



**云南白药**  
**YUNNAN BAIYAO**

# 云南白药集团股份有限公司 2021 年半年度财务会计报告

2021 年 08 月

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：云南白药集团股份有限公司

2021年06月30日

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	14,295,010,382.07	15,279,726,658.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	10,487,671,506.40	11,228,743,395.18
衍生金融资产		
应收票据	638,237,091.82	3,027,432,887.80
应收账款	5,775,282,676.95	3,554,161,411.16
应收款项融资	534,205,171.30	1,745,893,730.10
预付款项	552,826,905.47	465,297,056.14
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	386,129,728.99	287,694,256.58
其中：应收利息	56,986,520.94	256,159.97
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	8,796,335,520.17	10,990,346,685.44
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,396,166,941.05	2,681,584,113.40
流动资产合计	43,861,865,924.22	49,260,880,194.44
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	332,169,500.33	328,949,213.47
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	865,974,795.07	963,224,648.53
投资性房地产	528,453.65	547,962.81
固定资产	2,857,237,720.81	3,096,791,709.20
在建工程	554,291,650.95	387,122,275.71
生产性生物资产	1,418,175.00	1,504,125.00
油气资产		
使用权资产		
无形资产	492,217,592.79	535,125,698.49
开发支出		
商誉	34,499,101.84	33,303,960.23
长期待摊费用	36,193,628.16	36,111,192.99
递延所得税资产	553,868,548.23	532,664,553.03
其他非流动资产	10,015,278.65	43,222,709.10
非流动资产合计	5,738,414,445.48	5,958,568,048.56
资产总计	49,600,280,369.70	55,219,448,243.00
流动负债：		
短期借款	607,521,604.66	1,965,443,134.17
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,565,347,226.73	1,678,687,548.75
应付账款	4,173,454,296.87	4,636,890,964.95
预收款项	60,000.00	1,883,474.95

合同负债	737,414,634.76	2,076,079,331.31
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	265,435,483.97	735,837,076.80
应交税费	929,482,897.43	790,411,608.98
其他应付款	2,015,085,986.70	2,585,252,684.20
其中：应付利息		439,125.00
应付股利	86,490,742.04	86,490,742.04
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	935,269,027.47	917,928,974.00
其他流动负债	15,201,188.23	248,162,846.49
流动负债合计	11,244,272,346.82	15,636,577,644.60
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	66,600,000.00	36,600,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	653,594,845.43	656,157,151.25
长期应付职工薪酬	4,851,731.38	4,892,497.07
预计负债	4,796,514.18	4,796,514.18
递延收益	221,644,363.21	234,518,419.30
递延所得税负债	154,964,815.57	299,954,050.76
其他非流动负债	1,931,554.36	1,931,554.36
非流动负债合计	1,108,383,824.13	1,238,850,186.92
负债合计	12,352,656,170.95	16,875,427,831.52
所有者权益：		
股本	1,279,161,174.00	1,277,403,317.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	17,942,480,897.69	17,655,344,607.55
减：库存股		1,807,904,769.04
其他综合收益	1,065,221.43	71,232.39
专项储备		
盈余公积	2,086,406,807.76	2,086,406,807.76
一般风险准备		
未分配利润	15,726,152,880.67	18,841,228,817.39
归属于母公司所有者权益合计	37,035,266,981.55	38,052,550,013.05
少数股东权益	212,357,217.20	291,470,398.43
所有者权益合计	37,247,624,198.75	38,344,020,411.48
负债和所有者权益总计	49,600,280,369.70	55,219,448,243.00

法定代表人：王明辉

主管会计工作负责人：吴伟

会计机构负责人：唐华翠

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	11,809,605,906.00	13,024,866,763.77
交易性金融资产	9,635,162,444.29	10,610,226,827.26
衍生金融资产		
应收票据	209,344,362.31	2,190,958,224.49
应收账款	2,760,293,194.55	2,591,459,294.27
应收款项融资	334,205,171.30	721,770,731.52
预付款项	1,810,647,833.54	1,161,965,469.11
其他应收款	2,535,875,157.66	1,617,375,019.45
其中：应收利息	56,986,519.44	
应收股利		
存货	1,590,607,436.13	1,637,269,168.61
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,806,403,539.28	2,830,322,720.16

流动资产合计	33,492,145,045.06	36,386,214,218.64
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,297,406,331.86	2,084,141,653.77
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	295,371,591.01	337,485,301.06
投资性房地产	614,017,404.35	289,094,032.54
固定资产	1,209,844,607.35	1,539,763,280.48
在建工程	178,519,408.89	205,869,180.94
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	313,456,004.68	332,716,162.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	16,769,762.70	17,117,214.72
递延所得税资产	274,759,254.87	256,815,051.01
其他非流动资产		
非流动资产合计	5,200,144,365.71	5,063,001,876.94
资产总计	38,692,289,410.77	41,449,216,095.58
流动负债：		
短期借款		150,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	3,639,340.29	2,308,950.72
应付账款	4,523,961,946.18	4,472,410,903.26
预收款项		
合同负债	513,119,609.88	1,442,366,128.86
应付职工薪酬	225,449,858.68	606,188,653.73
应交税费	380,268,200.67	537,888,741.22
其他应付款	8,710,249,338.29	5,981,265,969.72
其中：应付利息		85,416.67

应付股利	86,490,742.04	86,490,742.04
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	934,269,027.47	912,928,974.00
其他流动负债		187,536,861.22
流动负债合计	15,290,957,321.46	14,292,895,182.73
非流动负债：		
长期借款	1,100,000.00	1,100,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	653,499,845.43	656,157,151.25
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	106,638,259.59	116,057,641.48
递延所得税负债	148,152,310.80	255,919,667.45
其他非流动负债	1,931,554.36	1,931,554.36
非流动负债合计	911,321,970.18	1,031,166,014.54
负债合计	16,202,279,291.64	15,324,061,197.27
所有者权益：		
股本	1,279,161,174.00	1,277,403,317.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	17,799,933,335.83	17,930,345,139.09
减：库存股		1,807,904,769.04
其他综合收益	147,310.51	-848,460.16
专项储备		
盈余公积	2,085,245,457.26	2,085,245,457.26
未分配利润	1,325,522,841.53	6,640,914,214.16
所有者权益合计	22,490,010,119.13	26,125,154,898.31
负债和所有者权益总计	38,692,289,410.77	41,449,216,095.58

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	19,083,116,728.77	15,493,464,941.34
其中：营业收入	19,083,116,728.77	15,493,464,941.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	16,499,299,338.04	13,250,954,243.58
其中：营业成本	13,556,853,724.47	11,004,699,712.49
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	98,799,879.84	70,506,753.03
销售费用	2,097,965,044.67	1,929,755,367.24
管理费用	766,404,573.34	196,477,112.67
研发费用	105,831,874.90	83,918,854.15
财务费用	-126,555,759.18	-34,403,556.00
其中：利息费用	123,657,925.32	78,759,855.32
利息收入	260,529,024.65	169,841,564.96
加：其他收益	75,250,561.13	87,848,776.66
投资收益（损失以“-”号填列）	603,550,674.69	234,291,187.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,952,412.25	3,925,233.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
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）	-862,453,005.20	373,177,942.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-176,594,573.07	-105,008,976.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-137,888.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-32,819.12



三、营业利润（亏损以“－”号填列）	2,223,571,048.28	2,832,648,920.85
加：营业外收入	1,760,428.08	1,267,316.44
减：营业外支出	2,866,178.11	8,836,420.33
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	2,222,465,298.25	2,825,079,816.96
减：所得税费用	423,260,697.08	371,752,611.06
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,799,204,601.17	2,453,327,205.90
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,799,204,601.17	2,453,327,205.90
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	1,801,667,011.28	2,453,671,220.63
2.少数股东损益	-2,462,410.11	-344,014.73
六、其他综合收益的税后净额	991,316.60	-1,280,355.42
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	993,989.04	-1,290,164.32
（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	993,989.04	-1,290,164.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益	993,989.04	-1,290,164.32
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-2,672.44	9,808.90
七、综合收益总额	1,800,195,917.77	2,452,046,850.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,802,661,000.32	2,452,381,056.31
归属于少数股东的综合收益总额	-2,465,082.55	-334,205.83
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.41	1.92

(二) 稀释每股收益	1.40	1.92
------------	------	------

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

法定代表人：王明辉

主管会计工作负责人：吴伟

会计机构负责人：唐华翠

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	3,423,559,222.69	2,463,732,699.49
减：营业成本	1,539,058,274.51	1,089,979,939.89
税金及附加	37,066,182.75	24,958,254.76
销售费用	1,065,391,710.29	715,569,754.91
管理费用	598,616,763.57	105,321,230.83
研发费用	55,291,953.95	46,876,233.91
财务费用	-172,453,246.21	-110,724,465.79
其中：利息费用	73,924,505.12	46,794,481.54
利息收入	252,736,061.50	155,685,815.50
加：其他收益	13,028,104.24	9,338,682.30
投资收益（损失以“-”号填列）	37,046,057.38	234,292,161.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,952,412.25	4,401,684.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
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）	-810,149,473.44	384,578,339.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-500,244.04	-2,631,910.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-459,987,972.03	1,217,329,024.69
加：营业外收入	361,348.40	206,983.34
减：营业外支出	1,419,406.72	5,737,401.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-461,046,030.35	1,211,798,606.27
减：所得税费用	-62,397,605.72	123,557,627.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-398,648,424.63	1,088,240,979.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-398,648,424.63	1,088,240,979.25
（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	995,770.67	-1,296,703.58
（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	995,770.67	-1,296,703.58
1.权益法下可转损益的其他综合收益	995,770.67	-1,296,703.58
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-397,652,653.96	1,086,944,275.67
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
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	21,315,665,166.25	17,356,800,081.30
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		

代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	7,844,540.75	13,515,976.07
收到其他与经营活动有关的现金	338,029,884.61	347,766,695.36
经营活动现金流入小计	21,661,539,591.61	17,718,082,752.73
购买商品、接受劳务支付的现金	14,601,408,340.90	12,443,233,713.53
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,165,754,274.30	810,933,518.32
支付的各项税费	1,261,967,962.68	949,847,758.79
支付其他与经营活动有关的现金	1,416,913,041.20	1,224,364,130.67
经营活动现金流出小计	18,446,043,619.08	15,428,379,121.31
经营活动产生的现金流量净额	3,215,495,972.53	2,289,703,631.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,681,915,572.94	2,511,482,315.93
取得投资收益收到的现金	53,435,709.57	251,350,845.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	178,565.94	18,168.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	925,136,647.67	
收到其他与投资活动有关的现金		58,435,025.88
投资活动现金流入小计	2,660,666,496.12	2,821,286,355.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	340,211,449.94	263,875,282.04
投资支付的现金	1,699,182,475.26	4,486,920,035.58
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	13,295,272.28	
支付其他与投资活动有关的现金	30,000,000.00	140,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,082,689,197.48	4,890,795,317.62
投资活动产生的现金流量净额	577,977,298.64	-2,069,508,962.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	133,107,552.99	51,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,940,000.00	51,300,000.00

取得借款收到的现金	30,000,000.00	1,211,472,693.72
收到其他与筹资活动有关的现金	1,107,042,801.13	791,666.67
筹资活动现金流入小计	1,270,150,354.12	1,263,564,360.39
偿还债务支付的现金	1,156,435,650.57	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,888,522,856.58	3,827,362,173.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,940,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		319,264,981.40
筹资活动现金流出小计	6,044,958,507.15	4,166,627,155.31
筹资活动产生的现金流量净额	-4,774,808,153.03	-2,903,062,794.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-415,827.62	
五、现金及现金等价物净增加额	-981,750,709.48	-2,682,868,126.09
加：期初现金及现金等价物余额	14,268,761,091.55	12,344,207,013.17
六、期末现金及现金等价物余额	13,287,010,382.07	9,661,338,887.08

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	4,570,553,724.06	3,528,404,077.63
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,492,050,375.56	354,255,327.26
经营活动现金流入小计	7,062,604,099.62	3,882,659,404.89
购买商品、接受劳务支付的现金	1,929,869,588.94	1,278,537,283.10
支付给职工以及为职工支付的现金	686,542,049.62	395,965,720.12
支付的各项税费	553,972,810.06	389,759,371.70
支付其他与经营活动有关的现金	1,328,119,669.45	990,135,328.77
经营活动现金流出小计	4,498,504,118.07	3,054,397,703.69
经营活动产生的现金流量净额	2,564,099,981.55	828,261,701.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,080,336,204.95	2,478,669,585.71
取得投资收益收到的现金	48,040,915.05	251,191,805.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

收到其他与投资活动有关的现金		1,083,516,276.32
投资活动现金流入小计	1,128,377,120.00	3,813,377,667.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	112,576,101.86	120,802,405.33
投资支付的现金	865,430,696.36	4,502,920,035.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	109,100,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	30,000,000.00	185,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,117,106,798.22	4,808,722,440.91
投资活动产生的现金流量净额	11,270,321.78	-995,344,773.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	130,167,552.99	
取得借款收到的现金		150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,107,042,801.13	
筹资活动现金流入小计	1,237,210,354.12	150,000,000.00
偿还债务支付的现金	150,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,877,841,515.22	3,792,041,656.05
支付其他与筹资活动有关的现金		239,264,981.40
筹资活动现金流出小计	5,027,841,515.22	4,031,306,637.45
筹资活动产生的现金流量净额	-3,790,631,161.10	-3,881,306,637.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,215,260,857.77	-4,048,389,709.61
加：期初现金及现金等价物余额	12,234,866,763.77	10,719,472,255.66
六、期末现金及现金等价物余额	11,019,605,906.00	6,671,082,546.05

