

云南白药集团股份有限公司

审计报告

众环审字(2022)1610026号

目 录

	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-133

防伪编号: 0272022030000186420

报告文号: 众环审字(2022)1610026号

委托单位: 云南白药集团股份有限公司

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2022-03-25

报备时间: 2022-03-25 09:03

业务所在地: 湖北省

签字注册会计师: 刘蓉晖

汪坤碧



0272022030000186420

云南白药集团股份有限公司

审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 13807162140

传 真: 027-85424329

通讯地址: 湖北省-武汉市-武昌区东湖路169号

电子邮件: zhjwh@uppsg.com

事务所网址:

云南省注册会计师协会

防伪查询电话: 0871-63956186

防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>



审计报告

众环审字(2022)1610026 号

云南白药集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了云南白药集团股份有限公司(以下简称“云南白药公司”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了云南白药公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于云南白药公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、46 所述, 云南白药 2021 年度营业收入为 36,373,919,016.03 元, 其中主营业务收入为 36,295,831,183.39 元, 占营业收入总额的 99.78%; 由于主营业务收入金额重大且为关键业绩指标, 从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险, 因此我们将收入确认作为关键审计事项。	我们针对主营业务收入确认执行的审计程序主要包括: (1) 了解、评价与收入确认相关的内部控制的设计, 并对相关内部控制的有效性进行了测试; (2) 检查公司主要的销售合同, 识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务, 评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求; (3) 对营业收入实施分析程序, 判断本期收入、毛利率变动的合理性; (4) 抽样检查年度销售协议、销售合同、出库单、发票等支持性文件与相应的会计记录, 验证收入确认金额是否正确; (5) 对重大客户的销售额及应收账款实施函证程序; (6) 执行截止测试, 确定是否存在重大跨期。

(二) 交易性金融资产的确认及计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如附注六、2 交易性金融资产、附注六、12 其他非流动金融资产所述, 截止 2021 年 12 月 31 日, 公司交易性金融资产金额为 4,720,155,883.28 元, 其他非流动金融资产金额为 867,618,290.34 元, 占合并资产总额的比例为 10.69%, 其对于合并财务报表而言是重要的, 因此我们将交易性金融资产的确认及计量识别为关键审计事项。	(1) 评价公司与交易性金融资产相关的关键内部控制的设计和运行有效性; (2) 通过向管理层询问, 了解公司管理金融资产业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 分析获取的认购协议、产品说明书等资料, 判断其分类是否准确。 (3) 取得公司的相关开户信息、交易流水和资金流水等重要资料, 并将交易流水和资金流水与公司的会计记录抽样进行核对; (4) 从公开市场获取了资产负债表日金融资产的交易价格, 并重新计算了交易性金融资产的公允价值; (5) 获得交易性金融资产的明细对账单、估值报告等, 测试金融资产投资成本及公允价值变动结转是否符合公司会计政策规定; (6) 我们对公司持有的不同类型的金融资产分别向证券公司、基金发行人、银行等机构进行函证, 验证期末余额的准确性。

四、其他信息

云南白药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括云南白药集团股份有限公司 2021 年年度报告报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

云南白药公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督云南白药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就云南白药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二二年三月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位:云南白药集团股份有限公司



项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金	6.1	18,870,864,842.32	15,279,726,658.64	15,279,726,658.64
交易性金融资产	6.2	4,720,155,883.28	11,228,743,395.18	11,228,743,395.18
衍生金融资产				
应收票据	6.3	328,092,143.60	3,027,432,887.80	3,027,432,887.80
应收账款	6.4	7,184,433,954.23	3,554,161,411.16	3,554,161,411.16
应收款项融资	6.5	1,158,166,844.39	1,745,893,730.10	1,745,893,730.10
预付款项	6.6	531,416,148.60	448,997,142.43	465,297,056.14
其他应收款	6.7	164,961,562.92	287,694,256.58	287,694,256.58
其中: 应收利息			256,159.97	256,159.97
应收股利				
存货	6.8	8,379,223,147.51	10,990,346,685.44	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	6.9	539,873,972.60		
其他流动资产	6.10	3,626,761,443.86	2,690,188,089.30	2,681,584,113.40
流动资产合计		45,503,949,943.31	49,253,184,256.63	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	6.11	184,991,763.55	328,949,213.47	328,949,213.47
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	6.12	867,618,290.34	963,224,648.53	963,224,648.53
投资性房地产	6.13	528,453.63	547,962.81	547,962.81
固定资产	6.14	2,970,908,984.26	3,096,791,709.20	3,096,791,709.20
在建工程	6.15	230,028,556.15	387,122,275.71	387,122,275.71
生产性生物资产	6.16	1,332,225.07	1,504,125.00	1,504,125.00
油气资产				
使用权资产	6.17	263,621,128.68	219,156,953.23	
无形资产	6.18	699,072,274.35	535,125,698.49	535,125,698.49
开发支出				
商誉	6.19	39,748,593.26	33,303,960.23	33,303,960.23
长期待摊费用	6.20	25,469,498.87	30,267,669.28	36,111,192.99
递延所得税资产	6.21	471,876,891.13	532,664,553.03	532,664,553.03
其他非流动资产	6.22	1,033,619,043.62	43,222,709.10	43,222,709.10
非流动资产合计		6,788,815,702.91	6,171,881,478.08	5,958,568,048.56
资产总计		52,292,765,646.22	55,425,065,734.71	55,219,448,243.00

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并资产负债表(续)

2021年12月31日

已审会计报表

由中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计

编制单位:云南白药集团股份有限公司

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	6.23	1,721,898,914.82	1,965,443,134.17	1,965,443,134.17
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	6.24	2,228,881,751.60	1,678,687,548.75	1,678,687,548.75
应付账款	6.25	4,208,679,750.20	4,636,890,964.95	4,636,890,964.95
预收款项	6.26	1,433,278.98	1,883,474.95	1,883,474.95
合同负债	6.27	2,398,213,123.09	2,076,079,331.31	2,076,079,331.31
应付职工薪酬	6.28	298,784,526.75	735,837,076.80	735,837,076.80
应交税费	6.29	532,193,106.32	790,411,608.98	790,411,608.98
其他应付款	6.30	990,365,983.46	2,585,252,684.20	2,585,252,684.20
其中:应付利息			439,125.00	439,125.00
应付股利		86,490,742.04	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	6.31	100,659,954.84	993,940,541.36	917,928,974.00
其他流动负债	6.32	237,214,768.08	248,162,846.49	248,162,846.49
流动负债合计		12,718,325,158.14	15,712,589,211.96	15,636,577,644.60
非流动负债:				
长期借款	6.33	89,600,000.00	36,600,000.00	36,600,000.00
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债	6.34	170,030,084.42	129,605,924.35	
长期应付款	6.35	648,890,486.44	656,157,151.25	656,157,151.25
长期应付职工薪酬	6.36	4,475,809.70	4,892,497.07	4,892,497.07
预计负债	6.37	4,190,474.35	4,796,514.18	4,796,514.18
递延收益	6.38	199,181,907.46	234,518,419.30	234,518,419.30
递延所得税负债	6.21	22,322,325.76	299,954,050.76	299,954,050.76
其他非流动负债	6.39	1,931,554.36	1,931,554.36	1,931,554.36
非流动负债合计		1,140,622,642.49	1,368,456,111.27	1,238,850,186.92
负债合计		13,858,947,800.63	17,081,045,323.23	16,875,427,831.52
股东权益:				
股本	6.40	1,282,715,242.00	1,277,403,317.00	1,277,403,317.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	6.41	18,126,393,630.22	17,655,344,607.55	17,655,344,607.55
减:库存股	6.42		1,807,904,769.04	1,807,904,769.04
其他综合收益	6.43	2,513,802.65	71,232.39	71,232.39
专项储备				
盈余公积	6.44	2,530,458,968.58	2,086,406,807.76	2,086,406,807.76
未分配利润	6.45	16,284,055,265.44	18,841,228,817.39	18,841,228,817.39
归属于母公司股东权益合计		38,226,136,908.89	38,052,550,013.05	38,052,550,013.05
少数股东权益		207,680,936.70	291,470,398.43	291,470,398.43
股东权益合计		38,433,817,845.59	38,344,020,411.48	38,344,020,411.48
负债和股东权益总计		52,292,765,646.22	55,425,065,734.71	55,219,448,243.00

法定代表人:

明王

主管会计工作负责人:

之董

会计机构负责人:

唐华翠

合并利润表

2021年度

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:云南白药集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		36,373,919,016.03	32,742,766,763.79
其中:营业收入	6.46	36,373,919,016.03	32,742,766,763.79
二、营业总成本		31,739,818,158.43	28,425,124,997.72
其中:营业成本	6.46	26,498,435,121.98	23,655,878,134.56
税金及附加	6.47	192,625,041.88	164,628,219.49
销售费用	6.48	3,896,216,726.54	3,795,034,017.28
管理费用	6.49	1,079,463,019.04	860,447,894.33
研发费用	6.50	331,359,703.27	181,082,459.62
财务费用	6.51	-258,281,454.28	-231,945,727.56
其中:利息费用		51,659,540.60	169,153,698.15
利息收入		339,375,334.92	419,112,255.11
加:其他收益	6.52	149,264,964.97	178,560,697.88
投资收益(损失以“-”号填列)	6.53	1,044,401,186.05	392,173,282.77
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-21,099,807.37	6,308,122.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	6.54	-1,929,216,675.73	2,240,368,643.38
信用减值损失(损失以“-”号填列)	6.55	-274,612,451.87	-205,456,429.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)	6.56	-143,219,709.27	-125,480,222.61
资产处置收益(损失以“-”号填列)	6.57	4,450,373.06	14,195,251.06
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,485,168,544.81	6,812,002,989.19
加:营业外收入	6.58	10,149,477.61	8,419,140.17
减:营业外支出	6.59	13,671,838.64	19,286,621.31
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,481,646,183.78	6,801,135,508.05
减:所得税费用	6.60	685,310,141.39	1,290,099,287.03
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,796,336,042.39	5,511,036,221.02
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,796,336,042.39	5,511,036,221.02
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,803,621,556.87	5,516,072,178.81
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-7,285,514.48	-5,035,957.79
六、其他综合收益的税后净额		2,429,315.08	3,181,207.78
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,442,570.26	3,211,105.79
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		2,442,570.26	3,211,105.79
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		2,440,855.88	3,211,105.79
(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		1,714.38	
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-13,255.18	-29,898.01
七、综合收益总额		2,798,765,357.47	5,514,217,428.80
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		2,806,064,127.13	5,519,283,284.60
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-7,298,769.66	-5,065,855.80
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		2.21	4.32
(二)稀释每股收益(元/股)		2.18	4.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

唐华翠

合并现金流量表

2021年度

编制单位:云南白药集团股份有限公司

已审会计报表

金额单位:人民币元

本年金额

上年金额

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,585,624,822.56	35,233,768,433.07
收到的税费返还		11,729,686.31	23,919,221.77
收到其他与经营活动有关的现金	6.62	795,429,357.00	578,718,816.79
经营活动现金流入小计		40,392,783,865.87	35,836,406,471.63
购买商品、接受劳务支付的现金		27,139,418,190.72	25,517,309,494.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,114,453,271.38	1,500,743,725.88
支付的各项税费		2,552,114,905.25	1,960,315,422.54
支付其他与经营活动有关的现金	6.62	3,363,519,216.02	3,029,131,197.02
经营活动现金流出小计		35,169,505,583.37	32,007,499,839.61
经营活动产生的现金流量净额		5,223,278,282.50	3,828,906,632.02
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		9,368,428,360.06	28,695,824,978.57
取得投资收益收到的现金		588,720,481.01	216,359,728.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,507,186.62	15,488,097.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		932,689,836.57	
收到其他与投资活动有关的现金	6.62		291,920,921.96
投资活动现金流入小计		10,894,345,864.26	29,219,593,725.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		534,201,772.81	486,420,552.22
投资支付的现金		4,828,152,475.26	27,286,679,489.65
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	6.62	1,520,000,000.00	360,000,000.00
投资活动现金流出小计		6,895,649,520.35	28,133,100,041.87
投资活动产生的现金流量净额		3,998,696,343.91	1,086,493,684.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		393,502,939.45	253,050,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			253,050,000.00
取得借款收到的现金		1,672,479,070.18	2,025,443,134.17
收到其他与筹资活动有关的现金	6.62	1,107,042,801.13	561,295,833.34
筹资活动现金流入小计		3,173,024,810.76	2,839,788,967.51
偿还债务支付的现金		2,734,589,459.39	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,952,449,615.86	3,908,327,586.25
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		13,938,906.70	
支付其他与筹资活动有关的现金	6.62	108,668,393.01	1,887,904,769.04
筹资活动现金流出小计		7,795,707,468.26	5,818,232,355.29
筹资活动产生的现金流量净额		-4,622,682,657.50	-2,978,443,387.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,153,785.23	-3,437,482.77
五、现金及现金等价物净增加额	6.63	4,592,138,183.68	1,933,519,445.47
加:期初现金及现金等价物余额	6.63	14,277,726,658.64	12,344,207,213.17
六、期末现金及现金等价物余额	6.63	18,869,864,842.32	14,277,726,658.64

