 86.28%。

15.3.2 云南省丽江医药有限公司的原股东承诺丽江医药在 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。考虑市场及政策不确定性，业绩承诺期内丽江医药扣除非经常性损益后的三年累计实际净利润总额不低于业绩承诺期净利润总额的 95%，转让方不向昆药商业作业绩补偿；2019 年丽江医药扣除非经常性损益后的净利润为 875.41 万元，已完成第三年业绩承诺；承诺事项于 2019 年 12 月 31 日到期，根据协议约定，丽江医药三年累计实际实现净利润不低于 1,677 万元，丽江医药在 2017 年、2018 年和 2019 年扣除非经常性损益后的净利润合计为 1,728.17 万元，已完成三年累计业绩承诺，累计承诺完成率为 103.05%。

15.3.3 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 1,498 万元；考虑市场及政策不确定性，业绩承诺期内大理辉睿扣除非经常性损益后的四年累计实际净利润总额不低于业绩承诺期净利润总额的 95%，转让方不向昆药商业作业绩补偿；2019 年大理辉睿扣除非经常性损益后的净利润为 427.37 万元，已完成第三年业绩承诺。

15.3.4 红河州佳宇药业有限公司的原股东承诺目标公司在 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 632.5 万元、727.38 万元、836.48 万元，三年累计实现净利润不低于 2,196.36 万元；考虑市场及政策不确定性，业绩承诺期内红河佳宇扣除非经常性损益后的三年累

计实际净利润总额不低于业绩承诺期净利润总额的 95%，转让方不向昆药商业作业绩补偿；2019 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 836.12 万元，已完成第二年业绩承诺。

15.3.5 保山市民心药业有限责任公司原股东承诺保山民心在 2019 年、2020 年和 2021 年扣除非经常性损益后的净利润指标分别为 230 万元、265 万元、305 万元，三年累计实际实现净利润不低于 800 万元； 2019 年目标公司扣除非经常性损益后的净利润为 188.24 万元，未完成第一年业绩承诺。

15.4 发行可转换公司债券

2019 年 5 月 22 日本公司召开九届十一次董事会、2019 年 6 月 14 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议本公司公开发行可转换公司债券的议案，募集资金 7 亿元。2019 年 12 月 10 日本公司九届十七次董事会审议通过，顺利推动本公司本次公开发行可转换公司债券工作，结合本公司实际情况，依据本公司 2019 年第一次临时股东大会对董事会的授权，本公司董事会对本次公开发行可转换公司债券的募集资金总额从不超过人民币 70,000.00 万元（含）调整为不超过 67,300.00 万元（含），并相应调整募集资金具体用途，公开发行可转换公司债券方案的其他内容不变。

16 母公司会计报表的主要项目附注

16.1 应收账款

16.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	352,230,325.09
一至二年	4,678,974.21
二至三年	1,545,640.55
三年以上	51,313,102.89
小计	409,768,042.74
减：坏账准备	65,966,366.70
合计	343,801,676.04

16.1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,471,582.81	4.26	17,471,582.81	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	392,296,459.93	95.74	48,494,783.89	5-100	343,801,676.04
合计	409,768,042.74	100.00	65,966,366.70		343,801,676.04

（续）

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,596,675.55	4.65	17,596,675.55	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	360,845,691.30	95.35	48,074,593.59	5-100	312,771,097.71
合计	378,442,366.85	100.00	65,671,269.14		312,771,097.71

16.1.3 年末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	预期信用损失率(%)	计提理由
辽宁美源药业有限公司	3,057,496.65	3,057,496.65	5 年以上	100	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	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	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	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	预计难以收回
其他金额较小单位	10,256,507.23	10,256,507.23	5 年以上	100	预计难以收回
合计	17,471,582.81	17,471,582.81			

16.1.4 应收账款按组合计提坏账准备的情况

16.1.4.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
一年以内	251,242,926.11	12,562,146.31	5	243,103,673.97	12,155,183.70	5
一至二年	4,326,120.71	648,918.11	15	6,397,067.99	959,560.20	15
二至三年	465,210.24	139,563.07	30	271,701.20	81,510.36	30
三年以上	35,321,632.51	35,144,156.40	50-100	35,116,294.68	34,878,339.33	50-100
合计	291,355,889.57	48,494,783.89		284,888,737.84	48,074,593.59	