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,277,403,317.00				17,655,344,607.55	1,807,904,769.04	71,232.39		2,086,406,807.76		18,841,228,817.39		38,052,550,013.05	291,470,398.43	38,344,020,411.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,277,403,317.00				17,655,344,607.55	1,807,904,769.04	71,232.39		2,086,406,807.76		18,841,228,817.39		38,052,550,013.05	291,470,398.43	38,344,020,411.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,757,857.00				287,136,290.14	-1,807,904,769.04	993,989.04				-3,115,075,936.72		-1,017,283,031.50	-79,113,181.23	-1,096,396,212.73
（一）综合收							993,989.04				1,801,667,011.28		1,802,661,000.32	-2,465,082.55	1,800,195,917.77

益总额															
(二) 所有者投入和减少资本	1,757,857.00				287,136,290.14	-1,807,904,769.04							2,096,798,916.18	-76,648,098.68	2,020,150,817.50
1. 所有者投入的普通股														11,163,337.13	11,163,337.13
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	1,757,857.00				287,136,290.14								288,894,147.14		288,894,147.14
4. 其他														-87,811,435.81	-87,811,435.81
(三) 利润分配											-4,916,742,948.00	-4,916,742,948.00			-4,916,742,948.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-4,916,742,948.00	-4,916,742,948.00			-4,916,742,948.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股															



本)															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 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、本期期末余额	1,279,161,174.00				17,942,480,897.69		1,065,221.43		2,086,406,807.76		15,726,152,880.67		37,035,266,981.55	212,357,217.20	37,247,624,198.75

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,277,403,317.00				17,420,060,412.06		-3,139,873.40		1,412,582,111.45		17,831,191,285.89		37,938,097,253.00	161,810,583.93	38,099,907,836.93
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,277,403,317.00				17,420,060,412.06		-3,139,873.40		1,412,582,111.45		17,831,191,285.89		37,938,097,253.00	161,810,583.93	38,099,907,836.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						239,212,237.54	-1,290,164.32				-1,378,538,730.37		-1,619,041,132.23	15,815,794.17	-1,603,225,338.06
（一）综合收益总额							-1,290,164.32				2,453,671,220.63		2,452,381,056.31	-334,205.83	2,452,046,850.48
（二）所有者投入和减少资本														16,150,000.00	16,150,000.00
1. 所有者投入的普通股														16,150,000.00	16,150,000.00
2. 其他权益工具															

持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-3,832,209,951.00	-3,832,209,951.00			-3,832,209,951.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,832,209,951.00	-3,832,209,951.00			-3,832,209,951.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 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					239,212,237.54						-239,212,237.54		-239,212,237.54
四、本期期末余额	1,277,403,317.00				17,420,060,412.06	239,212,237.54	-4,430,037.72		1,412,582,111.45	16,452,652,555.52	36,319,056,120.77	177,626,378.10	36,496,682,498.87

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,277,403,317.00				17,930,345,139.09	1,807,904,769.04	-848,460.16		2,085,245,457.26	6,640,914,214.16		26,125,154,898.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,277,403,317.00				17,930,345,139.09	1,807,904,769.04	-848,460.16		2,085,245,457.26	6,640,914,214.16		26,125,154,898.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,757,857.00				-130,411,803.26	-1,807,904,769.04	995,770.67			-5,315,391,372.63		-3,635,144,779.18
（一）综合收益总额							995,770.67			-398,648,424.63		-397,652,653.96
（二）所有者投入和减少资本	1,757,857.00				-130,411,803.26	-1,807,904,769.04						1,679,250,822.78
1. 所有者投入的普通股					-417,548,093.40							-417,548,093.40
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额	1,757,857.00				287,136,290.14	-1,807,904,769.04					2,096,798,916.18
4. 其他											
(三) 利润分配									-4,916,742,948.00		-4,916,742,948.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-4,916,742,948.00		-4,916,742,948.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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、本期期末余额	1,279,161,174.00				17,799,933,335.83		147,310.51	2,085,245,457.26	1,325,522,841.53		22,490,010,119.13

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,277,403,317.00				17,825,465,588.60		-4,079,497.95		1,411,420,760.95	4,408,701,898.37		24,918,912,066.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,277,403,317.00				17,825,465,588.60		-4,079,497.95		1,411,420,760.95	4,408,701,898.37		24,918,912,066.97
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)						239,212,237.54	-1,296,703.58			-2,743,968,971.75		-2,984,477,912.87
(一) 综合收益总额							-1,296,703.58			1,088,240,979.25		1,086,944,275.67
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-3,832,209,951.00		-3,832,209,951.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-3,832,209,951.00		-3,832,209,951.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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						239,212,237.54						-239,212,237.54
四、本期期末余额	1,277,403,317.00				17,825,465,588.60	239,212,237.54	-5,376,201.53		1,411,420,760.95	1,664,732,926.62		21,934,434,154.10

### 三、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

云南白药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）注册地址为云南省昆明市呈贡区云南白药街3686号。组织形式为股份有限公司，总部位于云南省昆明市呈贡区云南白药街3686号。

#### 2、公司的沿革

公司前身为成立于1971年6月的云南白药厂。1993年5月3日，云南省体制改革委员会“云体改[1993]48号”文同意成立云南白药实业股份有限公司，发起人为云南白药厂、云南省富滇信托投资公司、联江国际贸易有限公司。1993年6月18日，云南省经济体制改革委员会和云南省计划委员会共同下发“云体改[1993]74号”文，同意云南白药公开发行个人股股票2,000万元（按股票面值计算）。1993年6月24日，云南省国有资产管理局“云国资字（1993）第37号”文确认云南白药厂的评估结果，决定国家股本设4,000万元，计4,000万股。经中国证监会证监发审字（1993）55号文批准，同意云南白药实业股份有限公司向社会公开发行人民币普通股股票2,000万股，云南白药于1993年11月向社会公开发行股票2,000万股，其中，向社会个人发行1,800万股，向公司内部职工发行200万股。

1993年11月30日，公司在云南省工商行政管理局注册登记为股份有限公司。1993年12月15日，公司发行的社会公众股在深圳证券交易所挂牌上市，公司总股本为8,000万股，证券代码“0538”，股票简称为“云白药A”。

根据2008年8月11日公司第五届董事会2008年第三次临时会议及2008年8月27日公司2008年第一次临时股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会证监许可（2008）1411号文“关于核准云南白药集团股份有限公司非公开发行股票批复”核准，公司以非公开方式向中国平安人寿保险股份有限公司发行5,000.00万股新股，募集资金1,393,500,000.00元（含发行费用），均为现金认购。实施上述非公开发行后，公司股本由484,051,138股增至534,051,138股。

依据2010年5月本公司股东大会审议通过的2009年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，转增前本公司股本为534,051,138股，转增后总股本增至694,266,479股。

2014年5月8日召开2013年度股东大会，根据会议决议和修改后的章程规定：公司股东对公司增加注册资本人民币347,133,239.00元。新增注册资本的方式为以公司现有总股本694,266,479股为基数，向全体股东每10股送红股5股。变更后，公司股本由694,266,479股增至1,041,399,718股。

云南白药通过向云南白药控股有限公司（以下简称白药控股）的三家股东云南省国资委、新华都及江苏鱼跃发行股份的方式对白药控股实施吸收合并。云南白药为吸收合并方，白药控股为被吸收合并方。本次吸收合并于2019年6月1日完成交割，云南白药作为存续方，已承继及承接白药控股的全部资产、负债、



业务、合同及其他一切权利与义务。本次交易完成后，白药控股持有的上市公司432,426,597股股份已办理股份注销手续，本次吸收合并将新增注册资本为人民币 236,003,599.00 元，变更后上市公司的实收资本为人民币 1,277,403,317.00 元，本次发行新增股份为有限售条件的流通股236,003,599 股，上市日为 2019 年7月3日，上市地点为深交所。本次交易完成后，云南省国资委与新华都实业及其一致行动人并列为上市公司第一大股东，均未取得对上市公司的控制权。

2020年5月22日，云南省国资委将其所持有的公司321,160,222股股份无偿划转至下属独资公司云南省国有股权运营管理有限公司持有。无偿划转完成后，国有股权管理公司与新华都及其一致行动人并列本公司的第一大股东，本公司无实际控制人且无控股股东的情况不变。

### 3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）的业务性质和经营活动主要包括：化学原料药、化学药制剂、中成药、中药材、生物制品、医疗器械、保健食品、食品、饮料、特种劳保防护用品、非家用纺织成品、日化用品、化妆品、户外用品的研制、生产及销售；橡胶膏剂、贴膏剂、消毒产品、电子和数码产品的销售；信息技术、科技及经济技术咨询服务；货物进出口；物业经营管理（凭资质证开展经营活动）、药品的批发零售、物流配送等（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

4、云南白药通过向云南白药控股有限公司（以下简称白药控股）的三家股东云南省国资委、新华都及江苏鱼跃发行股份的方式对白药控股实施吸收合并。云南白药为吸收合并方，白药控股为被吸收合并方。本次吸收合并于2019年6月1日完成交割，云南白药作为存续方，已承继及承接白药控股的全部资产、负债、业务、合同及其他一切权利与义务。本次交易完成后，白药控股持有的上市公司 432,426,597 股股份已办理股份注销手续，本次吸收合并新增注册资本为人民币 236,003,599.00 元，变更后上市公司的注册资本为人民币 1,277,403,317.00 元，本次发行新增股份为有限售条件的流通股236,003,599 股，上市日为 2019 年7月3日，上市地点为深交所。本次交易完成后，上市公司无控股股东，无实际控制人。

2020年5月22日，云南省国资委将其所持有的公司321,160,222股股份无偿划转至下属独资公司云南省国有股权运营管理有限公司持有。无偿划转完成后，国有股权管理公司与新华都及其一致行动人并列本公司的第一大股东，本公司无实际控制人且无控股股东的情况不变。

5、本公司的营业期限为长期。

6、本年度财务报表已于2021年8月26日经公司第九届董事会二〇二一年第七次会议批准。

本年度合并财务报表范围参见附注九“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化参见附注八“合并范围的变更”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团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，本集团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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：无。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况及2021年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本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。

### 2、会计期间

本集团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。本集团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。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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、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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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（参见本附注五、6“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五、22“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。

## 6、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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

### （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，本集团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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被

合并方，其自合并当期期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期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该子公司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，详见本附注五、22“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本集团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”（详见本附注五、22“长期股权投资”（2）④）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。

## 7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团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。

### （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；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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，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。

在处置本集团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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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,该负债由本集团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,本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

#### （8）金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投

资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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。

#### （9）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，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，本集团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，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

#### （10）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，本集团采用未来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。

#### （11）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团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。

#### （12）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

#### （13）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	本组合为应收合并范围内公司款项。
组合2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	自初始购入后债券评级没有下调
组合2	自初始购入后债券评级下调

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	自初始购入后债券评级没有下调
组合2	自初始购入后债券评级下调

#### ⑥长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	本组合以账龄作为信用风险特征
组合2	本组合为应收合并范围内公司款项

## 11、应收票据

见“10、金融工具”

## 12、应收账款

见“10、金融工具”

## 13、应收款项融资

见“10、金融工具”

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见“10、金融工具”

## 15、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物及低值易耗品、在产品、库存商品、消耗性生物资产、开发成本、开发产品等。

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

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）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债

以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

见“10、金融工具”

## 17、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 18、持有待售资产

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

## **19、债权投资**

见“10、金融工具”

## **20、其他债权投资**

见“10、金融工具”

## **21、长期应收款**

见“10、金融工具”

## **22、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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五、22“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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股东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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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，按本附注五、6“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本集团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五、45、“（6）长期资产减值准备”。

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。

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。

## 24、固定资产

### （1）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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
生产用房屋建筑物	年限平均法	39	5%	2.44%
生产用机器设备	年限平均法	10	5%	9.5%
运输设备	年限平均法	10	5%	9.5%
电子设备	年限平均法	5	5%	19%
非生产用机器设备	年限平均法	16	5%	5.94%
非生产用房屋建筑物	年限平均法	45	5%	2.11%
其他	年限平均法	5	5%	19%

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。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，本集团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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

## 25、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五、重要会计政策及会计估计31“长期资产减值”。

## 26、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。

## 27、生物资产

### （1）消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

### （2）生产性生物资产

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

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

## **28、油气资产**

不适用。

## **29、使用权资产**

不适用。

## **30、无形资产**

### **(1) 计价方法、使用寿命、减值测试**

无形资产是指本集团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集团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。

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

无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

本集团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：

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。

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。

## 31、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，本集团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。

### **32、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。长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销，如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。长期待摊费用有明确受益期限或可使用期限的，按受益期限或可使用期限摊销，没有明确受益期或可使用期限的，按3年平均摊销。

### **33、合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **34、职工薪酬**

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

本集团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。本集团在职工为本集团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。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。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，在本集团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，和本集团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。

## **(3) 辞退福利的会计处理方法**

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

## **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

本集团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。

## **35、租赁负债**

不适用。

## **36、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 37、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以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集

团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，相应增加负债。

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

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

#### （3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 38、优先股、永续债等其他金融工具

#### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、26“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

### 39、收入

#### 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替

代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况不适用。

#### **40、政府补助**

政府补助是指本集团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。本集团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。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。

本集团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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。

与本集团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。

#### **41、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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 42、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### ①本集团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本集团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。

## （2）融资租赁的会计处理方法

### ①本集团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。

### ②本集团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。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售资产”相关描述。