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2021年度

审计报告
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:云南白药集团股份有限公司 2021年度

项 目	本年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	1,277,403,317.00		17,555,344,607.55	1,807,904,769.04	71,232.39		2,086,406,807.76		18,841,228,817.39	38,052,550,013.05
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,277,403,317.00		17,555,344,607.55	1,807,904,769.04	71,232.39		2,086,406,807.76		18,841,228,817.39	38,052,550,013.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,311,925.00		471,049,022.67	-1,807,904,769.04	2,442,570.26		444,052,160.82		-2,557,173,551.95	173,586,895.84
(一)综合收益总额					2,442,570.26				2,803,621,556.87	2,806,064,127.13
(二)股东投入和减少资本	5,311,925.00		471,049,022.67	-1,807,904,769.04						2,284,265,716.71
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额	5,311,925.00		471,049,022.67	-1,807,904,769.04						2,284,265,716.71
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积							444,052,160.82		-5,360,795,108.82	-4,916,742,948.00
2、提取一般风险准备							444,052,160.82		-444,052,160.82	
3、对股东的分配									-4,916,742,948.00	-4,916,742,948.00
4、其他										
(四)股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	1,282,715,242.00		18,126,393,630.22		2,513,802.65		2,530,458,968.58		16,284,055,265.44	38,226,136,908.89
少数股东权益										207,680,936.70
股东权益合计										38,433,817,845.59

法定代表人: 王明辉 主管会计工作负责人: 董明 会计机构负责人: 唐华翠

合并股东权益变动表(续)

2021年度

编制单位:云南白药集团股份有限公司

上年金额

归属于母公司股东权益

已审会计报表
金额单位:人民币元
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项目	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	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)					235,284,195.49	1,807,904,769.04	3,211,105.79		673,824,696.31		1,010,037,531.50	114,452,760.05	129,659,814.50	244,112,574.55
(一)综合收益总额							3,211,105.79				5,516,072,178.81	5,519,283,284.60	-5,065,855.80	5,514,217,428.80
(二)股东投入和减少资本					222,947,051.66	1,807,904,769.04						-1,584,957,717.38	134,725,670.30	-1,450,232,047.08
1、股东投入的普通股					118,324,329.70							118,324,329.70		253,050,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					104,622,721.96	1,807,904,769.04						-1,703,282,047.08		-1,703,282,047.08
4、其他														
(三)利润分配									673,824,696.31		-4,506,034,647.31	-3,832,209,951.00		-3,832,209,951.00
1、提取盈余公积									673,824,696.31		-673,824,696.31			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-3,832,209,951.00	-3,832,209,951.00		-3,832,209,951.00
4、其他														
(四)股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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					12,337,143.83							12,337,143.83		12,337,143.83
四、本年年末余额	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

法定代表人:

会计机构负责人:

唐华翠

董之印

明王辉

资产负债表

2021年12月31日

编制单位:云南白药集团股份有限公司

已审 会计报表

金额单位:人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金		15,642,937,733.61	13,024,866,763.77	13,024,866,763.77
交易性金融资产		3,952,283,281.15	10,610,226,827.26	10,610,226,827.26
衍生金融资产				
应收票据		94,512,831.78	2,190,958,224.49	2,190,958,224.49
应收账款	16.1	914,116,024.41	2,591,459,294.27	2,591,459,294.27
应收款项融资		405,592,729.11	721,770,731.52	721,770,731.52
预付款项		2,367,556,746.66	1,161,965,469.11	1,161,965,469.11
其他应收款	16.2	3,835,493,459.95	1,617,375,019.45	1,617,375,019.45
其中: 应收利息				
应收股利				
存货		1,704,257,763.21	1,637,269,168.61	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		539,873,972.60		
其他流动资产		2,942,800,239.94	2,851,252,764.34	2,830,322,720.16
流动资产合计		32,399,424,782.42	36,407,144,262.82	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	16.3	2,328,062,631.49	2,084,141,653.77	2,084,141,653.77
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		335,061,555.74	337,485,301.06	337,485,301.06
投资性房地产		282,061,788.98	289,094,032.54	289,094,032.54
固定资产		1,512,296,819.75	1,539,763,280.48	1,539,763,280.48
在建工程		115,761,629.90	205,869,180.94	205,869,180.94
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		224,722,856.97	258,030,070.37	
无形资产		323,125,027.10	332,716,162.42	332,716,162.42
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		12,400,386.33	17,117,214.72	17,117,214.72
递延所得税资产		201,642,093.69	256,815,051.01	256,815,051.01
其他非流动资产		803,170,219.18		
非流动资产合计		6,138,305,009.13	5,321,031,947.31	5,063,001,876.94
资产总计		38,537,729,791.55	41,728,176,210.13	41,449,216,095.58

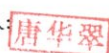
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位:云南白药集团股份有限公司

已审会计报表

金额单位:人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款			150,000,000.00	150,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			2,308,950.72	2,308,950.72
应付账款		3,010,413,567.96	4,472,410,903.26	4,472,410,903.26
预收款项				
合同负债		1,864,057,590.44	1,442,366,128.86	1,442,366,128.86
应付职工薪酬		159,268,914.05	606,188,653.73	606,188,653.73
应交税费		320,728,059.54	537,888,741.22	537,888,741.22
其他应付款		4,047,347,596.76	5,981,265,969.72	5,981,265,969.72
其中:应付利息			85,416.67	85,416.67
应付股利		86,490,742.04	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		16,005,538.55	947,504,810.54	912,928,974.00
其他流动负债		191,344,629.94	187,536,861.22	187,536,861.22
流动负债合计		9,609,165,897.24	14,327,471,019.27	14,292,895,182.73
非流动负债:				
长期借款		1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债		228,246,421.80	244,384,278.01	
长期应付款		648,890,486.44	656,157,151.25	656,157,151.25
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		97,301,312.68	116,057,641.48	116,057,641.48
递延所得税负债		14,872,292.80	255,919,667.45	255,919,667.45
其他非流动负债		1,931,554.36	1,931,554.36	1,931,554.36
非流动负债合计		992,342,068.08	1,275,550,292.55	1,031,166,014.54
负债合计		10,601,507,965.32	15,603,021,311.82	15,324,061,197.27
股东权益:				
股本		1,282,715,242.00	1,277,403,317.00	1,277,403,317.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积		18,401,967,020.13	17,930,345,139.09	17,930,345,139.09
减:库存股			1,807,904,769.04	1,807,904,769.04
其他综合收益		1,601,232.51	-848,460.16	-848,460.16
专项储备				
盈余公积		2,529,297,618.08	2,085,245,457.26	2,085,245,457.26
未分配利润		5,720,640,713.51	6,640,914,214.16	6,640,914,214.16
股东权益合计		27,936,221,826.23	26,125,154,898.31	26,125,154,898.31
负债和股东权益总计		38,537,729,791.55	41,728,176,210.13	41,449,216,095.58

法定代表人:

明王辉

主管会计工作负责人:

之董印明

会计机构负责人:

唐华翠

利润表

2021年度

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
金额单位:人民币元

编制单位:云南白药集团股份有限公司

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	16.4	6,127,172,942.13	5,725,221,280.36
减: 营业成本	16.4	2,818,679,471.14	2,671,551,753.50
税金及附加		71,520,851.62	68,091,970.49
销售费用		1,793,830,667.35	1,652,104,901.78
管理费用		619,857,955.65	638,405,310.42
研发费用		140,970,627.37	84,181,916.81
财务费用		-258,634,813.82	-279,755,765.88
其中: 利息费用		35,170,809.09	97,045,602.07
利息收入		300,007,297.20	379,991,723.28
加: 其他收益		48,666,404.76	34,568,899.86
投资收益 (损失以“-”号填列)	16.5	5,466,267,245.73	4,385,718,372.83
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-19,197,643.46	8,264,361.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-1,867,180,106.47	2,229,822,533.45
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		1,243,707.79	-2,839,850.15
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-147,261,032.94	4,675,065.88
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		4,465,293.35	14,239,261.89
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,447,149,695.04	7,556,825,477.00
加: 营业外收入		3,112,115.82	1,873,978.86
减: 营业外支出		7,830,460.38	7,084,781.89
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		4,442,431,350.48	7,551,614,673.97
减: 所得税费用		1,909,742.31	813,367,710.87
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,440,521,608.17	6,738,246,963.10
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,440,521,608.17	6,738,246,963.10
(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		2,449,692.67	3,231,037.79
(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		2,449,692.67	3,231,037.79
1、权益法下可转损益的其他综合收益		2,449,692.67	3,231,037.79
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		4,442,971,300.84	6,741,478,000.89

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



现金流量表

2021年度

编制单位: 云南白药集团股份有限公司

已审 金额单位: 人民币元 表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,508,986,463.06	6,598,555,230.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,488,249,984.15	4,916,491,393.08
经营活动现金流入小计		12,997,236,447.21	11,515,046,623.41
购买商品、接受劳务支付的现金		3,486,793,174.94	2,434,986,840.23
支付给职工以及为职工支付的现金		1,192,319,193.83	704,023,814.09
支付的各项税费		897,962,561.38	828,028,892.23
支付其他与经营活动有关的现金		4,116,567,274.98	4,907,596,845.53
经营活动现金流出小计		9,693,642,205.13	8,874,636,392.08
经营活动产生的现金流量净额		3,303,594,242.08	2,640,410,231.33
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,783,793,669.38	27,855,012,248.35
取得投资收益收到的现金		554,640,796.78	208,265,016.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,162,100.00	15,192,789.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			5,758,412,589.04
投资活动现金流入小计		6,342,596,566.16	33,836,882,642.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,787,587.22	229,282,184.29
投资支付的现金		1,090,430,696.36	25,936,391,341.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		106,350,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		400,000,000.00	3,255,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,735,568,283.58	29,420,673,525.90
投资活动产生的现金流量净额		4,607,028,282.58	4,416,209,117.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		390,549,517.52	
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		1,497,592,318.65	150,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,050,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,923,608,801.22	3,880,625,737.99
支付其他与筹资活动有关的现金		21,188,105.76	1,807,904,769.04
筹资活动现金流出小计		5,994,796,906.98	5,688,530,507.03
筹资活动产生的现金流量净额		-4,497,204,588.33	-5,538,530,507.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,346,966.49	-2,694,333.19
五、现金及现金等价物净增加额		3,408,070,969.84	1,515,394,508.11
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		15,642,937,733.61	12,234,866,763.77

法定代表人:

明王
辉王

主管会计工作负责人:

之董
印明

会计机构负责人:

清华翠

股东权益变动表

2021年度

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位:云南白药集团股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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、本年年初余额	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、本年年末余额	5,311,925.00				471,621,881.04	-1,807,904,769.04	2,449,892.67		444,052,160.82	-920,273,500.65	1,811,066,927.92
(一)综合收益总额							2,449,892.67				
(二)股东投入和减少资本	5,311,925.00				471,621,881.04	-1,807,904,769.04				4,440,521,608.17	4,442,971,300.84
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	5,311,925.00				471,621,881.04	-1,807,904,769.04					2,284,838,575.08
1、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积									444,052,160.82	-5,380,795,108.82	-4,916,742,948.00
2、对股东的分配									444,052,160.82	-444,052,160.82	
3、其他										-4,916,742,948.00	-4,916,742,948.00
(四)股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	1,282,715,242.00				18,401,967,020.13		1,601,232.51		2,329,297,618.08	5,720,640,713.51	27,936,221,826.23