16.1.4.2 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
应收合并范围内公司款项	100,940,570.36			75,956,953.46		
合计	100,940,570.36			75,956,953.46		

16.1.5 应收账款前五名单位情况

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	57,709,625.60		1 年以内	14.08
单位 2	非关联方	26,721,873.82	1,336,093.69	1 年以内	6.52
单位 3	子公司	17,595,031.13		1 年以内	4.29
单位 4	子公司	15,694,480.64		1 年以内	3.83
单位 5	非关联方	14,063,439.19	703,171.96	1 年以内	3.43
合计		131,784,450.38	2,039,265.65		32.15

16.2 其他应收款

16.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		3,255,342.47
应收股利		
其他应收款	713,534,853.29	414,200,415.56
合计	713,534,853.29	417,455,758.03

16.2.2 应收利息

16.2.2.1 应收利息明细表

项目	年末余额	年初余额
理财产品利息		2,438,077.03
结构性存款利息		817,265.44
定期存单利息		
小计		3,255,342.47
减：坏账准备		
合计		3,255,342.47

16.2.3 其他应收款

16.2.3.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	713,673,912.61
一至二年	176,216.88
二至三年	41,710.55
三年以上	4,503,036.33
小计	718,394,876.37
减：坏账准备	4,860,023.08
合计	713,534,853.29

16.2.3.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	715,291,094.76	416,638,038.15
备用金	2,550,360.38	1,862,339.90
保证金	553,421.23	522,100.80
小计	718,394,876.37	419,022,478.85
减：坏账准备	4,860,023.08	4,822,063.29
合计	713,534,853.29	414,200,415.56

16.2.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	371,087.96		4,450,975.33	4,822,063.29
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	37,959.79			37,959.79
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	409,047.75		4,450,975.33	4,860,023.08

16.2.3.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	子公司	429,148,895.12	1 年以内	59.74	
单位 2	子公司	118,095,789.13	1 年以内	16.44	
单位 3	子公司	67,650,107.90	1 年以内	9.42	
单位 4	子公司	62,980,490.68	1 年以内	8.77	
单位 5	子公司	10,226,438.36	1 年以内	1.42	
合计		688,101,721.19		95.79	

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,612,505,090.57	47,268,099.98		1,659,773,190.55
对合营企业投资				
对联营企业投资	86,842,724.93		2,294,316.51	84,548,408.42
小计	1,699,347,815.50	47,268,099.98	2,294,316.51	1,744,321,598.97
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,699,347,815.50	47,268,099.98	2,294,316.51	1,744,321,598.97

16.3.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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											
昆明中药厂有限公司	609,610,708.73									609,610,708.73	
西双版纳版纳药业有限责任公司	60,048,808.52									60,048,808.52	
昆明制药集团医药商业有限公司	249,967,229.46									249,967,229.46	
昆明贝克诺顿制药有限公司	335,414,797.51									335,414,797.51	
昆药集团血塞通药业股份有限公司	68,554,511.99	203,980.00								68,758,491.99	
昆明制药集团股份有限公司生活服务公司	84,035,409.13									84,035,409.13	
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	1,000,000.00									1,000,000.00	
世通商贸有限公司	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	30,953,519.98								31,792,733.98	
昆明制药集团股份有限公司医院	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	
北京华方科泰医药有限公司	63,565,085.94									63,565,085.94	
KBN International Corp	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	
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	91,234,622.82									91,234,622.82	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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		
康威尔医药技术有限公司（Konvoy Pharmaceutical Technology Corp	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	4,500,000.00								29,500,000.00	
宜春悦康吉泰医药有限公司		6,610,600.00								6,610,600.00	
上海昆恒医药科技有限公司		5,000,000.00								5,000,000.00	
小计	1,612,505,090.57	47,268,099.98								1,659,773,190.55	
联营企业											
昆明银诺医药技术有限公司	56,461,135.90			-1,857,544.95						54,603,590.95	
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙)	30,381,589.03			-436,771.56						29,944,817.47	
小计	86,842,724.93			-2,294,316.51						84,548,408.42	
合计	1,699,347,815.50	47,268,099.98		-2,294,316.51						1,744,321,598.97	