### （2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲

减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

##### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

##### (3) 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用  不适用

##### (4) 2021年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

#### 45、其他

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### (1) 收入确认

如本附注五、39、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资

产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13%、9%、6%、5%、3%

消费税	从量计征和从价计征	从价计征：20%；从量计征：每市斤 0.5 元
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
企业所得税	应税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南白药集团股份有限公司	15%
云南省医药有限公司	15%
云南省医药科技有限公司	15%
云南白药集团健康产品有限公司	15%
云南白药集团医药电子商务有限公司	15%
云南白药集团无锡药业有限公司	15%
云南白药集团大理药业有限责任公司	15%
云南白药清逸堂实业有限公司	15%
云南白药集团丽江药业有限公司	15%
云南白药大药房有限公司	15%
云南白药集团文山七花有限责任公司	15%
云南白药集团武定药业有限公司	15%
云南白药集团中药资源有限公司	15%
云南省药物研究所	15%
云南省凤庆茶厂有限公司	20%
云南省医药瑞阳中华科技有限公司	20%
云南省医药天马有限公司	20%
云南省医药翰博有限公司	20%
云南省医药天福大华有限公司	20%
云南省医药嘉源有限公司	20%
云南省医药曲靖有限公司	20%
云南省医药德宏发展有限公司	20%
云南省医药迪庆发展有限公司	20%
云南省医药雄亿有限公司	20%
云南省医药大理发展有限公司	20%
云南省医药临沧销售有限公司	20%
云南省医药云谷普洱发展有限公司	20%

## 2、税收优惠

(1) 云南白药集团股份有限公司、云南省医药有限公司、云南省医药科技有限公司、云南白药集团健康产品有限公司、云南白药集团医药电子商务有限公司、云南白药集团丽江药业有限公司、云南白药大药房有限公司、云南白药集团武定药业有限公司、云南白药集团大理药业有限责任公司享受西部大开发税收优惠按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 云南白药集团无锡药业有限公司、云南省药物研究所、云南白药集团中药资源有限公司、云南白药清逸堂实业有限公司、云南白药集团文山七花有限责任公司享受高新技术企业税收优惠按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 丽江云全生物开发有限公司、云南白药集团太安生物科技产业有限公司药材的种植和初加工所得免征企业所得税，除此之外的所得按25%的税率计缴企业所得税。

(4) 根据《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)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。云南省医药瑞阳中华科技有限公司、云南省医药天马有限公司、云南省医药翰博有限公司等公司根据该政策，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 3、其他

不适用。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	158,809.58	435,863.89
银行存款	14,257,427,101.30	15,273,220,728.20
其他货币资金	37,424,471.19	6,070,066.55
合计	14,295,010,382.07	15,279,726,658.64
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,008,000,000.00	1,002,000,000.00

其他说明：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额中包含不会随时用于支付的定期存款 996,000,000.00 元，同时，因子公司中药资源涉诉案件二审尚未开庭审理，被司法机关冻结 12,000,000.00 元。

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,487,671,506.40	11,228,743,395.18
其中：		
权益工具投资	9,635,162,444.29	10,610,226,827.26
其他	852,509,062.11	618,516,567.92
其中：		
合计	10,487,671,506.40	11,228,743,395.18

其他说明：无

## 3、衍生金融资产：无

## 4、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	638,237,091.82	3,027,432,887.80
合计	638,237,091.82	3,027,432,887.80

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,294,231,546.52	
合计	2,294,231,546.52	

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	6,164,526,294.99	100.00%	389,243,618.04	6.31%	5,775,282,676.95	3,812,330,141.00	100.00%	258,168,729.84	6.77%	3,554,161,411.16
其中：										
账龄组合	6,164,526,294.99	100.00%	389,243,618.04	6.31%	5,775,282,676.95	2,197,830,575.94	100.00%	159,859,850.62	7.27%	2,037,970,725.32
合计	6,164,526,294.99	100.00%	389,243,618.04	6.31%	5,775,282,676.95	3,812,330,141.00	100.00%	258,168,729.84	6.77%	3,554,161,411.16

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	5,989,426,929.81
1至2年	97,709,425.54
2至3年	42,326,239.38
3年以上	35,063,700.26
合计	6,164,526,294.99

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,168,729.84	131,074,888.20				389,243,618.04
合计	258,168,729.84	131,074,888.20				389,243,618.04



(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
A 单位	250,459,640.96	4.06%	12,522,982.05
B 单位	239,675,032.60	3.89%	11,983,751.63
C 单位	186,842,356.10	3.03%	9,342,117.81
D 单位	169,297,195.50	2.75%	8,464,859.78
E 单位	158,987,703.23	2.58%	7,949,385.16
合计	1,005,261,928.39	16.31%	50,263,096.43

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：本期因金融资产转移而终止确认的应收账款金额 323,896,410.52 元，转移方式为保理业务，与终止确认相关的损失金额为 0。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## 6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	534,205,171.30	1,745,893,730.10
合计	534,205,171.30	1,745,893,730.10

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用  不适用

其他说明：无

## 7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	528,452,143.28	95.59%	432,189,198.47	92.88%
1 至 2 年	16,266,672.86	2.94%	21,378,556.86	4.59%

2至3年	1,040,847.55	0.19%	8,287,516.06	1.78%
3年以上	7,067,241.78	1.28%	3,441,784.75	0.74%
合计	552,826,905.47	--	465,297,056.14	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
杭州和峰园保健品有限公司	5,599,626.70	1-2年	合作未到期
合计	5,599,626.70		

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
A单位	53,732,751.15	9.72	
B单位	41,273,585.34	7.47	
C单位	38,029,955.37	6.88	
D单位	18,975,995.64	3.43	
E单位	15,936,880.70	2.88	
合计	167,949,168.20	30.38	--

其他说明：无

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	56,986,520.94	256,159.97
其他应收款	329,143,208.05	287,438,096.61
合计	386,129,728.99	287,694,256.58

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	56,986,520.94	
其他		256,159.97
合计	56,986,520.94	256,159.97

2) 重要逾期利息：无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(2) 应收股利：无

1) 应收股利分类：无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利：无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	517,535,285.59	414,822,014.14
备用金及借款	69,250,235.35	72,777,344.39
其他	7,407,830.96	19,369,197.06
合计	594,193,351.90	506,968,555.59

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	219,530,458.98			219,530,458.98
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	45,519,684.87			45,519,684.87
2021 年 6 月 30 日余额	265,050,143.85			265,050,143.85

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	201,768,321.81
1至2年	126,479,679.18
2至3年	122,318,817.27
3年以上	143,626,533.64
合计	594,193,351.90

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	219,530,458.98	45,519,684.87				265,050,143.85
合计	219,530,458.98	45,519,684.87				265,050,143.85

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
A 单位	押金及保证金	100,000,000.00	3年以上	16.83%	100,000,000.00
B 单位	押金及保证金	50,000,000.00	2-3年	8.41%	30,000,000.00
C 单位	押金及保证金	30,000,000.00	3年以上	5.05%	30,000,000.00
D 单位	押金及保证金	20,000,000.00	2-3年	3.37%	12,000,000.00
E 单位	押金及保证金	20,000,000.00	1年以内	3.37%	1,000,000.00
合计	--	220,000,000.00	--	37.02%	173,000,000.00

6) 涉及政府补助的应收款项：无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	2,267,120,522.15	109,365,582.96	2,157,754,939.19	1,867,282,356.75	110,091,081.23	1,757,191,275.52
在产品	55,286,397.63		55,286,397.63	50,166,605.87		50,166,605.87
库存商品	6,523,331,151.02	54,256,696.70	6,469,074,454.32	8,477,304,318.08	60,332,675.76	8,416,971,642.32
周转材料	5,174,387.69		5,174,387.69			
消耗性生物资产	56,038,433.44		56,038,433.44	51,787,418.28		51,787,418.28
包装物及低值易 耗品等	53,049,185.03	214,234.21	52,834,950.82	50,157,625.29	214,234.21	49,943,391.08
开发成本				664,114,395.29		664,114,395.29
委托加工物资	171,957.08		171,957.08	171,957.08		171,957.08
合计	8,960,172,034.04	163,836,513.87	8,796,335,520.17	11,160,984,676.64	170,637,991.20	10,990,346,685.44

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	110,091,081.23			725,498.27		109,365,582.96
库存商品	60,332,675.76			6,075,979.06		54,256,696.70
包装物及低值易耗品等	214,234.21					214,234.21
合计	170,637,991.20			6,801,477.33		163,836,513.87

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

10、合同资产：无

11、持有待售资产：无

12、一年内到期的非流动资产：无

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信厚聚容4号基金	1,979,000,000.00	1,979,000,000.00
待认证进项税额	248,761,904.20	517,104,610.86
留抵进项税额	149,450,376.09	137,775,866.24
预缴增值税		2,936,733.99
预交企业所得税	11,403,465.61	11,437,747.94
待抵扣进项税额	7,550,579.98	2,595,557.97
其他	615.17	30,733,596.40
合计	2,396,166,941.05	2,681,584,113.40

其他说明：无

14、债权投资：无

15、其他债权投资：无

16、长期应收款：无

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		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		
一、合营企业											
二、联营企业											
香港万隆控股集团	326,195,340.38			2,228,970.48	995,770.67					329,420,081.53	

有限公司											
文山云桂农业发展 有限公司	1,979,342.82									1,979,342.82	
云南白药清逸堂香 港有限公司	774,530.27				-4,454.29					770,075.98	
云南白药中草药科 技有限公司											
小计	328,949,213.47			2,228,970.48	991,316.38					332,169,500.33	
合计	328,949,213.47			2,228,970.48	991,316.38					332,169,500.33	

其他说明：无

## 18、其他权益工具投资：无

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	865,974,795.07	963,224,648.53
合计	865,974,795.07	963,224,648.53

其他说明：无

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,498,966.37			3,498,966.37
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	3,498,966.37	0.00	0.00	3,498,966.37

二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	2,951,003.56			2,951,003.56
2.本期增加金额	19,509.16			19,509.16
(1) 计提或摊销	19,509.16			19,509.16
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	2,970,512.72			2,970,512.72
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	528,453.65			528,453.65
2.期初账面价值	547,962.81			547,962.81

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,857,237,720.81	3,096,791,709.20
合计	2,857,237,720.81	3,096,791,709.20

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋、建筑	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						



1.期初余额	2,636,157,857.25	1,509,466,369.92	59,216,082.27	90,863,172.57	3,793,125.71	4,299,496,607.72
2.本期增加金额	30,335,583.77	25,817,013.98	1,579,587.55	23,125,246.71	44,317.63	80,901,749.64
(1) 购置		14,932,676.34	1,579,587.55	21,586,480.38	44,317.63	38,143,061.90
(2) 在建工程转入	30,335,583.77	7,932,498.26		1,527,262.79		39,795,344.82
(3) 企业合并增加		2,951,839.38		11,503.54		2,963,342.92
3.本期减少金额	199,548,585.53	9,372,653.09	1,014,880.19	2,777,315.90	318,338.54	213,031,773.25
(1) 处置或报废	94,528.46	7,622,067.74	259,393.78	2,105,334.07	8,149.40	10,089,473.45
(2) 转出	196,502,217.69	1,750,585.35	755,486.41	671,981.83	310,189.14	199,990,460.42
(3) 其他	2,951,839.38					2,951,839.38
4.期末余额	2,466,944,855.49	1,525,910,730.81	59,780,789.63	111,211,103.38	3,519,104.80	4,167,366,584.11
二、累计折旧						
1.期初余额	403,154,698.26	642,341,956.30	31,562,208.57	56,161,726.21	2,887,137.35	1,136,107,726.69
2.本期增加金额	36,521,508.24	74,195,060.91	2,060,814.51	7,008,743.49	97,455.62	119,883,582.77
(1) 计提	36,521,508.24	69,461,030.42	2,060,814.51	7,008,743.49	97,455.62	115,149,552.28
(2) 转入		4,455,407.71				4,455,407.71
(3) 其他		278,622.78				278,622.78
3.本期减少金额	5,983,240.65	4,915,192.65	539,372.29	912,119.85	109,692.55	12,459,617.99
(1) 处置或报废		4,348,998.15	155,670.16	530,758.06	8,149.40	5,043,575.77
(2) 转出	5,983,240.65	566,194.50	383,702.13	381,361.79	101,543.15	7,416,042.22
4.期末余额	433,692,965.85	711,621,824.56	33,083,650.79	62,258,349.85	2,874,900.42	1,243,531,691.47
三、减值准备						
1.期初余额	63,028,282.23	3,558,652.61		10,236.99		66,597,171.83
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	63,028,282.23	3,558,652.61		10,236.99		66,597,171.83
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,970,223,607.41	810,730,253.64	26,697,138.84	48,942,516.54	644,204.38	2,857,237,720.81
2.期初账面价值	2,169,974,876.76	863,565,761.01	27,653,873.70	34,691,209.37	905,988.36	3,096,791,709.20

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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

机器设备	15,559,206.82	10,806,418.92	28,011.01	4,724,776.89	
房屋、建筑物	8,354,069.26	5,592,178.73	2,470,324.45	291,566.08	
电子设备	23,076.92	11,686.08	10,236.99	1,153.85	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
呈贡产业区办公楼及生产制造车间	354,814,141.92	正在办理中
白药集团总部大楼及周边设施	309,907,958.65	正在办理中
云全种植基地房屋	1,525,623.40	土地为租赁土地
喷雾干燥室（老锅炉房）	7,553.84	正在办理中
综合检验楼	214,607.07	正在办理中
杂物间	5,436.77	正在办理中
原辅料仓库	450,011.83	正在办理中
车间办公室	21,174.64	正在办理中
前处理车间	263,887.44	正在办理中
车间化验室（原料）	51,735.12	正在办理中
制剂车间	1,031,082.16	正在办理中
酒精仓库	16,422.00	正在办理中
综合厂房	478,875.06	正在办理中
锅炉房	2,112,779.91	正在办理中
外包车间（仓库）	1,602,244.93	正在办理中
倒班宿舍	4,556,572.23	正在办理中
简易仓库	65,294.39	正在办理中
厕所	145,393.46	正在办理中
综合制剂车间	18,199,819.86	正在办理中
锅炉房	63,283.86	正在办理中
动力站	396,919.77	正在办理中
配电室	518,642.74	正在办理中