法定代表人:

主管会计 工作负责人:

会计机构负责人:

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
(湖南长沙·民权路)

股东权益变动表(续)
2021年度

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,277,403,317.00							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、本年初余额	1,277,403,317.00							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)								673,824,696.31	2,232,212,315.79	1,208,242,831.34
(一)综合收益总额						3,231,037.79			6,738,246,963.10	6,741,478,000.89
(二)股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积								673,824,696.31	-4,506,034,647.31	-3,831,953,122.47
2、对股东的分配								673,824,696.31	-673,824,696.31	
3、其他									-3,832,209,951.00	-3,832,209,951.00
(四)股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	1,277,403,317.00					-848,460.16		2,085,245,457.26	6,540,914,214.16	28,125,154,898.31

法定代表人：
王辉

主管会计工作负责人：
董明

会计机构负责人：
唐华翠

云南白药集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 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“本公司”或“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, 同意公司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, 股票代码“000538”。

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。

公司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有资产监督管理委

员会（以下简称云南省国资委）、新华都实业集团股份有限公司（以下简称新华都）及江苏鱼跃科技发展有限公司（以下简称江苏鱼跃）发行股份的方式对白药控股实施吸收合并。本次吸收合并于2019年6月1日完成交割，公司作为存续方，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，变更后公司股本为人民币 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及其一致行动人并列为公司第一大股东，均未取得对公司的控制权。

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全资子公司云南省国有股权运营管理有限公司（以下简称国有股权管理公司）。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。

2021年12月8日，云南省国资委将持有的国有股权管理公司100%股权全部划转注入云南省投资控股集团有限公司。股权划转后，云南省投资控股集团有限公司将通过国有股权管理公司持有公司股票 321,160,222股，占公司总股本的25.04%。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、本合并财务报表已于 2022 年 3 月 24 日经公司第九届董事会 2022 年第四次会议批准。

5、截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入报表合并范围的子公司及结构化主体共 65 户，参见附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 14 户，减少 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 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。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公

积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进

行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、14“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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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，按照本附注四、14“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。

7、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。

8、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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权

益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

9、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。

10、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。

(1) 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。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定

的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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：	
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内公司款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内公司款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④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
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内公司款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

⑤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

⑥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

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、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。

13、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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、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四、9“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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。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四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

16、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	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

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） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

18、借款费用

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

19、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，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。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

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。

(2) 研究与开发支出

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、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。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

24、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。

25、职工薪酬

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。

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。

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）。

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。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

27、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（如有）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。

28、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) 涉及本集团与本公司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其中之一在本集团内，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。

29、收入

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。

30、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。

31、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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

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。

32、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。

33、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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。

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第九届董事会 2021 年第 10 次会议于 2021 年 12 月 29 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：根据首次执行日实际衔接情况选择披露下列简化处理方法，并在合理可能的范围内对采用每项简化处理方法的估计影响的定性分析进行描述。

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他

最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	465,297,056.14	1,161,965,469.11	448,997,142.43	1,161,965,469.11
其他流动资产	2,681,584,113.40	2,830,322,720.16	2,690,188,089.30	2,851,252,764.34
使用权资产			219,156,953.23	258,030,070.37
长期待摊费用	36,111,192.99	17,117,214.72	30,267,669.28	17,117,214.72
一年内到期的非流动负债	917,928,974.00	912,928,974.00	993,940,541.36	947,504,810.54
租赁负债			129,605,924.35	244,384,278.01

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.14%。

本集团 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	234,033,225.32	280,107,631.72
减：采用简化处理的租赁付款额	9,450,540.99	
其中：短期租赁	9,450,540.99	
低价值资产租赁		
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	224,582,684.33	280,107,631.72
增量借款利率加权平均值	4.14%	0.49%
2021 年 1 月 1 日租赁负债中由原准则下经营租赁形成的部分	205,617,491.71	278,960,114.55
加：原准则下“长期应付款——应付融资租赁款”账面价值（已扣减未确认融资费用，含一年内到期部分）		
2021 年 1 月 1 日租赁负债余额	205,617,491.71	278,960,114.55
其中：一年内到期的租赁负债	76,011,567.36	34,575,836.54

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

36、重大会计判断和估计

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

如本附注四、29“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；履约进度的确定，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

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(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。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团以适当的估值技术和相关模型进行估价。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
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	应纳税所得额	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：

子公司名称	所得税税率
云南白药集团医药电子商务有限公司	15%
云南省药物研究所	15%
云南白药清逸堂实业有限公司	15%
云南白药集团文山七花有限责任公司	15%
云白药征武科技（上海）有限公司	15%
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	15%

子公司名称	所得税税率
云南白药集团大理药业有限责任公司	15%
云南白药集团健康产品有限公司	15%
云南白药集团中药资源有限公司	15%
云南白药集团丽江药业有限公司	15%
云南白药集团武定药业有限公司	15%
云南省医药有限公司	15%
云南省医药玉溪销售有限公司	15%
云南省医药兴达有限公司	15%
云南省医药保山药品发展有限公司	15%
云南省医药科技有限公司	15%
云南省医药三发有限公司	15%
云南白药大药房有限公司	15%
云南省医药万和有限公司	15%
云南白药集团智云健康服务有限公司	15%
云南天正检测技术有限公司	15%
云南省医药瀚博有限公司	20%
云南省医药德宏发展有限公司	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%
云南省医药瑞阳申华科技有限公司	20%
云南省医药雄亿有限公司	20%
云南省医药天福大华有限公司	20%
云南省医药临沧销售有限公司	20%
云南省医药迪庆发展有限公司	20%
云南省医药云谷普洱发展有限公司	20%
云南省医药大理发展有限公司	20%
云南省医药天马有限公司	20%
云南省凤庆茶厂有限公司	20%
北京睿迹检测技术有限公司	20%
云南云药香精香料有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

(1) 云南省医药有限公司、云南省医药科技有限公司、云南省医药玉溪销售有限公司、云南省医药兴达有限公司、云南省医药三发有限公司、云南省医药万和有限公司、云南省医药保山药品发展有限公司、云南白药大药房有限公司、云南白药集团大理药业有限责任公司、云南白药集团健康产品有限公司、云南白药集团丽江药业有限公司、云南白药集团武定药业有限公司、云南白药集团医药电子商务有限公司、云南天正检测技术有限公司、云南白药集团智云健康服务有限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) 云南省药物研究所、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、

云白药征武科技(上海)有限公司、云南白药集团医疗科技合肥有限公司、云南白药集团中药资源有限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。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《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)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。云南省医药瑞阳申华科技有限公司、云南省凤庆茶厂有限公司、云南省医药天马有限公司等公司根据该政策,按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2021 年 1 月 1 日,“年末”指 2021 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日,“本年”指 2021 年度,“上年”指 2020 年度。

1、 货币资金

(1) 货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	155,684.75	435,863.89
银行存款	18,811,144,575.55	15,273,220,728.20
其他货币资金	59,564,582.02	6,070,066.55
合 计	18,870,864,842.32	15,279,726,658.64
其中:存放在境外的款项总额	4,003,994.54	

(2) 受限制的货币资金明细如下

项 目	年末余额	年初余额	受限制的原因
银行存款		990,000,000.00	不能随时用于支付的定期存款
银行存款		12,000,000.00	司法机关冻结
保证金	1,000,000.00		保函保证金
合 计	1,000,000.00	1,002,000,000.00	

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,587,774,173.62	12,191,968,043.71
其中：债务工具投资		
权益工具投资	4,819,901,571.49	11,573,451,475.79
其他	767,872,602.13	618,516,567.92
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	5,587,774,173.62	12,191,968,043.71
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	867,618,290.34	963,224,648.53

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	328,092,143.60	3,027,432,887.80
商业承兑汇票		
小 计	328,092,143.60	3,027,432,887.80
减：坏账准备		
合 计	328,092,143.60	3,027,432,887.80

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,923,532.72	
商业承兑汇票		
合 计	44,923,532.72	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	328,092,143.60	100.00			328,092,143.60
其中：银行承兑汇票	328,092,143.60	100.00			328,092,143.60
合 计	328,092,143.60	100.00			328,092,143.60

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,027,432,887.80	100.00			3,027,432,887.80
其中：银行承兑汇票	3,027,432,887.80	100.00			3,027,432,887.80
合 计	3,027,432,887.80	100.00			3,027,432,887.80

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	328,092,143.60		
合 计	328,092,143.60		

4、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	7,468,374,835.93
一至二年	119,706,050.38
二至三年	15,833,208.22
三年以上	57,116,334.65
小 计	7,661,030,429.18
减：坏账准备	476,596,474.95
合 计	7,184,433,954.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

种 类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,661,030,429.18	100.00	476,596,474.95	6.22	7,184,433,954.23
其中：账龄组合	7,661,030,429.18	100.00	476,596,474.95	6.22	7,184,433,954.23
合 计	7,661,030,429.18	100.00	476,596,474.95	6.22	7,184,433,954.23

(续)

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,812,330,141.00	100.00	258,168,729.84	6.77	3,554,161,411.16

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	3,812,330,141.00	100.00	258,168,729.84	6.77	3,554,161,411.16
合 计	3,812,330,141.00	100.00	258,168,729.84	6.77	3,554,161,411.16

① 组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
账龄组合	7,661,030,429.18	6.22	476,596,474.95
合 计	7,661,030,429.18	6.22	476,596,474.95

(3) 应收账款减值准备表

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,168,729.84	218,562,585.36		134,450.85	389.40	476,596,474.95
合 计	258,168,729.84	218,562,585.36		134,450.85	389.40	476,596,474.95

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
云南西草资源开发有限公司第一分公司	130,894.83
核销的其他款项	3,556.02
合 计	134,450.85

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
A 单位	322,808,227.27	4.21	16,140,411.36
B 单位	275,130,369.82	3.59	13,756,518.49
C 单位	202,543,494.13	2.64	10,127,174.71
D 单位	190,976,661.03	2.49	9,548,833.05
E 单位	189,206,869.99	2.47	9,460,343.50
合 计	1,180,665,622.24	15.40	59,033,281.11

5、应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	1,158,166,844.39	1,745,893,730.10
应收账款		
合 计	1,158,166,844.39	1,745,893,730.10

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	478,195,866.83	89.99	418,577,601.76	93.23
一至二年	46,719,202.87	8.79	18,690,239.86	4.16
二至三年	3,872,027.57	0.73	8,287,516.06	1.85
三年以上	2,629,051.33	0.49	3,441,784.75	0.77
合 计	531,416,148.60	100.00	448,997,142.43	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
河南福美生物科技有限公司	49,644,399.22	9.34
双江引力共创生物科技有限公司	45,779,408.00	8.61
深圳华润三九医药贸易有限公司	45,692,848.63	8.60
北京中外名人文化科技有限公司	36,792,452.97	6.92
云南久灵睿医疗科技有限公司	26,516,345.54	4.99
合 计	204,425,454.36	38.47

(3) 账龄超过一年的大额预付款项情况

单位名称	年末余额	未结算的原因
安徽宇航派蒙健康科技股份有限公司	3,420,300.00	未结算
杭州和峰园保健品有限公司	1,999,626.70	合作未完成
上海白熊药业有限公司	1,440,000.00	未结算
昆明茗仕商贸有限公司	1,320,701.47	未结算
天全县农林投资开发有限责任公司	1,000,000.00	未结算
合 计	9,180,628.17	

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		256,159.97
应收股利		
其他应收款	164,961,562.92	287,438,096.61
合 计	164,961,562.92	287,694,256.58

(2) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
其他		256,159.97
小 计		256,159.97
减：坏账准备		
合 计		256,159.97

(3) 其他应收款

① 其他应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	159,446,053.03
一至二年	54,830,213.50
二至三年	16,478,606.76
三年以上	209,330,720.73
小 计	440,085,594.02
减：坏账准备	275,124,031.10
合 计	164,961,562.92