16.4 营业收入、营业成本

16.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	2,442,128,956.75	2,163,284,655.58
其他业务收入	49,221,674.04	174,563,855.10
营业收入合计	2,491,350,630.79	2,337,848,510.68
主营业务成本	387,841,943.94	396,240,037.88
其他业务成本	14,304,182.01	129,576,201.60
营业成本合计	402,146,125.95	525,816,239.48

16.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	2,442,128,956.75	387,841,943.94	2,163,284,655.58	396,240,037.88
合 计	2,442,128,956.75	387,841,943.94	2,163,284,655.58	396,240,037.88

16.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
天然植物药系列	2,258,559,568.40	292,971,942.36	1,960,784,888.05	290,492,325.47
化学合成药	183,569,388.35	94,870,001.58	202,499,767.53	105,747,712.41
合 计	2,442,128,956.75	387,841,943.94	2,163,284,655.58	396,240,037.88

16.4.4 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	2,401,294,282.32	364,059,286.31	2,141,617,875.52	391,923,656.04
国外	40,834,674.43	23,782,657.63	21,666,780.06	4,316,381.84
合 计	2,442,128,956.75	387,841,943.94	2,163,284,655.58	396,240,037.88

16.4.5 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（%）
单位 1	184,774,587.83	7.42
单位 2	161,145,056.11	6.47
单位 3	104,025,953.94	4.18
单位 4	63,260,348.82	2.54
单位 5	31,672,085.78	1.27
合 计	544,878,032.48	21.88

16.5 投资收益

16.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,294,316.51	-5,606,163.21
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	37,898,675.96	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	528,002.55	
成本法核算的长期股权投资收益	4,312,747.76	61,768,868.58
其他		42,975,443.29
合计	40,445,109.76	99,138,148.66

16.6 现金流量表补充资料

16.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	282,349,977.51	273,950,731.14
加：资产减值准备	8,185,197.70	696,625.96
信用减值损失	333,057.35	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	36,592,712.19	36,001,873.04
无形资产摊销	7,648,168.89	5,238,688.23
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		
固定资产报废损失	566,909.29	105,449.11
公允价值变动损失		
财务费用	26,398,984.39	27,920,114.01
投资损失	-40,445,109.76	-99,138,148.66
递延所得税资产减少	-17,919,326.18	-18,143,990.72
递延所得税负债增加		
存货的减少	-270,411,359.30	9,845,284.87
经营性应收项目的减少	-298,236,173.36	21,338,608.47
经营性应付项目的增加	144,498,750.34	72,477,283.47
其他	17,158,995.53	20,583,328.86
经营活动产生的现金流量净额	-103,279,215.41	350,875,847.78
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：		
现金的年末余额	379,408,811.42	403,214,205.27
减：现金的年初余额	403,214,205.27	241,107,034.45
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,805,393.85	162,107,170.82

17 补充资料

17.1 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，本报告期本公司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	950,804.48	
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）	85,346,180.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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	1,059,347.23	
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	5,070,334.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	48,735,524.69	
小计	141,162,191.64	
所得税影响额	-18,078,929.88	
少数股东权益影响额（税后）	-1,279,076.53	
合计	121,804,185.23	

17.2 净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.35	0.5967	0.5965
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.43	0.4367	0.4366