其他说明：无

(5) 固定资产清理：无

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	554,291,650.95	387,122,275.71
合计	554,291,650.95	387,122,275.71

### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云南白药清逸堂实业有限公司产业再造基地扩能项目	156,174,792.64		156,174,792.64	139,969,606.51		139,969,606.51
云南白药集团健康产业项目（一期）	79,174,122.57		79,174,122.57	94,963,733.26		94,963,733.26
七甸分厂提取产能提升项目（2017）				20,083,349.96		20,083,349.96
省医药二期物流中心建设项目	18,106,043.48		18,106,043.48	14,218,777.85		14,218,777.85
全植物有机化妆品生产车间				13,008,364.58		13,008,364.58
云南白药南屏街改造项目	13,508,782.75		13,508,782.75	12,521,258.40		12,521,258.40
健康洗护产品生产基地建设项目	13,070,600.51		13,070,600.51	10,167,820.00		10,167,820.00
云南白药太安项目二期	8,245,574.51		8,245,574.51	9,717,098.38		9,717,098.38
云南白药上海项目办公室装修工程项目	11,554,728.66		11,554,728.66	9,137,527.70		9,137,527.70
七甸燃煤锅炉置换天然气锅炉项目	9,125,419.63		9,125,419.63	8,383,652.85		8,383,652.85
医疗健康大数据技术研究开发与示范	16,549,198.19		16,549,198.19	6,136,122.91		6,136,122.91
云南白药集团产品体验销售项目				5,776,907.77		5,776,907.77
省医药一期物流中心参观改造项目	2,857,986.98		2,857,986.98	2,857,986.98		2,857,986.98
临沧庄园热水井工程项目	2,509,546.48		2,509,546.48	2,509,546.48		2,509,546.48
云南白药太安项目三期	2,271,149.08		2,271,149.08	2,271,149.08		2,271,149.08
太安公司品牌药材、饮片生产线建设项目	3,198,926.19		3,198,926.19	1,996,167.21		1,996,167.21
上海国际中心项目	165,110,622.63		165,110,622.63			
工程物资	17,609,750.96		17,609,750.96			
其他	35,224,405.69		35,224,405.69	33,403,205.79		33,403,205.79
合计	554,291,650.95		554,291,650.95	387,122,275.71		387,122,275.71

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期 利息 资本化 率	资金 来源
云南白药集团 健康产业项目 (一期)	1,158,174,400.00	94,963,733.26		15,789,610.69		79,174,122.57	73.95%	90.60%				自筹
上海国际中心 项目	1,550,000,000.00		165,110,622.63			165,110,622.63	10.65%	0.00%				自筹
云南白药清逸 堂实业有限公 司产业再造基 地扩能项目	420,948,200.00	139,969,606.51	16,205,186.13			156,174,792.64	37.00%	45.00%				自筹
合计	3,129,122,600.00	234,933,339.77	181,315,808.76	15,789,610.69		400,459,537.84	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

(4) 工程物资：无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,578,500.00				2,578,500.00
2.本期增加金额					
(1)外购					
(2)自行培育					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	2,578,500.00				2,578,500.00
二、累计折旧					

1.期初余额	1,074,375.00				1,074,375.00
2.本期增加金额	85,950.00				85,950.00
(1)计提	85,950.00				85,950.00
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	1,160,325.00				1,160,325.00
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,418,175.00				1,418,175.00
2.期初账面价值	1,504,125.00				1,504,125.00

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用  不适用

24、油气资产

适用  不适用

25、使用权资产：无

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	特许经营权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	618,170,817.82	20,122,831.79	2,150,381.86	30,740,883.35	25,920,000.00	149,289,382.92	846,394,297.74
2.本期增加金额	14,833,655.15			279,003.10			15,112,658.25

(1) 购置	3,035,862.42						3,035,862.42
(2) 内部研发				279,003.10			279,003.10
(3) 企业合并增加	11,797,792.73						11,797,792.73
3.本期减少金额	48,277,315.40			584,434.79			48,861,750.19
(1) 处置				276,697.29			276,697.29
(2) 转出	47,443,660.25			307,737.50			
(3) 其他	833,655.15						833,655.15
4.期末余额	584,727,157.57	20,122,831.79	2,150,381.86	30,435,451.66	25,920,000.00	149,289,382.92	812,645,205.80
二、累计摊销							
1.期初余额	122,872,284.32	18,181,701.46	2,150,381.86	6,350,726.95	20,029,091.28	15,591,428.30	185,175,614.17
2.本期增加金额	9,240,045.31	124,999.98	8,666.64	540,943.65	1,178,181.82	309,758.94	11,402,596.34
(1) 计提	9,240,045.31	124,999.98	8,666.64	453,322.87	1,178,181.82	309,758.94	11,314,975.56
(2) 转入				87,620.78			87,620.78
3.本期减少金额	1,998,400.14			245,182.44			2,243,582.58
(1) 处置				87,620.78			87,620.78
(2) 转出	1,998,400.14			157,561.66			2,155,961.80
4.期末余额	130,113,929.49	18,306,701.44	2,159,048.50	6,646,488.16	21,207,273.10	15,901,187.24	194,334,627.93
三、减值准备							
1.期初余额	6,382,453.60					119,710,531.48	126,092,985.08
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	6,382,453.60					119,710,531.48	126,092,985.08
四、账面价值							
1.期末账面价值	448,230,774.48	1,816,130.35		23,788,963.50	4,712,726.90	13,677,664.20	492,217,592.79
2.期初账面价值	488,916,079.90	1,941,130.33		24,390,156.40	5,890,908.72	13,987,423.14	535,125,698.49

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

27、开发支出：无

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
丽江云全生物开发有限公司	721,770.39					721,770.39
云南白药大理置业有限公司	20,460,298.61			20,460,298.61		
云南白药无锡药业有限公司	12,843,661.62					12,843,661.62
云南白药集团医疗科技合肥有限公司		21,655,440.22				21,655,440.22
合计	34,025,730.62					35,220,872.23

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
丽江云全生物开发有限公司	721,770.39					721,770.39
合计	721,770.39					721,770.39

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：无

商誉减值测试的影响：无

其他说明：无

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修及项目改造	22,472,079.72	4,129,487.20	4,524,612.89		22,076,954.03
药用植物园项目组	7,798,468.41	176,123.13	3,979,290.23		3,995,301.31
外用制剂参观改造项目	4,303,261.36		717,210.18		3,586,051.18
石楼梯水库除险加固扩建工程	198,255.19		148,691.58		49,563.61
云南白药集团产品体验销售项目		5,322,520.27	147,847.78		5,174,672.49

其他	1,339,128.31	625,114.95	653,157.72		1,311,085.54
合计	36,111,192.99	10,253,245.55	10,170,810.38		36,193,628.16

其他说明：无

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	199,277,595.19	37,032,375.77	205,476,424.24	37,962,200.12
内部交易未实现利润	386,816,851.67	60,597,638.30	499,406,000.91	84,314,651.23
可抵扣亏损	108,576,275.81	23,504,151.05	107,524,714.43	21,051,528.50
递延收益	136,983,040.58	20,686,073.02	140,701,136.22	21,344,531.27
信用减值准备	649,832,773.36	101,197,273.06	474,673,384.17	74,528,999.11
其他应付款	872,125,082.69	130,828,173.09	754,811,937.25	113,420,621.71
应付职工薪酬及长期应付职工薪酬	508,618,529.63	76,292,779.44	508,746,243.96	76,311,936.59
国企职工身份转换费用及离退休人员社保统筹外费用	582,114,660.55	87,317,199.08	582,114,660.55	87,317,199.08
股权激励	104,622,721.95	15,693,408.29	104,622,721.96	15,693,408.29
预计负债	4,796,514.18	719,477.13	4,796,514.18	719,477.13
合计	3,553,764,045.61	553,868,548.23	3,382,873,737.87	532,664,553.03

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			149,390,573.30	37,347,643.32
公允价值变动收益	989,044,426.96	148,492,899.55	1,706,990,412.17	256,134,491.42
分步实现非同一控制合并投资收益	2,282,373.90	570,593.48	2,282,373.90	570,593.48
一次性税前扣除的固定资产	39,342,150.27	5,901,322.54	38,507,676.44	5,901,322.54
合计	1,030,668,951.13	154,964,815.57	1,897,171,035.81	299,954,050.76

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元



项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		553,868,548.23		532,664,553.03
递延所得税负债		154,964,815.57		299,954,050.76

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	71,588,568.96	196,635,599.98
资产减值准备	114,406,894.13	113,767,750.75
递延收益	43,357,101.16	46,050,996.12
应付职工薪酬及长期应付职工薪酬	426,252.40	426,252.40
未实现的内部销售利润	11,133,950.35	13,348,792.28
信用减值准备	723,751.50	3,025,804.65
合计	241,636,518.50	373,255,196.18

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年	31,765,891.19	39,723,243.09	
2022 年	9,972,447.21	15,310,018.32	
2023 年	11,775,068.10	30,260,654.63	
2024 年	1,898,359.05	23,404,284.69	
2025 年	14,289,291.15	87,937,399.25	
2026 年	1,887,512.26		
合计	71,588,568.96	196,635,599.98	--

其他说明：无

### 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
储备的特种物资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
预付固定资产购置款				3,997,655.36		3,997,655.36

留抵进项税额				28,722,989.26		28,722,989.26
其他	15,278.65		15,278.65	502,064.48		502,064.48
合计	10,015,278.65		10,015,278.65	43,222,709.10		43,222,709.10

其他说明：无

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款		1,149,972,693.72
内部开具票据贴现	607,521,604.66	815,470,440.45
合计	607,521,604.66	1,965,443,134.17

短期借款分类的说明：

短期借款中因公司将收到的内部单位开出的票据贴现形成余额607,521,604.66元。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

### 33、交易性金融负债：无

### 34、衍生金融负债：无

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,606,820.29	6,611,375.54
银行承兑汇票	1,560,740,406.44	1,672,076,173.21
合计	1,565,347,226.73	1,678,687,548.75

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	4,061,447,503.68	4,252,072,579.27
工程设备款	102,385,903.54	362,227,445.61

劳务费		259,761.64
其他	9,620,889.65	22,331,178.43
合计	4,173,454,296.87	4,636,890,964.95

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 单位	19,547,936.15	未结算
B 单位	29,789,443.69	未结算
合计	49,337,379.84	--

其他说明：无

## 37、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款		488,106.00
租赁费	60,000.00	1,395,368.95
合计	60,000.00	1,883,474.95

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

## 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同货款	737,413,184.76	2,075,504,148.49
预收房款		220,703.67
预收住宿费		57,414.15
其他	1,450.00	297,065.00
合计	737,414,634.76	2,076,079,331.31

### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	712,691,213.65	745,530,195.17	1,215,930,429.02	242,290,979.80
二、离职后福利-设定提存计划	22,617,881.55	54,996,129.03	54,779,885.43	22,834,125.15
三、辞退福利	527,981.60	433,233.16	650,835.74	310,379.02
合计	735,837,076.80	800,959,557.36	1,271,361,150.19	265,435,483.97

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	56,235,136.23	535,052,204.25	498,500,086.08	92,787,254.40
2、职工福利费	5,813,183.31	111,155,829.84	116,912,232.69	56,780.46
3、社会保险费	100,584.28	37,993,927.83	37,885,086.60	209,425.51
其中：医疗保险费	90,483.56	35,794,288.42	35,691,504.42	193,267.56
工伤保险费	1,481.83	1,504,872.81	1,496,355.70	9,998.94
生育保险费	8,618.89	694,766.60	697,226.48	6,159.01
4、住房公积金	132,556.94	32,323,715.63	32,283,307.63	172,964.94
5、工会经费和职工教育经费	20,223,391.73	9,652,837.83	6,775,986.77	23,100,242.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划	630,186,361.16	2,157,897.22	506,387,211.09	125,957,047.29
8、其他短期薪酬		17,193,782.57	17,186,518.16	7,264.41
合计	712,691,213.65	745,530,195.17	1,215,930,429.02	242,290,979.80

#### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	49,750.28	52,897,479.00	52,694,148.54	253,080.74
2、失业保险费	5,277.60	2,084,267.62	2,078,007.97	11,537.25
3、企业年金缴费	22,562,853.67	14,382.41	7,728.92	22,569,507.16

合计	22,617,881.55	54,996,129.03	54,779,885.43	22,834,125.15
----	---------------	---------------	---------------	---------------

其他说明：无

#### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	149,823,249.85	21,307,328.53
消费税	122,840.44	42,350.51
企业所得税	708,255,573.88	748,211,591.17
个人所得税	6,183,905.86	11,949,487.71
城市维护建设税	12,857,638.57	4,212,182.04
房产税	114,540.07	247,815.89
土地使用税	25,004.80	137,188.08
印花税	1,258,674.39	1,475,261.87
车船使用税		2,040.40
教育费附加	5,518,247.95	1,695,918.87
地方教育费附加	3,835,399.75	1,129,440.87
环境保护税	827.36	1,003.04
代扣代缴企业所得税	41,486,994.51	
合计	929,482,897.43	790,411,608.98

其他说明：无

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		439,125.00
应付股利	86,490,742.04	86,490,742.04
其他应付款	1,928,595,244.66	2,498,322,817.16
合计	2,015,085,986.70	2,585,252,684.20

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		353,708.33

短期借款应付利息		85,416.67
合计		439,125.00

## (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	86,490,742.04	86,490,742.04
合计	86,490,742.04	86,490,742.04

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (3) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
市场维护费及折扣与折让	1,176,181,565.39	1,429,324,156.04
押金及保证金	284,801,993.75	279,448,186.22
其他往来款	121,318,566.13	60,190,904.32
代收款项	174,769,409.00	13,733,529.07
应付医院管理费	95,703,710.39	76,273,310.89
医药储备金	1,950,000.00	1,950,000.00
个人风险金	4,070,000.00	3,370,000.00
借款及利息	69,800,000.00	634,032,730.62
合计	1,928,595,244.66	2,498,322,817.16

### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东醇淳地经贸有限公司	900,000.00	保证金
天津德韵商贸有限公司	1,059,945.00	保证金
合计	1,959,945.00	--

其他说明：无

42、持有待售负债：无

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	5,000,000.00
一年内到期的应付债券	934,269,027.47	912,928,974.00
合计	935,269,027.47	917,928,974.00

其他说明：无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	15,201,188.23	248,162,846.49
合计	15,201,188.23	248,162,846.49

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	500,000.00	500,000.00
信用借款	66,100,000.00	36,100,000.00
合计	66,600,000.00	36,600,000.00

46、应付债券：无

47、租赁负债：无

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	648,661,261.27	651,318,567.09
专项应付款	4,933,584.16	4,838,584.16
合计	653,594,845.43	656,157,151.25

### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
国企职工身份转换费用及离退休人员社保外统筹	648,661,261.27	651,318,567.09

其他说明：无

### (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
重大技改项目前期经费	888,468.00			888,468.00	吸并白药控股转入
福林堂连锁经营资金	500,000.00			500,000.00	吸并白药控股转入
昆明药材配送中心资金	500,000.00			500,000.00	吸并白药控股转入
云南三七参品牌注册项目	164,272.00			164,272.00	吸并白药控股转入
集团公司管理信息系统项目	250,978.00			250,978.00	吸并白药控股转入
集团公司技术中心建设费	231,265.00			231,265.00	吸并白药控股转入
奈呋胺脂草酸盐项目资金	85,426.00			85,426.00	吸并白药控股转入
云南天然药物工程中心项目	998,506.00			998,506.00	吸并白药控股转入
治疗脊髓损伤新药研究项目	472,062.56			472,062.56	吸并白药控股转入
物采项目研究费	489,575.00			489,575.00	吸并白药控股转入
治疗心脑血管疾病（中药） 一类新药的研发	258,031.60			258,031.60	吸并白药控股转入
杨鑫大师工作室专项款		95,000.00		95,000.00	
合计	4,838,584.16	95,000.00		4,933,584.16	--

其他说明：无

## 49、长期应付职工薪酬

### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、辞退福利	1,170,276.38	1,211,042.07
二、其他长期福利	3,681,455.00	3,681,455.00
合计	4,851,731.38	4,892,497.07



(2) 设定受益计划变动情况：无

## 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	4,796,514.18	4,796,514.18	
合计	4,796,514.18	4,796,514.18	--

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：无

## 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关的政府补助	43,878,579.05	3,360,000.00	6,354,204.16	40,884,374.89	
与资产相关的政府补助	190,639,840.25	2,500,000.00	12,379,851.93	180,759,988.32	
合计	234,518,419.30	5,860,000.00	18,734,056.09	221,644,363.21	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
应急医药储备效能及智能化提升 建设项目	12,000,000.00						12,000,000.00	与收益相关
云南特色大品种三七创新药	11,494,182.01			2,831,014.89			8,663,167.12	与收益相关
研发经费投入补助项目	2,130,579.90			4,271.16			2,126,308.74	与收益相关
新型经皮给药系统有效性评	1,450,129.33			11,013.83			1,439,115.50	与收益相关
符合国家 GLP 新规范的实验室计 算机化信息系统平台建设	1,254,227.17						1,254,227.17	与收益相关
4 类仿制药阿司匹林肠溶片的开发	1,351,983.54			299,490.46			1,052,493.08	与收益相关
中药材供应公共服务平台及三七、 重楼等优势中药材标准化服务示 范体系建设.	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
基于医学大数据的智能医疗器械 的研发项目使用智能语音集聚发 展基地“借转补”专项财政扶持资 金		1,800,000.00					1,800,000.00	与收益相关
三七不同部位的健康产品开发及	998,220.83			998,220.83			0.00	与收益相关

产业化项目								
其他与收益相关的政府补助	12,199,256.27	1,560,000.00		2,210,192.99			11,549,063.28	与收益相关
化学仿制药一致性评价关键	2,575,000.00			100,000.00			2,475,000.00	与资产相关
2020 年中央应急物资保障体系建设补助	5,783,333.33			600,000.00			5,183,333.33	与资产相关
原料药中心整体搬迁项目	2,000,000.00			250,000.00			1,750,000.00	与资产相关
三七标准提取物、专用型总皂苷、血塞通胶囊产业示范化工程	2,379,920.98						2,379,920.98	与资产相关
2015 年文山七花公司搬迁扩建项目	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
中药材供应公共服务平台及三七、重楼等优势中药材标准化服务示范体系建设.	18,870,101.47			83,817.18			18,786,284.29	与资产相关
文山七花有限责任公司搬迁扩建项目	7,500,000.00						7,500,000.00	与资产相关
2020 年中药材生产能力提升项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
文山三七产业园区登高片区仓储项目	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
2018 年工业转型升级专项资金(中药资源事业部)	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
玉龙县工信局 2018 年中药饮片专项资金	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
大理制造中心项目	1,224,000.00			36,000.00			1,188,000.00	与资产相关
大理经济技术开发区管委会无偿划拨资产	1,056,620.53			57,433.03			999,187.50	与资产相关
茶生产线建设补助	1,533,333.33			200,000.00			1,333,333.33	与资产相关
新型制剂品种产业化建设项目	6,480,000.00			1,080,000.00			5,400,000.00	与资产相关
云南白药整体搬迁扶持资金	10,580,085.82			5,770,956.12			4,809,129.70	与资产相关
云南白药(天紫红)项目道路、给排水等基础设施建设补助资金	21,461,537.94			357,692.34			21,103,845.60	与资产相关
云南白药三七系列制剂产品升级项目财政拨款	9,000,000.00			750,000.00			8,250,000.00	与资产相关
国家服务业发展引导资金-云南白药第三方检测技术示范中心建设	2,700,000.00			225,000.00			2,475,000.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金-云南白药重楼产业链建设	5,500,000.00						5,500,000.00	与资产相关
云南白药集团健康产业项目(一期)产业发展扶持资金	22,732,000.00						22,732,000.00	与资产相关

云南白药集团健康产业项目（二期）产业发展扶持资金	22,732,000.00						22,732,000.00	与资产相关
云南白药集团健康产业建设项目（一期）	6,000,000.00						6,000,000.00	与资产相关
年固定资产投资补助（健康产业一期）	1,350,000.00						1,350,000.00	与资产相关
中药民族药提取分离新技术	1,426,315.83			142,666.68			1,283,649.15	与资产相关
标准厂房补助	952,000.00			28,000.00			924,000.00	与资产相关
技术改造	2,773,333.32			320,000.00			2,453,333.32	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	13,030,257.70	2,500,000.00		2,378,286.58			13,151,971.12	与资产相关

其他说明：无

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
职工房改房售房款	1,931,554.36	1,931,554.36
合计	1,931,554.36	1,931,554.36

其他说明：无

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,277,403,317.00	1,757,857.00				1,757,857.00	1,279,161,174.00

其他说明：由于中国证券登记结算有限责任公司（深圳分公司）下发数据差异，造成公司实际入账的股本为 1,757,857 股，和发行新股数 1,733,507 股存在差异。

## 54、其他权益工具：无

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	17,487,797,404.33	241,004,581.95		17,728,801,986.28
其他资本公积	167,547,203.22	46,131,708.19		213,678,911.41
合计	17,655,344,607.55	287,136,290.14		17,942,480,897.69

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2021年5月25日，公司召开2020年度股东大会，审议通过了《关于〈云南白药集团股份有限公司2021年度员工持股计划（草案）〉及摘要的议案》，同意实施本员工持股计划。

2020年4月21日，公司第九届董事会2020年第四次会议、第九届监事会2020年第三次会议分别审议通过了《关于向2020年股票期权激励计划激励对象授予股票期权（首批授予部分）的议案》。同时本期根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2020年股票期权激励计划（草案）》的相关规定以及公司2019年度股东大会的授权，董事会认为2020年股票期权激励计划规定的预留授予部分的授予条件已成就，同意以2021年3月25日为股票期权授予日，向符合授予条件的1名激励对象授予120万份股票期权。

以上事项造成公司本期资本公积变动金额287,136,290.14元。

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
用于股权激励的股票回购	1,807,904,769.04		1,807,904,769.04	
合计	1,807,904,769.04		1,807,904,769.04	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2021年5月25日，公司召开2020年度股东大会，审议通过了《关于〈云南白药集团股份有限公司2021年度员工持股计划（草案）〉及摘要的议案》，同意实施本员工持股计划，根据《云南白药集团股份有限公司员工持股计划（草案）》，本员工持股计划股票来源为公司回购专用账户已回购的股份，即2020年6月17日至2020年12月25日期间公司回购的股票16,699,997股，占公司总股本比例1.31%。本次员工持股计划购买回购股票价格为66.29元/股，实际认购总份额未超过股东大会审议通过的拟认购总份额。

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	71,232.39	991,316.60				993,989.04	-2,672.44	1,065,221.43
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	71,232.39	991,316.60				993,989.04	-2,672.44	1,065,221.43
其他综合收益合计	71,232.39	991,316.60				993,989.04	-2,672.44	1,065,221.43

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无

58、专项储备：无

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,086,406,807.76			2,086,406,807.76
合计	2,086,406,807.76			2,086,406,807.76

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	18,841,228,817.39	17,831,191,285.89
调整后期初未分配利润	18,841,228,817.39	17,831,191,285.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,801,667,011.28	5,516,072,178.81
减：提取法定盈余公积		673,824,696.31
应付普通股股利	4,916,742,948.00	3,832,209,951.00
期末未分配利润	15,726,152,880.67	18,841,228,817.39

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,040,290,064.12	13,540,709,294.33	15,467,943,705.20	10,994,927,553.14
其他业务	42,826,664.65	16,144,430.14	25,521,236.14	9,772,159.35
合计	19,083,116,728.77	13,556,853,724.47	15,493,464,941.34	11,004,699,712.49

收入相关信息：

单位：元

合同分类	药品 事业部	健康品 事业部	省医药公司	中药资源 事业部	海南中心	其他	合计
商品类型	3,339,725,683.54	3,335,917,237.55	11,803,535,146.43	372,508,815.50	110,483,059.24	78,120,121.86	19,040,290,064.12
其中：							-
工业销售收入	3,311,357,974.65	3,335,917,237.55		102,832,895.25		74,678,171.52	6,824,786,278.97
商业销售收入	28,367,708.89		11,803,535,146.43	269,640,311.25	110,483,059.24		12,212,026,225.81
技术服务						3,016,222.12	3,016,222.12
旅店饮食业						425,728.22	425,728.22
种植业销售收入				35,609.00			35,609.00
按经营地区分类	3,339,725,683.54	3,335,917,237.55	11,803,535,146.43	372,508,815.50	110,483,059.24	78,120,121.86	19,040,290,064.12
其中：							-
国内	3,330,210,499.86	3,328,004,779.89	11,803,535,146.43	331,102,978.55	85,388,713.95	78,120,121.86	18,956,362,240.54
国外	9,515,183.68	7,912,457.66		41,405,836.95	25,094,345.29		83,927,823.58

与履约义务相关的信息：无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本公司及子公司主营业务为销售药品、药材、健康日化品等商品，在将产品交付给客户并经客户确认，客户取得了产品的控制权后，确认收入的实现；合同不存在重大融资成份，部分合同中约定有折扣让利条款，通常无企业承担的预期将退还给客户的款项等类似义务。

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明：以上数据为合并抵消后的口径。

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	373,043.55	61,436.68
城市维护建设税	43,106,466.06	30,335,175.73
教育费附加	18,863,885.94	13,181,714.83
房产税	5,414,355.25	7,638,636.96
土地使用税	5,470,235.15	5,033,800.19
车船使用税	78,548.83	87,532.82
印花税	12,728,251.85	5,319,826.60
地方教育费附加	12,729,536.00	8,809,981.69
环境保护税	33,682.57	38,647.53
其他	1,874.64	
合计	98,799,879.84	70,506,753.03

其他说明：无

### 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场维护费	618,087,999.89	871,379,275.78
股份支付	346,186,554.56	
广告宣传费	305,018,881.09	213,625,221.75
职工薪酬	488,618,279.47	401,560,669.58
运输装卸费	38,379,679.26	137,598,583.76
市场推广费	43,504,734.14	39,000,224.82
策划服务费	25,170,968.60	20,519,524.09
租赁费	27,768,938.43	30,693,239.71
办公费	9,513,744.27	20,114,603.23
差旅费	28,032,402.24	10,777,327.40
样品费	7,979,330.09	11,940,532.67
促销费	8,482,063.70	5,991,203.30
物料消耗	10,119,118.57	8,736,367.96
技术服务费	13,043,248.06	5,511,421.76
综合管理费	98,045,054.33	125,137,445.75
其他	30,014,047.97	27,169,725.68
合计	2,097,965,044.67	1,929,755,367.24

其他说明：无

### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,001,943.40	100,674,771.78
折旧、摊销	46,382,568.37	36,123,751.52
中介机构服务费	22,138,979.80	22,742,023.09
租赁费	2,657,274.02	1,488,473.03
业务招待费	5,193,757.19	5,447,967.56
广告及宣传费	311,240.28	3,705,888.14
办公费	11,006,799.91	3,788,571.52

差旅费	2,388,228.66	1,375,778.48
绿化、排污费	2,243,327.94	2,368,955.89
安保及清洁费	2,683,972.65	2,362,123.44
会务费	855,487.04	1,186,864.49
修理费	1,341,835.53	3,811,446.29
水电及物业管理费	1,486,985.96	1,762,521.20
董事会费	670,707.13	1,181,969.73
股权费用	1,626,427.17	1,339,974.16
股份支付费用	519,540,771.27	
其他	24,874,267.02	7,116,032.35
合计	766,404,573.34	196,477,112.67