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	340,610,581.87	414,822,014.14
备用金	39,360,568.95	34,087,135.51
借款	38,690,208.88	38,690,208.88
其他	21,424,234.32	19,369,197.06
小 计	440,085,594.02	506,968,555.59
减：坏账准备	275,124,031.10	219,530,458.98
合 计	164,961,562.92	287,438,096.61

③ 其他应收款减值准备表

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	219,530,458.98	56,049,866.51			456,294.39	275,124,031.10
合 计	219,530,458.98	56,049,866.51			456,294.39	275,124,031.10

④ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	219,530,458.98			219,530,458.98
年初账面余额在本年：				

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)	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	56,049,866.51			56,049,866.51
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-456,294.39			-456,294.39
年末余额	275,124,031.10			275,124,031.10

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
A 单位	保证金	100,000,000.00	二至三年、三年以上	22.72	80,000,000.00
B 单位	保证金	50,000,000.00	三年以上	11.36	50,000,000.00
C 单位	借款	38,690,208.88	三年以上	8.79	38,690,208.88
D 单位	保证金	30,000,000.00	三年以上	6.82	30,000,000.00
E 单位	保证金	20,000,000.00	一至二年	4.54	6,000,000.00
合 计		238,690,208.88		54.23	204,690,208.88

8、存货

(1) 存货的分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,431,606,017.75	78,553,449.19	2,353,052,568.56
在产品	167,046,182.53		167,046,182.53
库存商品	5,845,331,964.42	96,728,063.13	5,748,603,901.29
消耗性生物资产	47,194,954.21		47,194,954.21
包装物及低值易耗品等	65,030,289.93	1,876,706.09	63,153,583.84
开发成本			
委托加工物资	171,957.08		171,957.08
合 计	8,556,381,365.92	177,158,218.41	8,379,223,147.51

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,867,282,356.75	110,091,081.23	1,757,191,275.52
在产品	50,166,605.87		50,166,605.87
库存商品	8,477,304,318.08	60,332,675.76	8,416,971,642.32
消耗性生物资产	51,787,418.28		51,787,418.28
包装物及低值易耗品等	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
合 计	11,160,984,676.64	170,637,991.20	10,990,346,685.44

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	110,091,081.23	9,725,802.44		41,263,434.48		78,553,449.19
库存商品	60,332,675.76	47,562,003.31		11,166,615.94		96,728,063.13
包装物及低值易耗品等	214,234.21	1,780,323.09		117,851.21		1,876,706.09
合 计	170,637,991.20	59,068,128.84		52,547,901.63		177,158,218.41

9、一年内到期非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的其他非流动资产	539,873,972.60	
一年内到期的长期应收款		
一年内到期的可供出售金融资产		
一年内到期的持有至到期投资		
合 计	539,873,972.60	

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
信厚聚容 4 号基金	1,979,000,000.00	1,979,000,000.00
定期存款	1,123,920,000.00	
留抵进项税额	262,079,403.40	137,775,866.24
待认证进项税额	149,602,997.81	517,104,610.86
理财产品	76,508,400.00	
待转进项税	12,507,951.43	8,603,975.90
预交企业所得税	11,536,677.22	11,437,747.94
待抵扣进项税额	6,438,726.70	2,595,557.97
预缴增值税	1,871,448.22	2,936,733.99
其他	3,295,839.08	30,733,596.40
合 计	3,626,761,443.86	2,690,188,089.30

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备
		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										
小 计										
二、联营企业										
万隆控股集团有限公司	326,195,340.38			-20,925,996.21	2,449,692.67			126,463,570.01		152,804,350.48
丽江长庚商贸有限公司		600,000.00		-98,356.40						501,643.60
文山云桂农业发展有限公司	1,979,342.82			504,950.96						2,484,293.78
云南白药清逸堂香港有限公司	774,530.27			-2,078.96	-22,091.97					750,359.34
云南白药中草药科技有限公司										
小 计	328,949,213.47	600,000.00		-20,521,480.61	2,427,600.70			126,463,570.01		184,991,763.55
合 计	328,949,213.47	600,000.00		-20,521,480.61	2,427,600.70			126,463,570.01		152,804,350.48

12、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	867,618,290.34	963,224,648.53
其中：债务工具投资		
权益工具投资	867,618,290.34	963,224,648.53
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	867,618,290.34	963,224,648.53

13、投资性房地产

(1) 按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,498,966.37			3,498,966.37
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额	3,498,966.37			3,498,966.37
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	2,951,003.56			2,951,003.56
2、本年增加金额	19,509.18			19,509.18
(1) 计提或摊销	19,509.18			19,509.18
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额	2,970,512.74			2,970,512.74
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	528,453.63			528,453.63
2、年初账面价值	547,962.81			547,962.81

14、固定资产

(1) 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,970,908,984.26	3,096,791,709.20
固定资产清理		
合计	2,970,908,984.26	3,096,791,709.20

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	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、本年增加金额	209,466,900.17	48,382,408.51	5,231,198.03	44,079,872.09	281,460.59	307,441,839.39
(1) 外购	3,209,963.69	7,751,086.34	4,620,804.66	14,330,229.59	224,514.74	30,136,599.02
(2) 在建工程转入	206,256,936.48	40,577,213.75		29,698,044.54		276,532,194.77
(3) 企业合并增加		54,108.42	610,393.37	51,597.96	56,945.85	773,045.60
(4) 其他						
3、本年减少金额	198,750,353.89	4,816,096.73	1,661,001.02	2,821,188.19	325,447.76	208,374,087.59
(1) 处置	2,248,136.20	3,065,511.38	905,514.61	2,149,206.36	26,762.16	8,395,130.71
(2) 其他转出						
(3) 其他	196,502,217.69	1,750,585.35	755,486.41	671,981.83	298,685.60	199,978,956.88
4、年末余额	2,646,874,403.53	1,553,032,681.70	62,786,279.28	132,121,856.47	3,749,138.54	4,398,564,359.52
二、累计折旧						
1、年初余额	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

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2、本年增加金额	82,973,593.14	137,070,836.54	4,390,517.99	15,526,112.07	227,566.31	240,188,626.05
(1) 计提	82,973,593.14	137,054,659.54	4,025,994.63	15,495,987.68	189,930.46	239,740,165.45
(2) 其他		16,177.00	364,523.36	30,124.39	37,635.85	448,460.60
3、本年减少金额	8,304,152.48	3,463,291.34	1,098,743.05	2,256,810.81	115,151.63	15,238,149.31
(1) 处置	1,922,029.12	2,869,379.10	708,147.22	1,867,874.16	9,397.41	7,376,827.01
(2) 其他转出						
(3) 其他	6,382,123.36	593,912.24	390,595.83	388,936.65	105,754.22	7,861,322.30
4、年末余额	477,824,138.92	775,949,501.50	34,853,983.51	69,431,027.47	2,999,552.03	1,361,058,203.43
三、减值准备						
1、年初余额	63,028,282.23	3,558,652.61		10,236.99		66,597,171.83
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
(3) 其他						
4、年末余额	63,028,282.23	3,558,652.61		10,236.99		66,597,171.83
四、账面价值						
1、年末账面价值	2,106,021,982.38	773,524,527.59	27,932,295.77	62,680,592.01	749,586.51	2,970,908,984.26
2、年初账面价值	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

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,248,838.10	5,901,116.21	44,477.38	303,244.51	
房屋、建筑物	8,354,069.26	5,616,627.36	2,470,324.47	267,117.43	
电子设备	23,076.92	11,686.08	10,236.99	1,153.85	
合 计	14,625,984.28	11,529,429.65	2,525,038.84	571,515.79	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
健康产业园区研发中心	正在办理中	116,122,810.67
健康产业园区污水站	正在办理中	25,731,418.65
云南白药整体搬迁项目雨花产业区	正在办理中	654,277,769.69
云南白药集团原料药中心二期扩建工程（仓库、办公楼、连廊）	正在办理中	74,794,324.36
文山七花整体搬迁项目	正在办理中	297,730,762.64
七花豹七共享平台	正在办理中	23,462,538.21
大理药业人民北路房产	正在办理中	230,961.76
大理药业经济开发区药物园区	正在办理中	27,785,553.41
云全种植基地房屋	土地为租赁土地	1,474,802.08
合 计		1,221,610,941.47

15、在建工程

(1) 在建工程分类

项目	年末余额	年初余额
在建工程	230,028,556.15	387,122,275.71
工程物资		
合计	230,028,556.15	387,122,275.71

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
云南白药清逸堂公共卫生健康防护系列产品建设				139,969,606.51		139,969,606.51
云南白药集团健康产业项目（一期）	33,184,239.37		33,184,239.37	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				14,218,777.85		14,218,777.85
全植物有机化妆品生产车间	24,051,520.82		24,051,520.82	13,008,364.58		13,008,364.58
云南白药南屏街改造项目	15,219,057.42		15,219,057.42	12,521,258.40		12,521,258.40
健康洗护产品生产基地建设	132,801.28		132,801.28	10,167,820.00		10,167,820.00
云南白药太安项目二期	56,889.00		56,889.00	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	11,460,389.04		11,460,389.04	9,137,527.70		9,137,527.70
七甸燃煤锅炉置换天然气锅炉项目	9,376,111.63		9,376,111.63	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

注

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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	3,188,459.76		3,188,459.76	1,996,167.21		1,996,167.21
云南白药上海国际中心	46,806,603.79		46,806,603.79			
云南白药城市健康中心项目	12,159,538.10		12,159,538.10			
颗粒剂产品包装升级	4,467,600.00		4,467,600.00			
云南白药文山三七智慧科技园项目	2,988,733.01		2,988,733.01			
其他	45,606,719.18		45,606,719.18	33,403,205.79		33,403,205.79
合 计	230,028,556.15		230,028,556.15	387,122,275.71		387,122,275.71

② 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
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	43,370,838.98	137,216,601.96	46,123,843.53	
云南白药集团健康产业项目（一期）	1,158,174,400.00	94,963,733.26	10,778,327.51	72,557,821.40		33,184,239.37
七甸分厂提取产能提升项目（2017）	27,000,000.00	20,083,349.96	698,745.29	20,782,095.25		
省医药二期物流中心建设项目	216,795,300.00	14,218,777.85	5,323,173.81	19,541,951.66		
健康洗护产品生产基地建设项目	31,182,500.00	10,167,820.00	5,650,807.36	12,923,137.42	2,762,688.66	132,801.28
云南白药太安项目二期	16,454,000.00	9,717,098.38	77,508.97	9,427,216.33	310,502.02	56,889.00
全植物有机化妆品生产车间	45,850,000.00	13,008,364.58	11,043,156.24			24,051,520.82
云南白药城市健康中心项目	21,487,700.00		12,159,538.10			12,159,538.10
云南白药上海国际中心项目	1,550,556,100.00		46,806,603.79			46,806,603.79
合 计	3,488,448,200.00	302,128,750.54	135,908,700.05	272,448,824.02	49,197,034.21	116,391,592.36

注

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
云南白药清逸堂实业有限公司产业再造基地扩能项目	82.37					自有资金
云南白药集团健康产业项目（一期）	77.57	99%				自有资金
七甸分厂提取产能提升项目（2017）	86.59	100%				自有资金
省医药二期物流中心建设项目	78.12	100%				自有资金
健康洗护产品生产基地建设	78.85	99%				自有资金
云南白药太安项目二期	71.31	100%				自有资金
全植物有机化妆品生产车间	52.00	100%				自有资金
云南白药城市健康中心项目	60.61	100%				自有资金
云南白药上海国际中心项目	13.77	5%				自有资金
合 计						

16、生产性生物资产

(1) 以成本计量的生产性生物资产

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
一、账面原值	余额	外购	自行培育	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	2,578,500.00									2,578,500.00
茶树	2,578,500.00									2,578,500.00
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置	转出	其他	小计	余额

注

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		171,899.93			171,899.93					
合计	1,074,375.00	171,899.93			171,899.93					1,246,274.93
茶树	1,074,375.00	171,899.93			171,899.93					1,246,274.93
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
茶树										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,504,125.00									1,332,225.07
茶树	1,504,125.00									1,332,225.07