18 会计政策变更补充资料

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	6.1	1,271,141,633.49	1,200,561,376.79	1,200,561,376.79
交易性金融资产	6.2	210,899,726.46	301,805,168.98	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	6.3	209,541,093.68	150,867,319.78	150,867,319.78
应收账款	6.4	1,394,811,542.86	1,203,778,510.54	1,203,778,510.54
应收款项融资				
预付款项	6.6	126,308,583.64	192,980,745.77	192,980,745.77
其他应收款	6.5	89,809,240.23	102,295,875.63	102,295,875.63
其中：应收利息			3,631,884.94	3,631,884.94
应收股利				
存货	6.7	1,431,291,758.17	1,173,973,301.80	1,173,973,301.80
持有待售资产	6.8	148,000.00		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6.9	67,909,467.10	176,560,415.06	176,560,415.06
流动资产合计		4,801,861,045.63	4,502,822,714.35	4,201,017,545.37
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				486,048,275.98
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	6.10	86,531,534.45	87,855,931.22	87,855,931.22
其他权益工具投资	6.11	184,302,946.41	184,243,107.00	

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	6.12	1,105,151,872.83	907,897,734.38	907,897,734.38
在建工程	6.13	248,368,664.23	314,740,140.25	314,740,140.25
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	6.14	419,800,033.25	407,785,212.46	407,785,212.46
开发支出	6.15	207,836,589.49	180,764,499.25	180,764,499.25
商誉	6.16	91,727,481.11	91,727,481.11	91,727,481.11
长期待摊费用	6.17	39,901,732.50	15,305,644.85	15,305,644.85
递延所得税资产	6.18	211,481,466.84	157,630,444.55	157,630,444.55
其他非流动资产	6.19	37,967,240.75	40,840,514.42	40,840,514.42
非流动资产合计		2,633,069,561.86	2,388,790,709.49	2,690,595,878.47
资产总计		7,434,930,607.49	6,891,613,423.84	6,891,613,423.84

合并资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款	6.20	501,330,862.81	435,440,000.00	435,440,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	6.21	174,669,228.53	180,122,124.63	180,122,124.63
应付账款	6.22	574,689,041.73	644,926,087.03	644,926,087.03
预收款项	6.23	68,592,364.34	71,337,021.01	71,337,021.01
应付职工薪酬	6.24	91,678,339.51	74,510,303.14	74,510,303.14
应交税费	6.25	149,911,554.78	182,335,143.67	182,335,143.67
其他应付款	6.26	1,178,328,078.63	878,866,111.21	878,866,111.21
其中：应付利息		1,016,383.72	807,038.05	807,038.05
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	6.27	38,500,000.00	600,000.00	600,000.00
其他流动负债				

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项　　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债合计		2,777,699,470.33	2,468,136,790.69	2,468,136,790.69
非流动负债：				
长期借款	6.28	66,700,000.00	254,600,000.00	254,600,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	6.29	2,232,372.00	2,278,740.00	2,278,740.00
长期应付职工薪酬	6.30	3,490,958.06	2,701,706.76	2,701,706.76
预计负债				
递延收益	6.31	227,700,217.15	187,445,150.76	187,445,150.76
递延所得税负债	6.18	22,962,593.26	27,950,564.28	27,950,564.28
其他非流动负债				
非流动负债合计		323,086,140.47	474,976,161.80	474,976,161.80
负债合计		3,100,785,610.80	2,943,112,952.49	2,943,112,952.49
股东权益：				
股本	6.32	760,947,792.00	762,391,992.00	762,391,992.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	6.33	1,191,442,319.27	1,220,844,307.19	1,220,844,307.19
减：库存股	6.35	10,909,083.28	40,163,928.57	40,163,928.57
其他综合收益	6.34	-2,493,365.67	-1,330,954.45	-754,017.81
专项储备	6.36	2,484,185.93	2,484,185.93	2,484,185.93
盈余公积	6.37	262,784,668.58	234,549,670.83	234,549,670.83
未分配利润	6.38	1,991,944,719.80	1,641,764,135.02	1,641,187,198.38
归属于母公司股东权益合计		4,196,201,236.63	3,820,539,407.95	3,820,539,407.95
少数股东权益	6.39	137,943,760.06	127,961,063.40	127,961,063.40
股东权益合计		4,334,144,996.69	3,948,500,471.35	3,948,500,471.35
负债和股东权益总计		7,434,930,607.49	6,891,613,423.84	6,891,613,423.84