其他说明：无

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,620,158.51	35,524,386.34
材料消耗及检查费	25,276,749.44	23,356,847.38
折旧及摊销	3,175,880.65	3,757,351.07
劳务费	35,167,098.44	18,550.00
信息技术研发费	5,401,883.05	3,093,136.32
委托研发费	3,102,971.23	4,544,242.54
策划服务费	2,474,604.25	3,972,170.97
新品设计费	3,557,166.98	4,072,145.34
其他费用	4,055,362.35	5,580,024.19
合计	105,831,874.90	83,918,854.15

其他说明：无

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	123,657,925.32	78,759,855.32
减：利息收入	260,529,024.65	169,841,564.96
利息净支出	-136,871,099.33	-91,081,709.64



汇兑净损失	-978,073.02	-2,485,128.21
银行手续费	8,497,089.49	2,960,273.02
其他	2,796,323.68	56,203,008.83
合计	-126,555,759.18	-34,403,556.00

其他说明：无

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	14,463,669.04	10,290,843.08
与收益相关的政府补助	60,786,892.09	77,557,933.58
合计	75,250,561.13	87,848,776.66

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,952,412.25	3,925,233.40
处置长期股权投资产生的投资收益	552,039,844.40	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	46,762,357.77	2,729,442.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	-535,619.73	185,270,180.77
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	1,331,680.00	3,777,852.30
其他		38,588,479.07
合计	603,550,674.69	234,291,187.98

其他说明：无

## 69、净敞口套期收益：无

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-737,313,879.82	390,690,634.30
其他非流动金融资产	-125,139,125.38	-17,512,691.88
合计	-862,453,005.20	373,177,942.42

其他说明：无

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-45,519,684.87	-61,700,801.25
应收账款坏账损失	-131,074,888.20	-43,308,175.24
合计	-176,594,573.07	-105,008,976.49

其他说明：无

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-137,888.36
合计		-137,888.36

其他说明：无

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		-32,819.12
合计		-32,819.12

## 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		202,000.00	
其他	1,760,428.08	1,065,316.44	1,760,428.08
合计	1,760,428.08	1,267,316.44	1,760,428.08

计入当期损益的政府补助：无

## 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,396,950.82	6,022,587.76	1,396,950.82

非流动资产毁损报废损失	501,709.66	685,631.16	501,709.66
其他	967,517.63	2,128,201.41	967,517.63
合计	2,866,178.11	8,836,420.33	2,866,178.11

其他说明：无

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	574,289,596.40	363,382,157.39
递延所得税费用	-151,028,899.32	8,370,453.67
合计	423,260,697.08	371,752,611.06

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	2,222,465,298.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	333,369,794.74
子公司适用不同税率的影响	60,216,848.96
调整以前期间所得税的影响	-836,511.43
非应税收入的影响	-9,567,212.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,303,551.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-523,712.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,556,077.27
研发费加计扣除的影响	-7,265,838.68
其他	7,699.65
所得税费用	423,260,697.08

其他说明：无

## 77、其他综合收益

详见附注 57、其他综合收益。

## 78、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	60,563,461.35	77,414,933.83
收到保证金	49,095,546.03	56,176,193.07
利息收入	215,382,121.05	174,645,312.92
房租收入	1,853,068.63	943,515.67
收往来款	7,037,243.86	36,974,100.83
代收代付款	2,443,527.55	1,328,214.66
其他	1,654,916.14	284,424.38
合计	338,029,884.61	347,766,695.36

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场维护费	588,569,165.87	480,057,852.03
广告宣传费	245,055,724.95	190,824,777.57
运输装卸费	102,225,933.28	150,524,993.43
策划服务费	95,087,760.00	93,680,373.18
综合管理费	53,790,431.54	53,814,612.23
技术开发及转让费	97,478,395.68	48,205,979.53
物料消耗	15,207,321.66	45,838,623.33
租赁费	26,935,949.29	36,525,792.38
办公费	25,450,406.64	25,045,790.97
咨询顾问等中介费	27,016,154.76	24,537,955.63
水电物业卫生费	7,991,973.08	23,801,242.40
各类押金及保证金	62,871,038.02	13,647,781.82
差旅费	40,622,334.22	10,752,487.67
修理费	12,805,896.70	9,109,915.53
业务招待费	8,855,016.64	6,209,198.63
其他	6,949,538.87	11,786,754.34

合计	1,416,913,041.20	1,224,364,130.67
----	------------------	------------------

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款利息收入		427,916.67
聚容保理借款利息收回		58,007,109.21
合计		58,435,025.88

收到的其他与投资活动有关的现金说明：无

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办理定期存款		140,000,000.00
其他非流动金融资产投资款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	140,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：无

### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划股权款	1,107,042,801.13	
其他		791,666.67
合计	1,107,042,801.13	791,666.67

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：无

### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购库存股		239,264,981.40
保理还款		80,000,000.00
合计		319,264,981.40

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无

## 79、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	1,799,204,601.17	2,453,327,205.90
加：资产减值准备	176,594,573.07	105,146,864.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	115,235,502.28	67,625,662.72
使用权资产折旧		
无形资产摊销	11,314,975.56	8,921,106.02
长期待摊费用摊销	10,170,810.38	11,415,507.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		32,819.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	501,709.66	685,631.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	862,453,005.20	-373,177,942.42
财务费用（收益以“-”号填列）	-205,066,780.90	37,336,985.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-603,550,674.69	-234,291,187.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,203,995.20	-17,573,333.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-144,989,235.19	26,316,312.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,194,011,165.27	-149,626,002.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,826,708,423.31	398,831,865.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,818,762,163.48	-26,356,888.41
其他	12,874,056.09	-18,910,974.21
经营活动产生的现金流量净额	3,215,495,972.53	2,289,703,631.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	13,287,010,382.07	9,661,338,887.08
减：现金的期初余额	14,268,761,091.55	12,344,207,013.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

现金及现金等价物净增加额	-981,750,709.48	-2,682,868,126.09
--------------	-----------------	-------------------

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	77,600,000.00
其中：	--
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	77,600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	64,304,727.72
其中：	--
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	64,304,727.72
其中：	--
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	
取得子公司支付的现金净额	13,295,272.28

其他说明：无

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	933,501,500.00
其中：	--
云南白药大理置业有限公司	933,501,500.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,364,852.33
其中：	--
云南白药大理置业有限公司	8,364,852.33
其中：	--
云南白药大理置业有限公司	
处置子公司收到的现金净额	925,136,647.67

其他说明：无

## (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,287,010,382.07	14,268,761,091.55

其中：库存现金	158,809.58	435,863.89
可随时用于支付的银行存款	13,249,427,101.30	14,271,220,728.20
可随时用于支付的其他货币资金	37,424,471.19	6,070,066.55
三、期末现金及现金等价物余额	13,287,010,382.07	14,268,761,091.55
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	1,008,000,000.00	1,002,000,000.00

其他说明：无

## 80、所有者权益变动表项目注释：无

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	996,000,000.00	不会随时用于支付的定期存款。
银行存款	12,000,000.00	子公司中药资源涉诉案件二审未完结，暂被司法机关冻结。
改制专户的各项资产	648,954,250.76	专项用于解决国有企业职工身份转换费用。
合计	1,656,954,250.76	--

其他说明：无

## 82、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	46,094,706.75
其中：美元	6,800,342.18	6.4601	43,930,890.52
欧元	252,296.93	7.6862	1,939,204.66
港币	269,939.87	0.83208	224,611.57
应收账款	--	--	7,560,093.80
其中：美元	1,141,620.00	6.4601	7,374,979.36
欧元	24,084.00	7.6862	185,114.44

其他说明：无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用



83、套期：无

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期收到的与资产相关的政府补助	2,500,000.00	递延收益	
本期收到的与资产相关的政府补助	2,083,817.11	其他收益	2,083,817.11
本期收到的与收益相关的政府补助	3,360,000.00	递延收益	
本期收到的与收益相关的政府补助	54,432,687.93	其他收益	54,432,687.93

(2) 政府补助退回情况

适用  不适用

85、其他：无

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	2021年02月01日	64,190,000.00	57.22%	收购	2021年02月01日	实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策。	716,864.96	-2,581,953.99

其他说明：无

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	64,190,000.00
合并成本合计	64,190,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	42,534,559.78

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	21,655,440.22
-----------------------------	---------------

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：无

大额商誉形成的主要原因：无

其他说明：无

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	云南白药集团医疗科技合肥有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	84,443,013.83	71,685,674.08
货币资金	64,304,727.72	64,304,727.72
应收款项	1,155,125.19	1,155,125.19
存货	2,141,064.07	1,402,059.99
固定资产	321,260.00	100,717.06
无形资产	14,000,000.00	2,202,207.27
负债：	10,107,886.64	10,107,886.64
应付款项	2,280,789.15	2,280,789.15
净资产	74,335,127.19	61,577,787.44
减：少数股东权益	31,800,567.41	26,342,977.47
取得的净资产	42,534,559.78	35,234,809.97

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：无

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无

其他说明：无

### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

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

(6) 其他说明：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
云南白药大理置业有限公司	933,501,500.00	100.00%	协议处置	2021年01月20日	根据协议约定：自交割日起，白药投资不再就相应阶段的标的股权享有任何权利、承担任何义务，相应阶段标的股权所对应的权利、义务由源业实业相应享有并承担；标的股权自交易基准日至交割日期间增加或减少的损益由源业实业享受或承担，因此确定交割日为丧失控制权时点	572,500,143.00					不适用	

其他说明：无

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

5、其他原因的合并范围变动：

(1) 经子公司云南白药集团（海南）有限公司第一届董事会 2020 年第二次会议决议，由云南白药集团（海南）有限公司投资设立海南云帆私募基金管理有限公司，注册资本人民币 1000.00 万元，云南白药集团（海南）有限公司持股 100%。本公司自 2021 年 1 月起将海南云帆私募基金管理有限公司纳入合并范围。

(2)公司于 2021 年 3 月 3 日以通讯表决方式召开的第九届董事会 2021 年第一次会议审议通过了《关于设立境外全资子公司的议案》,由子公司云南白药集团(海南)有限公司以自有资金 10,000.00 港币在香港投资设立全资子公司云白药香港有限公司。

(3)子公司云南白药集团(海南)有限公司于 2021 年 3 月 12 日投资设立云南白药集团(海南)进出口贸易有限公司,注册资本人民币 1000.00 万元,云南白药集团(海南)有限公司持股 100%。本公司自 2021 年 3 月起将云南白药集团(海南)进出口贸易有限公司纳入合并范围。

(4)经健康品事业部总经理办公会决议,由子公司云南白药集团健康产品有限公司投资设立上海云臻医疗科技有限公司,注册资本 90.00 万元,云南白药集团健康产品有限公司持股 100%。由上海云臻医疗科技有限公司投资设立上海云臻门诊部有限公司,注册资本 90.00 万元,上海云臻医疗科技有限公司持股 100%。本公司自 2021 年 4 月起将上海云臻医疗科技有限公司、上海云臻门诊部有限公司纳入合并范围。

(5)经公司 2021 年第三次办公会决议,由子公司云南白药集团上海有限公司投资设立上海颐健实业有限公司,注册资本 1000.00 万元,云南白药集团上海有限公司持股 100%。本公司自 2021 年 4 月起将上海颐健实业有限公司纳入合并范围。

## 6、其他：无

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
云南白药集团大理药业有限责任公司	大理市	大理市	药业	100.00%		设立或投资
云南白药集团医药电子商务有限公司	昆明市	昆明市	日用品批发、零售	100.00%		设立或投资
云南白药集团无锡药业有限公司	无锡市	无锡市	药业	100.00%		设立或投资
云南白药集团健康产品有限公司	昆明市	昆明市	口腔清洁用品生产和销售	100.00%		同一控制下企业合并
云南白药集团楚雄健康产品有限公司	楚雄市	楚雄市	化妆品生产销售		100.00%	设立或投资
云南白药集团上海科技有限公司	上海市	上海市	技术服务		100.00%	设立或投资
云南白药集团上海健康产品有限公司	上海市	上海市	化妆品及卫生用品批发		100.00%	设立或投资
上海云臻医疗科技有限公司	上海市	上海市	技术服务等		100.00%	设立或投资
上海云臻门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗服务		100.00%	设立或投资
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	合肥市	合肥市	医疗器械生产销售	70.00%		非同一控制下企业合并