17、使用权资产

(1) 使用权资产明细情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1、年初余额	219,156,953.23			219,156,953.23
2、本年增加金额	135,781,256.24			135,781,256.24
(1) 租入	135,599,380.17			135,599,380.17
(2) 转入				
(3) 企业合并增加	181,876.07			181,876.07
(4) 其他				
3、本年减少金额	10,136,986.99			10,136,986.99
(1) 处置	10,136,986.99			10,136,986.99
(2) 转租				
(3) 其他				
4、年末余额	344,801,222.48			344,801,222.48
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	85,030,791.29			85,030,791.29
(1) 计提	85,020,687.06			85,020,687.06
(2) 其他	10,104.23			10,104.23
3、本年减少金额	3,850,697.49			3,850,697.49
(1) 处置	3,850,697.49			3,850,697.49
(2) 转租				
(3) 其他				
4、年末余额	81,180,093.80			81,180,093.80
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 转租				
(3) 其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	263,621,128.68			263,621,128.68
2、年初账面价值	219,156,953.23			219,156,953.23

18、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	药品文号及专利技术	非专利技术	软件	商标	特许经营权	合计
一、账面原值							
1、年初余额	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、本年增加金额	212,674,843.53	15,167,792.73		6,694,175.28			234,536,811.54
(1) 外购	166,551,000.00			3,244,307.50			169,795,307.50
(2) 在建工程转入	46,123,843.53			3,449,867.78			49,573,711.31
(3) 企业合并增加		15,167,792.73					15,167,792.73
(4) 其他							-
3、本年减少金额	48,086,501.09			328,737.50			48,415,238.59
(1) 处置				21,000.00			21,000.00
(2) 其他转出							
(3) 其他	48,086,501.09			307,737.50			48,394,238.59
4、年末余额	782,759,160.26	35,290,624.52	2,150,381.86	37,106,321.13	25,920,000.00	149,289,382.92	1,032,515,870.69
二、累计摊销							
1、年初余额	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、本年增加金额	14,702,146.38	3,831,410.65		2,941,715.07	2,356,363.68	591,017.88	24,422,653.66
(1) 摊销	14,702,146.38	2,663,617.92		2,941,715.07	2,356,363.68	591,017.88	23,254,860.93
(2) 其他		1,167,792.73					1,167,792.73
3、本年减少金额	2,072,072.61			175,583.96			2,247,656.57
(1) 处置				14,175.00			14,175.00
(2) 其他转出							-
(3) 其他	2,072,072.61			161,408.96			2,233,481.57
4、年末余额	135,502,358.09	22,013,112.11	2,150,381.86	9,116,858.06	22,385,454.96	16,182,446.18	207,350,611.26

注

项目	土地使用权	药品文号及专利技术	非专利技术	软件	商标	特许经营权	合计
三、减值准备							
1、年初余额	6,382,453.60					119,710,531.48	126,092,985.08
2、本年增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3、本年减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他转出							
(3) 其他							
4、年末余额	6,382,453.60					119,710,531.48	126,092,985.08
四、账面价值							
1、年末账面价值	640,874,348.57	13,277,512.41		27,989,463.07	3,534,545.04	13,396,405.26	699,072,274.35
2、年初账面价值	488,916,079.90	1,941,130.33		24,390,156.40	5,890,908.72	13,987,423.14	535,125,698.49

19、商誉

(1) 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		合并形成	其他	处置	其他	
丽江云全生物开发有限公司	721,770.39					721,770.39
减：丽江云全生物开发有限公司减值准备	-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		26,904,931.64				26,904,931.64
合计	33,303,960.23	26,904,931.64		20,460,298.61		39,748,593.26

(2) 商誉减值准备					
被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	
		计提	其他	处置	其他
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

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
房屋装修及项目改造	16,804,972.39	12,025,824.35	7,716,263.64		21,114,533.10
药用植物园项目	7,798,468.41		7,798,468.41		
外用制剂参观改造项目	4,303,261.36		1,434,420.36		2,868,841.00
石楼梯水库除险加固扩建工程	198,255.19	337,973.04	254,583.99		281,644.24
其他	1,162,711.93	310,717.62	268,949.02		1,204,480.53
合计	30,267,669.28	12,674,515.01	17,472,685.42		25,469,498.87

21、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	113,678,804.71	747,472,298.06	74,528,999.11	474,673,384.17
国企职工身份转换费用及离退休人员社保统筹外费用	82,607,445.80	550,716,305.32	87,317,199.08	582,114,660.55
合同负债	82,246,003.37	546,533,460.73	113,420,621.71	754,811,937.25
内部交易未实现利润	64,627,686.05	425,012,958.60	84,314,651.23	499,406,000.91
资产减值准备	56,011,051.28	326,930,917.88	37,962,200.12	205,476,424.24
可弥补亏损	32,686,550.45	169,314,919.81	21,051,528.50	107,524,714.43
递延收益	19,822,228.14	131,059,298.75	21,344,531.27	140,701,136.22
应付职工薪酬及长期应付职工薪酬	19,568,550.18	130,457,001.19	76,311,936.59	508,746,243.96
股权激励			15,693,408.29	104,622,721.96
预计负债	628,571.15	4,190,474.35	719,477.13	4,796,514.18
合 计	471,876,891.13	3,031,687,634.69	532,664,553.03	3,382,873,737.87

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动	15,489,402.61	101,955,874.75	256,134,491.42	1,706,990,412.17
资产评估增值	1,478,266.14	9,855,107.65	37,347,643.32	149,390,573.30
分步实现非同一控制合并投资收益	570,593.48	2,282,373.90	570,593.48	2,282,373.90
一次性税前扣除的固定资产	4,784,063.53	31,893,756.86	5,901,322.54	38,507,676.44
合 计	22,322,325.76	145,987,113.16	299,954,050.76	1,897,171,035.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	131,918,992.55	113,767,750.75
递延收益	34,737,224.68	46,050,996.12
可抵扣亏损	212,474,067.28	196,635,599.98
应付职工薪酬及长期应付职工薪酬		426,252.40
未实现的内部销售利润	10,859,151.59	13,348,792.28
信用减值准备	3,114,561.57	3,025,804.65
其他	941,649.81	
合 计	394,045,647.48	373,255,196.18

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2021 年		39,723,243.09
2022 年	9,972,447.21	15,310,018.32
2023 年	9,639,436.11	30,260,654.63
2024 年	4,568,006.41	23,404,284.69
2025 年	16,443,143.86	87,937,399.25
2026 年	123,099,364.07	
2027 年	6,000,240.29	
2028 年	6,005,279.37	
2029 年	12,571,801.89	
2030 年	7,604,046.31	
2031 年	16,570,301.76	
合 计	212,474,067.28	196,635,599.98

22、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及利息	1,443,238,636.22		1,443,238,636.22			
预付投资款	100,000,000.00		100,000,000.00			
储备的特种物资	30,000,000.00		30,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
预付固定资产购置款	254,380.00		254,380.00	3,997,655.36		3,997,655.36
留抵进项税额				28,722,989.26		28,722,989.26
其他				502,064.48		502,064.48
减：一年内到期部分	539,873,972.60		539,873,972.60			
合 计	1,033,619,043.62		1,033,619,043.62	43,222,709.10		43,222,709.10

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		1,149,972,693.72
内部开具票据贴现	742,604,443.41	815,470,440.45
保理合同借款	979,294,471.41	
合 计	1,721,898,914.82	1,965,443,134.17

24、应付票据

(1) 应付票据明细情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,228,310,751.60	1,672,076,173.21
商业承兑汇票	571,000.00	6,611,375.54
合 计	2,228,881,751.60	1,678,687,548.75

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	4,003,382,190.83	4,252,072,579.27
工程设备款	204,554,170.39	362,227,445.61
劳务费	207,509.76	259,761.64
其他	535,879.22	22,331,178.43
合 计	4,208,679,750.20	4,636,890,964.95

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
杨淑媛	22,105,500.00	未结算
楚雄州林鑫食用菌发展有限公司	21,662,354.12	未结算
云南同丰医药有限公司	8,120,014.80	未结算
文山华信三七股份有限公司	5,738,304.00	未结算
云南国康药业有限公司	2,381,207.52	未结算
云南新世纪中药饮片有限公司	2,219,017.57	未结算
文山高田三七销售有限公司	1,620,394.16	未结算
昆明格界包装服务有限公司	1,608,020.28	未结算
云南唐邦医药有限公司	1,591,723.77	未结算
云南科仁医药有限公司	1,579,864.01	未结算
云南自然谷生物开发有限公司	1,329,368.41	未结算

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
合 计	69,955,768.64	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款		488,106.00
租赁款	1,433,278.98	1,395,368.95
合 计	1,433,278.98	1,883,474.95

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同货款	2,397,873,871.72	2,075,504,148.49
其他	339,251.37	575,182.82
减：计入其他非流动负债		
合 计	2,398,213,123.09	2,076,079,331.31

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	712,691,213.65	1,588,594,315.32	2,029,015,696.78	272,269,832.19
二、离职后福利-设定提存计划	22,617,881.55	143,432,837.62	139,956,353.83	26,094,365.34
三、辞退福利	527,981.60	1,303,325.88	1,410,978.26	420,329.22
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	735,837,076.80	1,733,330,478.82	2,170,383,028.87	298,784,526.75

(2) 短期薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,235,136.23	1,035,961,838.43	1,029,418,407.40	62,778,567.26
二、职工福利费	5,813,183.31	222,602,234.02	228,279,257.33	136,160.00
三、社会保险费	100,584.28	77,297,705.24	77,358,746.29	39,543.23
其中：1.医疗保险费	90,483.56	70,869,364.09	70,924,950.77	34,896.88
2.工伤保险费	1,481.83	3,677,713.05	3,677,171.32	2,023.56
3.生育保险费	8,618.89	2,332,411.50	2,338,407.60	2,622.79
4.其他		418,216.60	418,216.60	
四、住房公积金	132,556.94	75,763,323.92	75,855,990.92	39,889.94
五、工会经费和职工教育经费	20,223,391.73	26,812,286.86	23,457,054.12	23,578,624.47
六、短期带薪缺勤				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
七、短期利润分享计划	630,186,361.16	105,649,954.97	550,139,268.84	185,697,047.29
八、其他短期薪酬		44,506,971.88	44,506,971.88	
合 计	712,691,213.65	1,588,594,315.32	2,029,015,696.78	272,269,832.19

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	49,750.28	115,024,776.95	114,972,252.10	102,275.13
二、失业保险费	5,277.60	4,554,482.27	4,553,927.41	5,832.46
三、企业年金缴费	22,562,853.67	23,853,578.40	20,430,174.32	25,986,257.75
合 计	22,617,881.55	143,432,837.62	139,956,353.83	26,094,365.34

29、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	440,943,674.39	748,211,591.17
个人所得税	13,087,881.46	11,949,487.71
增值税	64,698,404.83	21,307,328.53
房产税	99,280.39	247,815.89
土地使用税	25,004.80	137,188.08
印花税	1,692,405.41	1,475,261.87
车船使用税	65.40	2,040.40
消费税	83,002.45	42,350.51
教育费附加	2,142,433.77	1,695,918.87
城市维护建设税	5,642,995.96	4,212,182.04
地方教育费附加	1,568,529.66	1,129,440.87
环境保护税	1,268.68	1,003.04
代收代缴税费	2,208,159.12	
合 计	532,193,106.32	790,411,608.98

30、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		439,125.00
应付股利	86,490,742.04	86,490,742.04
其他应付款	903,875,241.42	2,498,322,817.16
合 计	990,365,983.46	2,585,252,684.20

(2) 应付利息

① 应付利息明细情况

项 目	年末余额	年初余额
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

(3) 应付股利

① 应付股利明细情况

项 目	年末余额	年初余额
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
合 计	86,490,742.04	86,490,742.04

(4) 其他应付款

① 其他应付款性质列示

项 目	年末余额	年初余额
市场维护费	411,058,482.93	1,429,324,156.04
押金及保证金	253,486,541.85	279,448,186.22
其他往来款	36,854,301.20	60,190,904.32
代收款项	15,231,895.00	13,733,529.07
应付医院管理费	107,257,532.77	76,273,310.89
医药储备金	1,950,000.00	1,950,000.00
个人风险金	4,050,000.00	3,370,000.00
借款及利息	73,986,487.67	634,032,730.62
合 计	903,875,241.42	2,498,322,817.16