母公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		379,975,811.42	403,214,205.27	403,214,205.27
交易性金融资产		206,000,000.00	300,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		30,254,380.50	25,618,944.07	25,618,944.07
应收账款	16.1	343,801,676.04	312,771,097.71	312,771,097.71
应收款项融资				
预付款项		36,078,764.76	73,138,141.45	73,138,141.45
其他应收款	16.2	713,534,853.29	417,455,758.03	417,455,758.03
其中：应收利息			3,255,342.47	3,255,342.47
应收股利				
存货		616,694,679.34	350,163,506.61	350,163,506.61
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,145,414.41	103,988,952.04	103,988,952.04
流动资产合计		2,328,485,579.76	1,986,350,605.18	1,686,350,605.18
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				484,243,107.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	16.3	1,744,321,598.97	1,699,347,815.50	1,699,347,815.50
其他权益工具投资		184,302,946.41	184,243,107.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		236,743,137.67	261,648,120.83	261,648,120.83
在建工程		176,832,113.20	167,980,244.15	167,980,244.15
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		94,467,542.09	87,542,729.27	87,542,729.27
开发支出		130,163,454.93	125,660,287.62	125,660,287.62
商誉				

母公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
长期待摊费用				
递延所得税资产		112,560,821.32	94,641,495.14	94,641,495.14
其他非流动资产		17,357,189.18	14,374,667.38	14,374,667.38
非流动资产合计		2,696,748,803.77	2,635,438,466.89	2,935,438,466.89
资产总计		5,025,234,383.53	4,621,789,072.07	4,621,789,072.07

母公司资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 **金额单位：人民币元**

项目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款		380,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		74,300,361.73	68,601,487.55	68,601,487.55
预收款项		25,605,208.19	28,206,977.35	28,206,977.35
应付职工薪酬		48,707,364.14	42,305,828.82	42,305,828.82
应交税费		59,743,333.19	97,539,274.89	97,539,274.89
其他应付款		674,739,021.74	504,684,119.47	504,684,119.47
其中：应付利息		604,463.19	570,253.33	570,253.33
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		33,300,000.00	400,000.00	400,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		1,296,395,288.99	941,737,688.08	941,737,688.08
非流动负债：				
长期借款		66,700,000.00	249,400,000.00	249,400,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				

母公司资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：昆药集团股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	注释	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
预计负债				
递延收益		102,295,739.16	85,136,743.63	85,136,743.63
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**168,995,739.16**	**334,536,743.63**	**334,536,743.63**
负债合计		**1,465,391,028.15**	**1,276,274,431.71**	**1,276,274,431.71**
股东权益：				
股本		760,947,792.00	762,391,992.00	762,391,992.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,386,333,008.10	1,406,271,076.68	1,406,271,076.68
减：库存股		10,909,083.28	40,163,928.57	40,163,928.57
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		261,686,436.58	233,451,438.83	233,451,438.83
未分配利润		1,161,785,201.98	983,564,061.42	983,564,061.42
股东权益合计		**3,559,843,355.38**	**3,345,514,640.36**	**3,345,514,640.36**
负债和股东权益总计		**5,025,234,383.53**	**4,621,789,072.07**	**4,621,789,072.07**

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：

二〇二〇年三月二十九日

营业执照

（副 本）

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2019　11　29

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇一九年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：

办 公 场 所：湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层

组 织 形 式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发〔2013〕25 号

批准设立日期：2013 年 10 月 28 日

证书序号：NO. 026571

说　明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一七年八月十八日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈荣举
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974-08-08
工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所
身份证号码 Identity card No. 530123197408083918

年度检验登记
Annual Renewal Registration

陈荣举(530100010069)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

陈荣举(530100010069)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

云南省注册会计师协会

2015 3月 3 18

证书编号：
No. of Certificate 530100010069

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 云南省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2000 年 /y 04 月 /m 21日 /d

陈荣举(530100010069)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

陈荣举(530100010069)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

4 5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 /y 12 月 /m 17 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 /y 12 月 /m 17 日 /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈玮

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-01-05

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所

身份证号码 Identity card No. 530322198701050049

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420106000311685

陈玮(420100050117)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

陈玮(420100050117)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：420100050117
No. of Certificate

批准注册协会：云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 04 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d

陈玮(420100050117)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d