云南省药物研究所	昆明市	昆明市	新药研究与开发	100.00%		同一控制下企业合并
云南天正检测有限公司	昆明市	昆明市	实验检测、技术咨询		100.00%	设立或投资
云南白药清逸堂实业有限公司	大理市	大理市	一次性卫生用品的生产	40.00%		非同一控制下企业合并
昆明清逸堂现代商务有限公司	昆明市	昆明市	一次性卫生用品销售		40.00%	非同一控制下企业合并
云南白药集团中药资源有限公司	昆明市	昆明市	药业	100.00%		设立或投资
云南白药集团文山七花有限责任公司	文山市	文山市	药业		100.00%	设立或投资
云南白药集团三七产业有限公司	文山州	文山州	中药材种植及销售		100.00%	设立或投资
云南白药集团丽江药业有限公司	丽江市	丽江市	药业		100.00%	设立或投资
云南白药集团太安生物科技产业有限公司	丽江市	丽江市	药业		100.00%	设立或投资
丽江云全生物开发有限公司	丽江市	丽江市	药业		70.00%	非同一控制下企业合并
云南白药集团武定药业有限公司	楚雄市	楚雄市	药业		100.00%	设立或投资
云南白药集团云丰进出口贸易有限责任公司	昆明市	昆明市	药品等销售		100.00%	设立或投资
云南白药集团智云健康服务有限公司	昆明市	昆明市	药业		100.00%	设立或投资
云南云丰中草药有限公司	昆明市	昆明市	药业		82.35%	设立或投资
云南白药（厦门）健康服务有限公司	厦门市	厦门市	保健食品等零售		100.00%	设立或投资
云南省医药有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售	100.00%		设立或投资
云南白药大药房有限公司	昆明市	昆明市	药业		100.00%	设立或投资
云南省医药玉溪销售有限公司	玉溪市	玉溪市	医药批发、零售		100.00%	设立或投资
云南省医药科技有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药保山药品发展有限公司	保山市	保山市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药兴达有限公司	红河州	红河州	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药天马有限公司	红河州	红河州	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药三发有限公司	红河州	红河州	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药瀚博有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药万和有限公司	文山州	文山州	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药德宏发展有限公司	德宏市	德宏市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药嘉源有限公司	楚雄市	楚雄市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药曲靖有限公司	曲靖市	曲靖市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药瑞阳中华科技有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药雄亿有限公司	昭通市	昭通市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药天福大华有限公司	丽江市	丽江市	医药批发、零售		51.00%	非同一控制下企业合并
云南省医药西汇有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药大理发展有限公司	大理市	大理市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药临沧销售有限公司	临沧市	临沧市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资

云南省医药迪庆发展有限公司	迪庆州	迪庆州	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南省医药云谷普洱发展有限公司	普洱市	普洱市	医药批发、零售		51.00%	设立或投资
云南白药集团（海南）有限公司	海南省	三亚市	医疗服务、货物进出口	100.00%		设立或投资
云南云药有限公司	昆明市	昆明市	中药材、中成药；工业大麻的研究、种植与销售等		100.00%	同一控制下企业合并
海南云帆私募基金管理有限公司	海南省	三亚市	私募证券投资基金管理服务		100.00%	设立或投资
云白药香港有限公司	中国香港	中国香港	股权管理、植物提取物贸易		100.00%	设立或投资
云南白药集团（海南）进出口贸易有限公司	海南省	三亚市	进出口贸易		100.00%	设立或投资
云南白药集团云丰进出口贸易有限责任公司	昆明市	昆明市	进出口贸易、跨境电商等		100.00%	设立或投资
云南白药控股投资有限公司	昆明市	昆明市	投资	100.00%		同一控制下企业合并
云白药征武科技（上海）有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务		75.00%	同一控制下企业合并
云南白药天颐茶品有限公司	昆明市	昆明市	茶叶	100.00%		同一控制下企业合并
云南省凤庆茶厂有限公司	凤庆县	凤庆县	茶叶		100.00%	同一控制下企业合并
云南白药天颐茶源临沧庄园有限公司	临沧市	临沧市	酒店餐饮业		100.00%	同一控制下企业合并
云南白药集团上海有限公司	上海市	上海市	房地产开发、工程建设等	100.00%		设立或投资
上海颐健实业有限公司	上海市	上海市	房地产开发、工程建设等		100.00%	设立或投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：本集团纳入合并范围的结构化主体包括中金定向资产管理---GF-CICC 启瑞 1 号、上海信托铂金系列香港市场投资单一资金信托。由于本集团对此类结构化主体拥有权力，通过参与相关活动享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报，因此本集团对此类结构化主体存在控制。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南白药清逸堂实业有限公司	60.00%	-5,654,284.09		100,322,949.84

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

其他说明：无

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额	期初余额
-------	------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南白药清逸堂实业有限公司	36,002,835.37	234,421,948.28	270,424,783.65	32,913,825.43	70,306,041.81	103,219,867.24	42,504,666.94	218,646,283.37	261,150,950.31	43,457,435.30	41,064,791.79	84,522,227.09

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南白药清逸堂实业有限公司	46,718,649.55	-9,419,352.74	-9,423,806.81	-15,824,545.17	71,369,150.61	-1,531,252.30	-1,514,904.14	-18,229,296.24

其他说明：无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营安排或联营企业中的权益：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

6、其他：无

## 十、与金融工具相关的风险

本集团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、应付债券，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，主要包括信用风险、流动性风险和市场风险。本集团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。

### 1. 市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。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。于2021年6月30日，对于本公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值3%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约1,317,926.72元，不包括留存收益的股东权益无影响。

## (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及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年6月30日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率债券，金额为935,269,027.47元。

## (3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

于2021年6月30日，如果本集团持有上述各类投资的预期价格上涨或下跌5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约567,682,315.07元。

## 2. 信用风险

2021年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

(1) 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(2) 本附注“七、合并财务报表项目注释”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本公司自产药品、健康产品的销售，一般遵循先款后货的原则，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）才能入选。本公司的子公司省医药公司主要面临赊销导致的客户信用风险。省医药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。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。



### 3. 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	9,635,162,444.29	852,509,062.11		10,487,671,506.40
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,635,162,444.29	852,509,062.11		10,487,671,506.40
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	9,635,162,444.29	852,509,062.11		10,487,671,506.40
（3）衍生金融资产				
其他非流动金融资产	270,876,694.01	420,640,000.00	174,458,101.06	865,974,795.07
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产主要是在二级市场上的股票及基金投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：

持续第二层次公允价值计量项目主要为持有的理财产品、可转债等，因公允价值波动较小，故不予确认持有期间浮动盈亏。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产系本公司持有的非上市公司权益投资。本公司获取被投资企业的年度

审计报告，考虑被投资企业经营环境和经营情况、财务状况，以公司的期末净资产为基础确定期末公允价值。

#### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、长期借款和应付债券等。除下述项目以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值通常相差很小。

	2021年6月30日		2021年公允价值计量层次		
	账面价值	公允价值	第一层次	第二层次	第三层次
一年内到期的非流动负债					
-2014年云南白药集团股份有限公司公司债券(第一期)	911,430,000.00	905,400,000.00	905,400,000.00		
合计	911,430,000.00	905,400,000.00	905,400,000.00		

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无

9、其他：无

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是：无。

其他说明：

云南白药集团股份有限公司发行股份吸收合并云南白药控股有限公司的方案已经云南白药2019年第一次临时股东大会审议通过，并于2019年4月24日收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准云南白药集团股份有限公司吸收合并云南白药控股有限公司的批复》（证监许可[2019]770号）。在前述的吸收合并交易完成前，本公司的控股股东为云南白药控股有限公司，无实际控制人；交易完成后，云南省国资委与新华都实业集团股份有限公司及其一致行动人并列为上市公司第一大股东，均未取得对上市公司的控制权，且云南省国资委和新华都实业集团股份有限公司及其一致行动人已做出长期股票锁定承诺。因此，本次交易前后，上市公司均无实际控制人。

2020年5月22日，云南省国资委将其所持有的公司321,160,222股股份无偿划转至下属独资公司云南省

国有股权运营管理有限公司持有。无偿划转完成后，国有股权管理公司与新华都及其一致行动人并列本公司的第一大股东，本公司无实际控制人且无控股股东的情况不变。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益 3、在合营安排或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西藏久实致和营销有限公司	重要股东的子公司
昆明德和经贸有限公司	重要股东的子公司
昆明德和罐头食品有限责任公司	重要股东的子公司
江苏鱼跃医疗设备有限公司	重要股东的子公司
红塔证券股份有限公司	重要股东的子公司
福建新华都综合百货有限公司	重要股东的子公司
福建新华都企业管理有限公司	重要股东的子公司
上海中优医药高科技股份有限公司	重要股东的子公司
云南白药中草药科技有限公司	联营企业
文山云桂农业发展有限公司	联营企业
香港万隆控股集团有限公司	联营企业
万隆兴业商贸（深圳）有限公司	联营企业的子公司
万隆兴业商贸（香港）有限公司	联营企业的子公司
新华都实业集团股份有限公司	公司的重要股东
江苏鱼跃科技发展有限公司	公司的重要股东
云南天马药业有限公司	对子公司有重大影响的少数股东
云南省建水县兴达医药有限公司	对子公司有重大影响的少数股东
云南省保山市医药有限责任公司	对子公司有重大影响的少数股东
云南仁久科技有限公司	对子公司有重大影响的少数股东
丘北县万和药业有限责任公司	对子公司有重大影响的少数股东
开远三发医药经贸有限责任公司	对子公司有重大影响的少数股东
楚雄嘉源医药有限公司	对子公司有重大影响的少数股东
云南中瑞信联投资开发有限公司	对子公司有重大影响的少数股东的子公司

其他说明：无

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
昆明德和经贸有限公司	采购食品	323,518.61	4,000,000.00	否	
昆明德和罐头食品有限责任公司	采购食品	791,611.30		否	
云南仁久科技有限公司	采购药品	6,161,382.45			13,017,706.91
江苏鱼跃医疗设备有限公司	采购医疗器械	14,667,041.47	37,000,000.00	否	
上海中优医药高科技股份有限公司	采购药品	520,214.43			
文山云桂农业发展有限公司	采购原材料（鲜三七）	16,510,143.77			
云南中瑞信联投资开发有限公司	采购商品	27,461,997.67			

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
万隆兴业商贸(深圳)有限公司	销售提取物	31,858.41	
西藏久实致和营销有限公司	销售日用品	158,142,545.74	138,181,887.95
西藏久实致和营销有限公司	销售蒸汽眼罩	245,929.21	
云南省保山市医药有限责任公司	销售药品	1,464,869.79	2,503,728.67
江苏鱼跃医疗设备有限公司	销售茶叶	15,982.40	
福建新华都企业管理有限公司	销售日用品	40,316.08	
万隆兴业商贸（香港）有限公司	销售提取物		97,714.17
云南省建水县兴达医药有限公司	销售药品		1,679,759.04

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
云南省建水县兴达医药有限公司	房屋	766,527.29	739,104.01

云南天马药业有限公司	房屋	302,857.14	302,857.14
开远三发医药经贸有限责任公司	房屋	602,477.88	
云南省保山市医药有限责任公司	房屋	707,864.51	694,542.60

关联租赁情况说明：无

(4) 关联担保情况：无

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付关键管理人员薪酬	19,438,560.00	10,024,423.49

(8) 其他关联交易：无

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南白药中草药科技有限公司	9,410.40	9,410.40	9,410.40	9,410.40
应收账款	云南省保山市医药有限责任公司	79,500.24	3,975.01	14,687.74	734.39
应收账款	福建新华都企业管理有限公司			284.00	14.20
其他应收款	福建新华都综合百货有限公司	11,600.00	580.00	11,600.00	580.00
其他应收款	云南白药中草药科技有限公司			164,089.94	154,912.99
预付款项	云南省建水县兴达医药有限公司	459,730.00		369,552.00	
预付款项	云南天马药业有限公司			151,428.58	
预付款项	云南省保山市医药有限责任公司	1,980,452.49		2,688,989.81	
预付款项	丘北县万和药业有限责任公司			72,206.41	
预付款项	江苏鱼跃医疗设备有限公司	142,500.00		511,661.09	

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	云南仁久科技有限公司	5,312,740.83	
应付账款	楚雄嘉源医药有限公司	5,420.30	7,075.20
应付账款	云南仁久科技有限公司		4,099,128.16
应付账款	昆明德和经贸有限公司		552,209.90
应付账款	文山云桂农业发展有限公司		3,526,740.10
应付账款	云南中瑞信联投资开发有限公司	4,933,852.96	
应付账款	江苏鱼跃医疗设备有限公司	3,782,182.16	
合同负债	云南天马药业有限公司	14,832.33	
合同负债	西藏久实致和营销有限公司	587,358.98	15,871,466.48
合同负债	福建新华都企业管理有限公司	29,954.20	
其他应付款	楚雄嘉源医药有限公司	604.80	604.80
其他应付款	福建新华都企业管理有限公司	100,000.00	40,000.00
其他应付款	云南省人民政府国有资产监督管理委员会、新华都实业集团股份有限公司、江苏鱼跃科技发展有限公司	86,490,742.04	86,490,742.04

7、关联方承诺：无

8、其他：无

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	830,786,173.68
公司本期行权的各项权益工具总额	23,490,396.22
公司本期失效的各项权益工具总额	1,154,570.73
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2020年股票期权激励计划（首批授予部分）的行权价格为74.05元/股，合同剩余期限为2.8年，2020年股票期权激励计划激励对象授予股票期权（预留部分）的行权价格为123.32元/股，合同剩余期限为2.8年。

其他说明

(1) 2020年股票期权激励计划（首批授予部分）：

2020年4月21日，公司召开2019年度股东大会，审议通过了《关于〈2020年股票期权激励计划（草案）〉

及其摘要的议案》、《关于<2020年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理2020年股票期权激励计划相关事宜的议案》。

2020年4月21日，公司第九届董事会2020年第四次会议、第九届监事会2020年第三次会议分别审议通过了《关于向2020年股票期权激励计划激励对象授予股票期权（首批授予部分）的议案》。公司监事会对本次激励计划授予的激励对象人员名单进行了核查，独立董事发表了同意的独立意见。

本激励计划首批授予部分的激励对象共687人，授予的股票期权为1695.6万份，行权价格为80.95元/股，有效期为自股票期权首次授予日起48个月；在首次授予的股票期权自授予日起满12个月后，满足行权条件的，激励对象可以在未来36个月内按40%：30%：30%的比例分三期行权。

云南白药集团股份有限公司于2021年3月3日召开第九届董事会2021年第一次会议，审议通过了《关于调整2020年股票期权激励计划首次授予部分行权价格的议案》，公司对2020年股票期权激励计划首次授予的股票期权行权价格进行调整，调整后行权价格为77.95元/股。