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还原因
A 单位	21,800,000.00	未结算
B 单位	20,000,000.00	未结算
C 单位	15,000,000.00	未结算
D 单位	13,000,000.00	未结算
E 单位	1,540,000.00	未结算
F 单位	1,059,945.00	保证金
合 计	72,399,945.00	

31、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	22,149,554.17	5,000,000.00
一年内到期的应付债券		912,928,974.00
一年内到期的租赁负债	78,510,400.67	76,011,567.36
合 计	100,659,954.84	993,940,541.36

(2) 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始 日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担 保情况
云南白药清 逸堂实业有 限公司	中国农业银行股份有 限公司大理龙山支行	2,075,625.00	2021/8/6	2022/11/16	人民币	4.95	房地产抵 押
云南白药清 逸堂实业有 限公司	中国农业银行股份有 限公司大理龙山支行	8,037,048.61	2021/1/5	2022/12/13	人民币	4.85	信用
云南白药清 逸堂实业有 限公司	中国农业银行股份有 限公司大理龙山支行	12,036,880.56	2020/3/12	2022/11/16	人民币	3.55	信用
合 计		22,149,554.17					

(3) 一年内到期的应付债券的明细

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	重分类减少	年末余额
2014 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	900,000,000.00	2014/10/16	7 年	900,000,000.00	911,430,000.00		34,290,000.00		945,720,000.00		
2016 年云南白药集团股份有限公司公司债券（第一期）	900,000,000.00	2016/4/13	5 年	900,000,000.00	1,498,974.00		11,949.47		1,510,923.47		
合计				1,800,000,000.00	912,928,974.00		34,301,949.47		947,230,923.47		

32、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	235,414,768.08	248,162,846.49
其他	1,800,000.00	
合 计	237,214,768.08	248,162,846.49

33、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	50,075,625.00	
保证借款	500,000.00	500,000.00
信用借款	61,173,929.17	41,100,000.00
减：一年内到期的长期借款	22,149,554.17	5,000,000.00
合 计	89,600,000.00	36,600,000.00

(2) 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或 担保情 况
云南白药集团股份有 限公司有限公司	云南省财政 厅	1,000,000.00	1994/4/1	1994/12/31	人民 币	7.92	信用
云南白药集团股份有 限公司有限公司	云南省财政 厅	100,000.00			人民 币		信用
云南白药集团中药资 源有限公司	云南省财政 厅	1,000,000.00			人民 币	2.10	信用
云南白药清逸堂实业 有限公司	中国农业银 行股份有限 公司大理龙 山支行	50,075,625.00	2021/8/6	2028/7/20	人民 币	4.95	房地产 抵押
云南白药清逸堂实业 有限公司	中国农业银 行股份有限 公司大理龙 山支行	25,037,048.61	2021/1/5	2024/1/3	人民 币	4.85	信用
云南白药清逸堂实业 有限公司	中国农业银 行股份有限 公司大理龙 山支行	34,036,880.56	2020/3/12	2023/3/9	人民 币	3.55	信用
大理州财政局	大理州财政 局	500,000.00	1997/11/24	1999/11/24	人民 币	4.95	保证
减：一年内到期的长 期借款		22,149,554.17					
合 计		89,600,000.00					

注：①云南白药集团股份有限公司对云南省财政厅的借款共 1,100,000.00 元，借款主体原为云南白药控股有限公司，在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完成后，云南白药承继及承接白药控股的全部资产、负债、合同及其他一切权利与义务形成；

③ 子公司中药资源向云南省财政厅借款 1,000,000.00 元，未明确还款日期；

③1997 年 11 月子公司清逸堂实业以原来的名称大理舒乐纸制品厂与大理白族自治州财政局签订借款合同借入 500,000.00 元，期限从 1997 年 11 月 24 日至 1999 年 11 月 24 日，至今未偿还该贷款。

34、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋、建筑物	205,617,491.71	139,002,224.76	8,379,398.18	126,441.73	104,585,071.29	248,540,485.09
机器设备						
运输工具						
小 计	205,617,491.71	139,002,224.76	8,379,398.18	126,441.73	104,585,071.29	248,540,485.09
减：重分类至一年内到期的非流动负债	76,011,567.36			65,041.20		78,510,400.67
合 计	129,605,924.35			61,400.53		170,030,084.42

35、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	644,051,902.28	651,318,567.09
专项应付款	4,838,584.16	4,838,584.16
合 计	648,890,486.44	656,157,151.25

(2) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
国企职工身份转换费用及离退休人员社保外统筹	644,051,902.28	651,318,567.09
减：一年内到期部分		
合 计	644,051,902.28	651,318,567.09

(3) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	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

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
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
合 计	4,838,584.16			4,838,584.16	

36、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类列示

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	794,354.70	1,211,042.07
三、其他长期职工福利	3,681,455.00	3,681,455.00
合 计	4,475,809.70	4,892,497.07

37、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	4,190,474.35	4,796,514.18	
合 计	4,190,474.35	4,796,514.18	

注

38、递延收益

(1) 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少计入损益	本年减少/返还	年末余额	形成原因
政府补助	234,518,419.30	8,337,200.00	43,673,711.84		199,181,907.46	
与收益相关的政府补助	43,878,579.05	6,322,325.83	17,983,866.06		32,217,038.82	
与资产相关的政府补助	190,639,840.25	2,014,874.17	25,689,845.78		166,964,868.64	
合计	234,518,419.30	8,337,200.00	43,673,711.84		199,181,907.46	

(2) 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
特殊医学用途配方食品研究与注册项目		1,500,000.00		1,159,006.50		340,993.50	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物临床前研究开发 (PSQ)	11,494,182.01			4,021,231.48		7,472,950.53	与收益相关		
研发经费投入补助项目	2,130,579.90			2,130,579.90		-	与收益相关		
新型经皮给药系统有效性评价及制剂研究关键技术平台建设	1,450,129.33			15,704.59		1,434,424.74	与收益相关		
4 类仿制药阿司匹林肠溶片的开发	1,351,983.54			1,008,410.32		343,573.22	与收益相关		
三七不同部位的健康产品开发及产业化项目	998,220.83			924,120.83	-74,100.00		与收益相关		
符合国家 GMP 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		
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示范体系	1,000,000.00			1,000,000.00			与收益相关		
其他与收益相关政府补助	12,199,256.27	4,896,425.83		6,470,585.27		10,625,096.83	与收益相关		
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			874,307.69		21,857,692.31	与资产相关		

注

项 目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
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			874,307.69		21,857,692.31	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			715,384.68		20,746,153.26	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			1,341,639.49		17,528,461.98	与资产相关		
2020 年中药生产能力提升项目	10,000,000.00			289,333.33		9,710,666.67	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			1,500,000.00		7,500,000.00	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			320,651.28		7,179,348.72	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			230,769.23		5,769,230.77	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		
2015 年七花公司搬迁扩建项目	5,000,000.00			128,205.13		4,871,794.87	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			1,200,000.00		4,583,333.33	与资产相关		
新型制剂品种产业化建设项目	6,480,000.00			2,160,000.00		4,320,000.00	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			114,102.56		2,885,897.44	与资产相关		
化学仿制药一致性评价关键技术创新平台	2,575,000.00			100,000.00		2,475,000.00	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			450,000.00		2,250,000.00	与资产相关		
技术改造	2,773,333.32			640,000.00		2,133,333.32	与资产相关		
三七标准提取物、专用型总皂苷、血塞通胶囊产业化示范工程	2,379,920.98			264,435.67		2,115,485.31	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		
原料药中心整体搬迁项目	2,000,000.00			500,000.00		1,500,000.00	与资产相关		
固定资产投资补助（健康产业一期）	1,350,000.00			51,923.08		1,298,076.92	与资产相关		
大理制造中心项目	1,224,000.00			72,000.00		1,152,000.00	与资产相关		

注

项 目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与 收益相关	本期返还 的金额	本期返还 的原因
中药民族药提取分离新技术中试研究条 件平台能力提升	1,426,315.83			285,333.36		1,140,982.47	与资产相关		
茶生产线建设补助	1,533,333.33			400,000.00		1,133,333.33	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		
大理经济开发区管理委员会无偿划拨资 产	1,056,620.53			114,866.05		941,754.48	与资产相关		
标准厂房补贴	952,000.00			56,000.00		896,000.00	与资产相关		
智慧科技园项目		800,000.00				800,000.00	与资产相关		
云南白药整体搬迁扶持资金	10,580,085.82			10,580,085.82			与资产相关		
其他与资产相关政府补助	13,030,257.70	1,600,000.00		2,426,500.72	-385,125.83	11,818,631.15	与资产相关		
合 计	234,518,419.30	8,796,425.83		43,673,711.84	-459,225.83	199,181,907.46			

39、其他非流动负债

(1) 其他非流动负债按项目类别

项 目	年末余额	年初余额
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

40、股本

项 目	年初余额	本年增减变动(+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	675,252,078.00	1,740,900.00				1,740,900.00	676,992,978.00
1.国家持股	321,160,222.00						321,160,222.00
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	354,091,856.00	1,740,900.00				1,740,900.00	355,832,756.00
其中：境内非国有法人持股	347,269,974.00						347,269,974.00
境内自然人持股	6,821,882.00	1,740,900.00				1,740,900.00	8,562,782.00
4.外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	602,151,239.00	3,571,025.00				3,571,025.00	605,722,264.00
1.人民币普通股	602,151,239.00	3,571,025.00				3,571,025.00	605,722,264.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	1,277,403,317.00	5,311,925.00				5,311,925.00	1,282,715,242.00

41、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
股本溢价	17,487,797,404.33	559,568,115.91		18,047,365,520.24	
其他资本公积	167,547,203.22		88,519,093.24	79,028,109.98	
合 计	17,655,344,607.55	559,568,115.91	88,519,093.24	18,126,393,630.22	

注：①2020 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》。截止 2021 年 12 月 31 日，首次授予的股票期权累计行权 5,311,925.00 股，增加资本（股本）

溢价 446,973,229.95 元，减少其他资本公积 58,937,108.70 元。

②本年因股票期权激励计划第二期不能行权、预计第三期不能行权，减少其他资本公积 29,581,984.54 元。

③公司于 2021 年 3 月 25 日召开公司第九届董事会 2021 年第二次会议和 2021 年 5 月 25 日召开公司 2020 年度股东大会，审议通过了《云南白药集团股份有限公司 2021 年度员工持股计划（草案）》及相关议案，同意实施员工持股计划。本期员工行权购买本公司股份收到的价款与交付员工的库存股成本和等待期内的资本公积的差额 112,594,885.96 元计入资本（股本）溢价。

42、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因
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		

注

43、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：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							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	71,232.39	2,429,315.08				2,442,570.26	-13,255.18
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	71,232.39	2,427,600.70				2,440,855.88	-13,255.18
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额		1,714.38				1,714.38	
其他综合收益合计	71,232.39	2,429,315.08				2,442,570.26	-13,255.18
							2,513,802.65

44、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,086,406,807.76	444,052,160.82		2,530,458,968.58
任意盈余公积				
合计	2,086,406,807.76	444,052,160.82		2,530,458,968.58

45、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	18,841,228,817.39	17,831,191,285.89
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	18,841,228,817.39	17,831,191,285.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,803,621,556.87	5,516,072,178.81
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	444,052,160.82	673,824,696.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,916,742,948.00	3,832,209,951.00
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	16,284,055,265.44	18,841,228,817.39

46、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,295,831,183.39	26,440,744,369.01	32,695,579,665.45	23,621,742,929.02
其他业务	78,087,832.64	57,690,752.97	47,187,098.34	34,135,205.54
合计	36,373,919,016.03	26,498,435,121.98	32,742,766,763.79	23,655,878,134.56

(2) 收入相关信息

合同分类	药品销售	健康日化	中药资源	药品流通	其他	合计
商品类型	6,013,552,941.86	5,903,937,531.38	950,503,985.47	23,342,142,586.56	85,694,138.12	36,295,831,183.39
其中：工业销售收入	6,007,123,615.61	5,903,937,531.38	716,932,875.90		74,837,366.87	12,702,831,389.76
商业销售收入	6,429,326.25		232,574,072.57	23,342,142,586.56		23,581,145,985.38
技术服务					8,846,704.56	8,846,704.56
旅店饮食业					2,010,066.69	2,010,066.69
种植业销售收入			997,037.00			997,037.00
按经营地区分类	6,013,552,941.86	5,903,937,531.38	950,503,985.47	23,342,142,586.56	85,694,138.12	36,295,831,183.39
其中：云南省内	755,825,376.61	421,242,566.39	642,056,850.80	23,342,142,586.56	33,819,981.40	25,195,087,361.76
云南省外（不包含国外）	5,243,176,764.70	5,467,531,786.55	143,075,503.86		51,874,156.72	10,905,658,211.83
国外	14,550,800.55	15,163,178.44	165,371,630.81			195,085,609.80
合 计	6,013,552,941.86	5,903,937,531.38	950,503,985.47	23,342,142,586.56	85,694,138.12	36,295,831,183.39

(3) 履约义务说明

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，在产品交付客户并经客户确认，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。

(4) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入
A 公司	1,812,816,199.78
B 公司	1,116,854,613.53
C 公司	946,979,179.74
D 公司	757,370,625.73
E 公司	715,623,680.69
合 计	5,349,644,299.47

47、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	15,854,802.66	14,547,756.40
土地使用税	10,895,729.24	10,287,228.32
印花税	23,933,400.75	16,633,048.78
消费税	653,959.58	228,873.89
教育费附加	35,491,998.54	31,094,680.97
城市维护建设税	81,592,265.84	70,917,589.74
地方教育费附加	23,812,176.43	20,729,488.08
其他	390,708.84	189,553.31
合 计	192,625,041.88	164,628,219.49

48、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,114,096,804.85	985,772,302.01
市场维护费	1,291,589,740.26	1,673,913,449.67
广告宣传费	663,006,706.77	526,557,472.83
股份支付	208,538,576.98	
医院综合管理费	146,897,853.89	132,452,690.50
差旅费	59,284,937.03	55,281,922.92
使用权资产摊销	67,300,829.15	
办公费	50,922,266.73	52,377,318.61
制作费	41,574,625.96	34,792,250.70
促销费	25,756,918.73	32,478,344.66
物料消耗	19,895,604.80	12,012,736.23
运输装卸费	16,579,875.79	22,490,728.05
仓储费	13,935,663.26	14,056,190.34
租赁费	11,920,530.31	77,178,940.70
服务费	9,800,749.97	7,833,158.52
样品费	7,710,700.79	12,874,540.92
策划服务费	64,444,822.59	68,715,322.90
其他	82,959,518.68	86,246,647.72
合 计	3,896,216,726.54	3,795,034,017.28

49、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
股份支付费用	550,972,026.37	104,622,721.96
职工薪酬	276,346,219.98	527,889,107.38
折旧与摊销	70,247,788.04	86,555,129.04
中介机构服务费	41,767,234.30	49,582,816.13
业务招待费	14,649,178.18	14,760,734.59
租赁费	1,832,719.21	6,005,357.39
技术服务费	11,033,256.92	5,125,516.30
差旅费	10,625,969.68	3,212,221.62
办公费	10,285,747.74	8,686,858.56
使用权资产摊销	7,721,943.21	
安保及清洁费	6,223,452.95	5,787,692.11
水电及物业管理费	6,220,386.06	4,506,874.65
绿化、排污费	4,671,269.86	4,979,461.41
广告及宣传费	1,022,361.21	8,361,576.08
其他	65,843,465.33	30,371,827.11
合 计	1,079,463,019.04	860,447,894.33

50、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	91,903,153.94	83,141,033.82
股份支付	24,192,465.81	
材料消耗及检查费	58,906,694.67	34,251,784.33
委托研发费用	38,153,701.05	21,209,702.90
新产品设计费	28,792,557.96	21,625,323.09
折旧与摊销	12,739,823.91	4,990,552.34
其他	76,671,305.93	15,864,063.14
合 计	331,359,703.27	181,082,459.62

51、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	51,659,540.60	169,153,698.15
减：利息收入	339,375,334.92	419,112,255.11
利息净支出	-287,715,794.32	-249,958,556.96
汇兑损失	15,202,145.56	38,923,893.05
减：汇兑收益	6,265,802.07	29,959,219.22
汇兑净损失	8,936,343.49	8,964,673.83
银行手续费	5,895,907.24	5,958,107.16
其他	6,569,543.74	3,090,048.41
未确认融资费用	8,032,545.57	
合 计	-258,281,454.28	-231,945,727.56

52、其他收益

(1) 其他收益明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	146,312,601.29	178,111,509.44	146,312,601.29
其中：与收益相关的政府补助	120,622,755.51	145,915,525.19	120,622,755.51
与资产相关的政府补助	25,689,845.78	32,195,984.25	25,689,845.78
个税手续费返还	1,751,432.64		
其他	1,200,931.04	449,188.44	1,200,931.04
合 计	149,264,964.97	178,560,697.88	147,513,532.33

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、58“营业外收入”。

53、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,099,807.37	6,308,122.23
处置长期股权投资产生的投资收益	617,261,491.28	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	430,574,026.92	130,384,778.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	140,496,323.52	105,266,828.88
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	11,254,922.89	8,543,002.24
其他	-134,085,771.19	141,670,551.06
合 计	1,044,401,186.05	392,173,282.77

54、公允价值变动收益

(1) 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-1,784,713,517.54	2,307,275,450.16
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-144,503,158.19	-66,906,806.78
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	-1,929,216,675.73	2,240,368,643.38

55、信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
减值损失小计	-274,612,451.87	-205,456,429.36
应收账款减值损失	-218,562,585.36	-98,542,268.39
其他应收款减值损失	-56,049,866.51	-106,914,160.97
应收票据减值损失		
应收股利减值损失		
应收利息减值损失		
长期应收款减值损失		
其他流动资产减值损失		
其他非流动资产减值损失		
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
合 计	-274,612,451.87	-205,456,429.36

56、资产减值损失

(1) 资产减值损失明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-16,756,139.26	-125,480,222.61
合同履约成本减值损失		
持有待售资产的减值损失		
长期股权投资减值损失	-126,463,570.01	
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本相关资产减值损失		
合同资产减值损失		
使用权资产减值损失		
其他减值损失		
合 计	-143,219,709.27	-125,480,222.61

57、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	4,446,657.71	14,195,251.06	4,446,657.71
使用权资产终止确认	3,715.35		3,715.35
合 计	4,450,373.06	14,195,251.06	4,450,373.06

58、营业外收入**(1) 营业外收入明细情况**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,837.37		4,837.37
其中：固定资产	4,837.37		4,837.37
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	10,144,640.24	8,419,140.17	10,144,640.24
合 计	10,149,477.61	8,419,140.17	10,149,477.61

注

(2) 政府补助明细情况

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益 相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
企业市场扶持资金		31,947,000.00		76,625,000.00	与收益相关
企业发展扶持资金		17,050,000.00		10,250,000.00	与收益相关
保存量促增产扶持资金		14,997,000.00		3,845,000.00	与收益相关
上规模企业奖励资金		5,000,000.00			与收益相关
厂房补贴		4,383,100.00		4,912,600.00	与收益相关
云南特色大品种三七创新药物临床前研究开发 (PSQ)		4,021,231.48		5,751,968.53	与收益相关
研发经费投入补助项目		2,130,579.90			与收益相关
昆明市呈贡区涉农居民创业就业培训补助		1,965,600.00			与收益相关
知识产权运营服务体系建设项目		1,600,000.00			与收益相关
2017 年总部（楼宇）经济支持政策奖励资金		1,500,000.00			与收益相关
云南省中药、民族药新药创制企业重点实验室 符合国家 GLP 新规范的实验室计算机化信息系统 平台建设		1,319,712.89			与收益相关
产业升级基金		1,254,227.17			与收益相关
特殊医学用途配方食品研究与注册项目		1,226,600.00			与收益相关
稳岗补贴		1,159,006.50			与收益相关
4 类仿制药阿司匹林肠溶片的开发		1,116,407.24			与收益相关
云南省生物资源数字化开发应用项目（一期）		1,008,410.32			与收益相关
昆明市呈贡区商务和投资促进局奖励资金		1,006,552.16			与收益相关
云南省“南省大单品”奖励资金		1,000,000.00			与收益相关
云南省供应和信息化 10 强 20 佳企业奖励款		1,000,000.00			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 药材标准化示范体系		1,000,000.00			与收益相关

注

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2020 年中央外经贸资金促进外贸稳中提质项目资金		923,754.00			1,263,600.00		与收益相关
人才奖励资金		400,000.00			1,200,000.00		与收益相关
云南省工业和信息化厅疫情防控保障资金					7,500,000.00		与收益相关
2019 年企业租房补助奖励					2,000,000.00		与收益相关
云南白药集团创新研发中心生物分析技术创新平台建设					1,953,500.00		与收益相关
2019 年第一批双百强企业奖励资金					1,511,200.00		与收益相关
复方磺胺甲噁唑片质量和疗效一致性评价研究					1,003,248.31		与收益相关
昆明大健康科技创新中心研发项目					2,826,345.23		与收益相关
其他与收益相关政府补助		22,613,573.85			25,273,063.12		与收益相关
云南白药整体搬迁扶持资金		10,580,085.82			11,541,912.24		与资产相关
新型制剂品种产业化建设项目		2,160,000.00			2,160,000.00		与资产相关
云南白药集团健康产业项目产业发展扶持资金		1,748,615.38					与资产相关
2020 年中央应急物资保障体系建设补助		1,533,333.33					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		1,500,000.00			1,500,000.00		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		1,174,005.13					与资产相关
三七标准提取物、专用型总皂苷、血塞通胶囊产业化工程		264,435.67			1,670,079.02		与资产相关
昆明市财政局关于下达 2019 年中央外经贸资金支							与资产相关
持现代物流体系建设项目					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		167,634.36			4,129,898.53		与资产相关
药材标准化省医药二期物流		6,561,736.09			6,194,094.46		与资产相关
其他与资产相关政府补助		146,312,601.29			178,111,509.44		与资产相关
合 计							

59、营业外支出

(1) 营业外支出明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	738,251.94	968,392.44	738,251.94
其中：固定资产	732,476.94	968,392.44	732,476.94
无形资产	5,775.00		5,775.00
其他	6,375,333.48	11,091,842.89	6,375,333.48
对外捐赠支出	6,558,253.22	7,226,385.98	6,558,253.22
合 计	13,671,838.64	19,286,621.31	13,671,838.64

60、所得税费用

(1) 所得税费用明细表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	866,720,162.13	1,234,126,079.30
递延所得税费用	-181,410,020.74	55,973,207.73
其他		
合 计	685,310,141.39	1,290,099,287.03

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	3,481,646,183.78
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	870,411,545.95
子公司适用不同税率的影响	-282,095,230.71
调整以前期间所得税的影响	3,803,633.75
非应税收入的影响	-95,949,216.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,806,203.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,016,921.59
本年末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,029,566.03
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,764,556.59
当期所得税与递延所得税税率不一致影响	124,074,826.05
研发费加计扣除的影响	-42,616,340.69
前期确认递延所得税资产到期	119,156.64
其他	-21,637.69
所得税费用	685,310,141.39