2021年6月8日，公司第九届董事会2021年第五次会议和第九届监事会2021年第四次会议审议通过《关于公司2020年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期行权条件成就的议案》《关于注销部分股票期权的议案》《关于调整公司2020年股票期权激励计划首次授予部分行权价格的议案》，本次激励计划首次授予股票期权的第一个行权条件已满足，涉及的670名激励对象在第一个行权期可行权的股票期权数量为674.64万份；鉴于公司15名激励对象辞职、1名激励对象因非执行职务的其他原因身故，不再具备行权资格；另有1名首次授予的激励对象考核结果为“不合格”，同意对首次授予已获授予但尚未获准行权的股票期权予以注销，合计注销股票期权8.64万份。股票期权首次授予数量将由1695.6万份调整为1686.96万份，第一个行权期可行权人数由687人调整为670人。因公司2019年度利润分配方案已经实施完毕，根据公司《2020年股票期权激励计划（草案）》等相关规定，将首次授予部分行权价格由77.95元/股调整为74.05元/股。

#### （2）2020年股票期权激励计划激励对象授予股票期权（预留部分）：

经公司2019年度股东大会审议通过的《2020年股票期权激励计划（草案）》（以下简称“本激励计划”）的主要内容如下：1、本激励计划拟授予激励对象的激励工具为股票期权。2、标的股票来源：向激励对象定向发行公司A股普通股。3、预留部分期权的行权价格：预留股票期权的行权价格为：123.32元/股。4、预留部分期权的激励对象：本激励计划预留期权300万份，将在本激励计划经股东大会审议通过后12个月内由董事会审议明确授予对象。本激励计划预留部分拟向1名激励对象授予120万份股票期权。5、股票期权的有效期限：本激励计划有效期为自股票期权首次授予日起48个月。预留部分期权的行权时间：本次预留授予的股票期权自授予日起满12个月后，满足行权条件的，激励对象可以在未来24个月内按50%：50%的比例分两期行权。

根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2020 年股票期权激励计划（草案）》的相关规定以及公司 2019 年度股东大会的授权，董事会认为 2020 年股票期权激励计划规定的预留授予部分的授予条件已成就，同意以 2021 年 3 月 25 日为股票期权授予日，向符合授予条件的 1 名激励对象授予 120 万份股票期权；本次预留部分期权的行权价格：123.32 元/股。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价、布莱克--斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	股东大会审议通过、根据公司管理层的最佳估计作出
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	970,350,047.79
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	865,727,325.83

其他说明：无

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况：无

## 5、其他：无

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：无

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1) 向云南云呈医院管理有限公司提供担保事项

2017 年 11 月，公司发布了《关于全资子公司投资设立 PPP 项目公司并对其提供担保的公告》，根据公告，昆明医科大学第一附属医院呈贡医院（一期工程）PPP 项目由云南省人民政府授权云南省卫生和计划生育委员会作为项目实施机构，授权昆明医科大学第一附属医院为政府方出资代表，代表政府出资并持有股份，与社会资本共同成立云南云呈医院管理有限公司（以下简称“项目公司”）。公司全资子公司云南省医药有限公司与民营资本-云南昊邦医药销售有限公司组成联合体进



行投标，并最终被确认中标。根据采购文件要求，云南省医药有限公司以现金出资向项目公司投资入股 10 万元，股权比例为 10%，联合体方就项目公司的 PPP 项目债务承担连带保证责任，期限为 12 年，联合体最高担保总额为 150,000 万元。

## 2) 子公司云南白药集团中药资源有限公司合同纠纷案

子公司云南白药集团中药资源有限公司于 2020 年 10 月 20 日收到云南省昆明市中级人民法院的民事判决书（(2020)云 01 民初 2699 号），就楚雄州林鑫食用菌发展有限公司诉云南白药集团中药资源有限公司合同纠纷案，昆明市中级人民法院一审判决：云南白药集团中药资源有限公司于判决生效起十五日内支付原告楚雄州林鑫食用菌发展有限公司欠款 29,789,443.69 元及该款自 2017 年 3 月 1 日起至 2019 年 8 月 19 日止应按中国人民银行同期贷款利率计算，自 2019 年 8 月 20 日至款项付清之日止应按全国银行间同业拆借中心公布贷款市场报价利率（LPR）计算的利息。中药资源根据一审判决确认预计负债 4,796,514.18 元。中药资源就该案向云南省高级人民法院提出上诉申请，二审尚未开庭审理。

## （2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无

2、利润分配情况：无

3、销售退回：无

4、其他资产负债表日后事项说明：

公司第九届董事会于 2021 年 8 月 16 日收到公司董事汪戎先生、纳鹏杰先生送达的《关于辞去云南白药集团股份有限公司董事的申请》，汪戎先生因个人身体原因，提出辞去公司副董事长、董事及其他一切职务（因汪戎先生现任公司党委书记，其党委书记辞职申请尚需上级党组织审批）；纳鹏杰先生因本人工作原因，提出辞去公司董事及其他一切职务，辞职后，纳鹏杰先生不再担任公司任何职务。汪戎先生、纳鹏杰先生辞职后不会导致公司董事会成员低于法定人数，不会影响公司董事会和公司经营的正常运行。

## 十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正：无

2、债务重组：无

3、资产置换：无

4、年金计划

(1) 根据劳动和社会保障部《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》等规定，且经云南省劳动和社会保障厅云劳社函[2006]267号“关于云南白药集团股份有限公司企业年金方案备案的复函”，同意本公司建立企业年金。企业年金基金投资管理人为富国基金管理有限公司，企业年金基金托管人为招商银行股份有限公司。企业缴费每年按本公司上年度职工工资总额的5-8.33%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的10%缴纳。个人缴费部分由本公司从职工本人工资中代缴。

(2) 本公司子公司云南省医药有限公司根据云南省人力资源社会保障厅（云人社函【2009】79号）及昆明市劳动和社会保障局（昆劳社函【2008】204号）对《云南省医药有限公司企业年金实施方案》的回函批复，同意云南省医药有限公司建立企业年金。企业年金基金投资管理人为平安养老保险股份有限公司，企业年金基金托管人为招商银行股份有限公司。根据方案，企业缴费每年按云南省医药有限公司上年度职工工资总额的不超过8.33%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的10%缴纳。

(3) 本公司子公司云南省药物研究所根据云南省人力资源社会保障厅（云人社函【2009】79号）及昆明市劳动和社会保障局（昆人社函【2016】21号）对《云南省药物研究所企业年金实施方案》的回函批复，同意云南省药物研究所建立企业年金。企业年金基金投资管理人为平安养老保险股份有限公司、华夏基金管理有限公司、国泰基金管理有限公司和工银瑞信基金管理有限公司，企业年金基金托管人为中国建设银行股份有限公司。根据方案，企业缴费每年按云南省药物研究所上年度职工工资总额的5%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的10%缴纳。

(4) 本公司子公司云南白药集团无锡药业有限公司根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第11号）等规定，且经无锡市人力资源和社会保障局锡人社复[2018]27号“关于云南白药集团无锡药业有限公司企业年金方案备案的复函”，同意云南白药集团无锡药业有限公司建立企业年金。企业年金基金投资管理人为华夏基金管理有限公司、国泰基金管理有限公司和工银瑞信基金管理有限公司。企业年金基金托管人为中国建设银行股份有限公司。根据方案，企业缴费每年按云南白药集团无锡药业上年度职工工资总额的5%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的10%缴纳。

本期公司年金缴存比例无重大变化。

5、终止经营：无

6、分部信息：无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无

8、其他：无

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	2,781,524,195.84	100.00%	21,231,001.29	0.76%	2,760,293,194.55	2,609,938,724.23	100.00%	18,479,429.96	0.71%	2,591,459,294.27
其中：										
账龄组合	101,672,554.63	3.66%	21,231,001.29	20.88%	80,441,553.34	41,254,972.03	1.58%	18,479,429.96	44.79%	22,775,542.07
关联方组合	2,679,851,641.21	96.34%		0.00%	2,679,851,641.21	2,568,683,752.20	98.42%		0.00%	2,568,683,752.20
合计	2,781,524,195.84	100.00%	21,231,001.29	0.76%	2,760,293,194.55	2,609,938,724.23	100.00%	18,479,429.96	0.71%	2,591,459,294.27

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：无

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	471,721,158.12
1至2年	465,610,541.56
2至3年	419,088,332.51

3年以上	1,425,104,163.65
合计	2,781,524,195.84

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,479,429.95	2,751,571.34				21,231,001.29
合计	18,479,429.95	2,751,571.34				21,231,001.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

## (3) 本期实际核销的应收账款情况：无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
云南白药集团无锡药业有限公司	1,491,585,465.22	53.62%	
云南白药集团健康产品有限公司	510,723,661.52	18.36%	
云南白药集团大理药业有限责任公司	240,955,554.45	8.66%	
云南省医药有限公司	255,102,006.65	9.17%	
云南白药集团中药资源有限公司	131,502,593.53	4.73%	
合计	2,629,869,281.37	94.54%	

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	56,986,519.44	
其他应收款	2,478,888,638.22	1,617,375,019.45
合计	2,535,875,157.66	1,617,375,019.45

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	56,986,519.44	
合计	56,986,519.44	

2) 重要逾期利息：无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方	2,675,272,038.18	1,751,834,982.43
押金及保证金	11,270,575.03	12,361,250.99
备用金及借款	6,616,106.82	4,870,382.85
其他	1,863,155.20	5,092,673.64
合计	2,695,021,875.23	1,774,159,289.91

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	156,784,270.46			156,784,270.46
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	-2,251,327.30			-2,251,327.30
2021 年 6 月 30 日余额	154,532,943.16			154,532,943.16

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	2,055,309,946.05
1至2年	159,231,547.97
2至3年	19,675,913.48
3年以上	460,804,467.73
合计	2,695,021,875.23

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	156,784,270.46	-2,251,327.30				154,532,943.16
合计	156,784,270.46	-2,251,327.30				154,532,943.16

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
云南省医药有限公司	合并范围内关联方	945,311,676.59	1年以内、1-2年、3年以上	35.08%	
云南白药集团中药资源有限公司	合并范围内关联方	772,095,156.44	1年以内、1-2年、2-3年	28.65%	
云南白药天颐茶品有限公司	合并范围内关联方	415,183,970.12	1年以内、2-3年	15.41%	
上海颐健实业有限公司	合并范围内关联方	204,300,000.00	1年以内	7.58%	
云南白药集团上海科技有限公司	合并范围内关联方	200,000,000.00	1年以内	7.42%	
合计	--	2,536,890,803.15	--	94.13%	

6) 涉及政府补助的应收款项：无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,974,894,951.09	20,000,000.00	1,954,894,951.09	2,015,174,012.21	268,595,556.29	1,746,578,455.92
对联营、合营企业投资	368,852,161.24	26,340,780.47	342,511,380.77	363,903,978.32	26,340,780.47	337,563,197.85
合计	2,343,747,112.33	46,340,780.47	2,297,406,331.86	2,379,077,990.53	294,936,336.76	2,084,141,653.77

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
云南白药集团中药资源有限公司	100,579,335.11	39,003,187.33				139,582,522.44	
云南白药集团医药电子商务有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
云南白药集团无锡药业有限公司	39,042,733.25					39,042,733.25	
云南白药集团大理药业有限责任公司	15,515,000.00					15,515,000.00	
云南白药集团健康产品有限公司	56,963,915.11	120,880,087.34				177,844,002.45	
云南省医药有限公司	693,536,286.10	78,102,149.24				771,638,435.34	
云南省药物研究所	85,780,389.94					85,780,389.94	
云南白药集团清逸堂实业有限公司	121,317,400.00					121,317,400.00	
云南白药控股投资有限公司	186,199,237.67					186,199,237.67	
云南云药有限公司	417,644,158.74				-417,644,158.74		
云南白药天颐茶品有限公司							20,000,000.00
云南白药集团医疗科技合肥有限公司		77,600,000.00				77,600,000.00	
云南白药集团上海有限公司		150,000,000.00				150,000,000.00	
云南白药集团(海南)有限公司		160,375,230.00				160,375,230.00	
合计	1,746,578,455.92	625,960,653.91			-417,644,158.74	1,954,894,951.09	20,000,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末 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		
一、合营企业											
二、联营企业											
云南天正 检测有限 公司	11,367,857.47			1,723,441.77						13,091,299.24	
香港万隆 控股集团 有限公司	326,195,340.38			2,228,970.48	995,770.67					329,420,081.53	26,340,780.47
小计	337,563,197.85			3,952,412.25	995,770.67					342,511,380.77	26,340,780.47
合计	337,563,197.85			3,952,412.25	995,770.67					342,511,380.77	26,340,780.47

(3) 其他说明：无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,393,183,872.94	1,492,379,338.73	2,425,323,692.34	1,078,518,824.57
其他业务	30,375,349.75	46,678,935.78	38,409,007.15	11,461,115.32
合计	3,423,559,222.69	1,539,058,274.51	2,463,732,699.49	1,089,979,939.89

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	3,393,183,872.94		
其中：			
工业销售收入	3,364,816,164.05		3,364,816,164.05
商业销售收入	28,367,708.89		28,367,708.89
按经营地区分类	3,393,183,872.94		3,393,183,872.94
其中：			



国内	3,383,668,689.26			3,383,668,689.26
国外	9,515,183.68			9,515,183.68

与履约义务相关的信息：无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：无

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,952,412.25	4,401,684.10
交易性金融资产在持有期间的投资收益	32,297,584.64	2,729,442.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	-535,619.51	184,794,703.61
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	1,331,680.00	3,777,852.30
其他		38,588,479.07
合计	37,046,057.38	234,292,161.52

6、其他：无

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	552,039,844.40	
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）	75,250,561.13	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-628,202,143.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,105,750.03	
减：所得税影响额	81,541,213.71	
少数股东权益影响额	213,786.58	
合计	-83,772,488.04	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公

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

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.59%	1.41	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.80%	1.48	1.47

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用  不适用

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

适用  不适用

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

适用  不适用

4、其他：无