61、其他综合收益

详见附注六、43。

62、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
利息收入	327,511,921.96	164,618,405.29
押金及保证金	219,600,686.49	101,222,901.06
政府补助	141,723,399.25	188,036,919.05
往来款及备用金	71,059,908.35	87,878,824.29
其他	35,533,440.95	36,961,767.10
合 计	795,429,357.00	578,718,816.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
市场维护费	1,627,151,761.36	1,572,632,834.77
广告及宣传费	651,783,764.66	569,723,875.56
运输装卸及仓储费	36,690,313.67	42,052,055.14
综合管理费	201,094,621.25	123,650,254.11
各类押金及保证金	277,078,836.80	89,671,242.74
企业技术研发费	34,706,939.94	79,128,210.14
租赁费	13,819,494.28	76,517,539.36
策划服务费	71,399,475.94	72,704,156.93
差旅费	105,256,517.74	59,446,189.27
办公费	71,052,325.31	56,534,146.35
咨询顾问等中介服务费	45,932,432.79	53,213,305.42
制作费	37,550,391.11	38,960,697.15
业务招待费	18,844,215.52	21,592,126.45
促销费	12,779,555.12	20,604,691.54
技术服务费	33,628,952.00	19,847,559.98
往来款	16,086,441.71	18,031,464.23
会务费	13,716,969.84	17,128,678.65
其他	94,946,206.98	97,692,169.23
合 计	3,363,519,216.02	3,029,131,197.02

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
定期存款到期收回		
深圳聚容保理有限公司归还本金及利息		58,007,109.21
定期存款等利息收入		233,913,812.75
合 计		291,920,921.96

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
办理定期存款	1,520,000,000.00	360,000,000.00
合 计	1,520,000,000.00	360,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
员工持股计划	1,107,042,801.13	
退回保理利息		1,295,833.34
收到上海源业实业有限公司借款		560,000,000.00
合 计	1,107,042,801.13	561,295,833.34

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
回购库存股		1,807,904,769.04
保理本金及利息		80,000,000.00
支付租赁款	108,668,393.01	
合 计	108,668,393.01	1,887,904,769.04

63、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,796,336,042.39	5,511,036,221.02
加: 资产减值准备	143,219,709.27	125,480,222.61
信用减值损失	274,612,451.87	205,456,429.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	239,931,574.56	143,729,546.18
使用权资产折旧	85,020,687.06	
无形资产摊销	23,254,860.93	23,827,906.46
长期待摊费用摊销	17,472,685.42	21,103,768.11
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)	-4,446,657.71	-14,195,251.06
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	733,414.57	968,392.44

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,929,216,675.73	-2,240,368,643.38
财务费用（收益以“-”号填列）	51,659,540.60	-162,401,010.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,043,588,076.98	-392,173,282.77
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	60,787,661.90	-110,309,731.60
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	-279,545,325.96	166,282,939.33
存货的减少（收益以“-”号填列）	3,247,512,678.22	631,217,894.42
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-1,312,024,327.87	-7,577,853,378.98
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-1,846,040,973.57	7,506,475,734.55
其他	839,165,662.07	-9,371,123.89
经营活动产生的现金流量净额	5,223,278,282.50	3,828,906,632.02
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	18,869,864,842.32	14,277,726,658.64
减：现金的年初余额	14,277,726,658.64	12,344,207,213.17
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,592,138,183.68	1,933,519,445.47

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	本年金额	上年金额
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	
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	
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	64,304,727.72	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额	13,295,272.28	

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	本年金额	上年金额
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	
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	811,663.43	
云南白药大理置业有限公司	811,663.43	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额	932,689,836.57	

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	18,869,864,842.32	14,277,726,658.64
其中：库存现金	155,684.75	435,863.89
可随时用于支付的银行存款	18,811,144,575.55	14,271,220,728.20
可随时用于支付的其他货币资金	58,564,582.02	6,070,066.55
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	18,869,864,842.32	14,277,726,658.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

64、所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	年末余额	受限原因
银行存款	1,000,000.00	保函保证金
改制专户的各项资产	644,344,891.77	专项用于解决国有企业职工身份转换费用
应收账款	493,002,747.29	应收账款保理
合计	1,138,347,639.06	

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,144,468.93	6.3757	64,678,090.56
欧元	256,927.05	7.2197	1,854,936.22
港元	5,166,959.08	0.8176	4,224,505.74
其他应付款			
其中：美元			
欧元			
港元			
其他流动资产			
其中：美元	12,000,000.00	6.3757	76,508,400.00
欧元			
港元			

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	2021 年 2 月 1 日	77,600,000.00	70.00	现金收购	2021 年 2 月 1 日	实际取得控制权	11,228,657.83	-8,982,330.24

(2) 合并成本及商誉

项 目	云南白药集团医疗科技合肥有限公司
合并成本	77,600,000.00
—现金	77,600,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	77,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	50,695,068.36
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	26,904,931.64

① 合并成本公允价值的确定

依据中威正信（北京）评估有限公司出具的《云南白药集团股份有限公司拟收购安徽金健桥医疗科技有限公司股权所涉及的安徽金健桥医疗科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（中威正信评报字（2020）第 2145 号的收益法评估结果。

②商誉的确定

依据中同华资产评估有限公司出具的《云南白药集团股份有限公司因合并对价分摊而涉及的云南白药集团医疗科技合肥有限公司合并可辨认净资产公允价值评估项目资产评估报告》（中同华评报字（2021）第 121616 号）的资产基础法评估结果。

③大额商誉形成的主要原因

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》准则的规定，合并成本指购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方应当对合并成本进行分配，并确认合并中所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债在收购日的

公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉并按成本进行初始计量。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	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：		
货币资金	64,304,727.72	64,304,727.72
预付款项	1,155,125.19	1,155,125.19
其他应收款	2,520,836.85	2,520,836.85
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：		
应付款项	2,280,789.15	2,280,789.15
合同负债	4,051,014.05	4,051,014.05
应付职工薪酬	268,566.67	268,566.67
应交税费	339,336.87	339,336.87
其他应付款	841,548.07	841,548.07
其他流动负债	2,326,631.83	2,326,631.83
递延所得税负债	1,913,600.96	
净资产	72,421,526.23	61,577,787.44
减：少数股东权益	21,726,457.87	18,473,336.23
取得的净资产	50,695,068.36	43,104,451.21

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

单位：万元												
子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权时点的时点	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	93,350.15	82.36	转 让	2021年1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。	55,203.98					不适用	

3、清算子公司

本年度清算云南云丰中草药有限公司和云南白药（厦门）健康服务有限公司。

4、新设子公司

(1) 云南白药集团智云健康服务有限公司投资设立云南白药天粹餐饮管理有限公司，注册资本为人民币 20.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 11 月将云南白药天粹餐饮管理有限公司纳入合并范围。

(2) 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，注册资本为人民币 1,000.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 1 月将海南云帆私募基金管理有限公司纳入合并范围。

(3) 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，注册资本为人民币 90.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 3 月将上海云臻医疗科技有限公司纳入合并范围。

(4) 云南白药集团（海南）有限公司投资设立云南白药集团（海南）进出口贸易有限公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 3 月将云南白药集团（海南）进出口贸易有限公司纳入合并范围。

(5) 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 1,000.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 3 月将上海颐健实业有限公司纳入合并范围。

(6) 云南白药集团（海南）有限公司投资设立云白药香港有限公司，注册资本 10,000.00 港币，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 4 月将云白药香港有限公司纳入合并范围。

(7) 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，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 4 月将上海云臻门诊部有限公司纳入合并范围。

(8) 云南白药集团股份有限公司投资设立云南白药集团北京有限公司，注册资本 5,000.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 6 月将云南白药集团北京有限公司纳入合并范围。

(9) 经云南白药集团股份有限公司办公会决议通过，由云南云药有限公司投资设立云南云药香精香料有限公司，注册资本 500.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 7 月将云南云药香精香料有限公司纳入合并范围。

(10) 经云南白药集团股份有限公司办公会决议通过，由云南白药集团上海科技有限公司投资设立北京睿迹检测技术有限公司，注册资本 300.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 7 月将北京睿迹检测技术有限公司纳入合并范围。

(11) 上海云臻医疗科技有限公司投资设立昆明云臻医疗科技有限公司，注册资本 90.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 7 月将昆明云臻医疗科技有限公司纳入合并范围。

(12) 云南白药集团医药电子商务有限公司投资设立天津云数达综合门诊有限公司，注册资本 100.00 万元，持股比例 100%。云南白药从 2021 年 9 月将天津云数达综合门诊有限公司纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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		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		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		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		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	设立或投资
云南省药物研究所	昆明市	昆明市	新药研究与开发	100		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	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		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	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		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	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	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	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	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	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	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		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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	设立或投资

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	
云南省医药瑞阳申华科技有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51	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	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	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	设立或投资
云南省医药大理发展有限公司	昆明市	昆明市	医药批发、零售		51	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	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	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	设立或投资
云南云药有限公司	昆明市	昆明市	医药产业投资	100		同一控制下企业合并
云南白药控股投资有限公司	昆明市	昆明市	投资	100		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		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	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	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	同一控制下企业合并
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	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	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	设立或投资
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		设立或投资
云南白药集团(海南)有限公司	海南省	三亚市	进出口代理、技术服务等	100		设立或投资
云南白药集团智云健康服务有限公司	云南省	昆明市	健康咨询服务		100	设立或投资
上海颐健实业有限公司	上海	上海	健康咨询服务		100	设立或投资
上海云臻医疗科技有限公司	上海市	上海市	技术开发与服务	100		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	设立或投资
昆明云臻医疗科技有限公司	昆明市	昆明市	医疗服务		100	设立或投资
北京睿迹检测技术有限公司	北京市	北京市	质检技术服务		100	设立或投资
天津云数达综合门诊有限公司	天津市	天津市	医疗服务		100	设立或投资
云南白药天粹餐饮管理有限公司	昆明	昆明	餐饮服务		100	设立或投资
海南云帆私募基金管理有限公司	三亚	三亚	私募证券投资基金管理		100	设立或投资
云白药香港有限公司	香港	香港	投资		100	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南云药香精香料有限公司	云南临沧	云南临沧	日用化学品制造		100	设立或投资
云南白药集团(海南)进出口贸易有限公司	三亚市	三亚市	药品进出口		100	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		非同一控制下企业合并
云南白药集团北京有限公司	北京市	北京市	技术开发及推广	100		设立或投资

(2) 结构化主体

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、云帆 1 号私募证券投资基金。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。

(3) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
云南白药清逸堂实业有限公司	60	-15,036,821.30		90,927,157.45
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	30	-2,694,699.07		19,031,758.80
云南省医药兴达有限公司	49	69,289.19	3,211,057.47	5,326,073.37
云南省医药三发有限公司	49	-128,480.81	2,318,232.44	5,029,100.59
云南省医药科技有限公司	49	1,097,051.21	1,241,925.57	6,135,042.94
云南省医药保山药品发展有限公司	49	-548,057.87		3,966,101.49

(4) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
云南白药清逸堂实业有限公司	53,113,213.80	260,226,184.81	313,339,398.61	69,238,959.45	92,555,176.74	161,794,136.19
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	63,196,696.51	11,906,996.31	75,103,692.82	10,186,230.69	1,478,266.14	11,664,496.83
云南省医药兴达有限公司	141,873,187.07	5,581,188.77	147,454,375.84	134,971,010.10	1,613,828.29	136,584,838.39
云南省医药三发有限公司	188,802,945.56	3,169,841.97	191,972,787.53	181,228,437.82	480,879.14	181,709,316.96
云南省医药科技有限公司	218,295,685.50	4,059,998.37	222,355,683.87	209,835,188.07		209,835,188.07
云南省医药保山药品发展有限公司	320,331,742.97	4,201,859.28	324,533,602.25	316,439,517.58		316,439,517.58

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
云南白药清逸堂实业有限公司	42,504,666.94	218,646,283.37	261,150,950.31	43,457,435.30	41,064,791.79	84,522,227.09
云南白药集团医疗科技合肥有限公司						
云南省医药兴达有限公司	122,189,599.33	1,331,603.85	123,521,203.18	106,239,893.71		106,239,893.71
云南省医药三发有限公司	144,640,957.56	1,171,891.03	145,812,848.59	130,556,085.67		130,556,085.67
云南省医药科技有限公司	166,013,110.27	3,063,837.65	169,076,947.92	156,260,790.16		156,260,790.16
云南省医药保山药品发展有限公司	235,267,994.43	3,381,800.87	238,649,795.30	229,437,225.18		229,437,225.18

(续)

子公司名称	本年发生额			
	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	85,626,035.68	-25,061,368.83	-25,083,460.80	-20,781,267.98
云南白药集团医疗科技合肥有限公司	11,228,657.83	-8,982,330.24	-8,982,330.24	-6,121,071.82
云南省医药兴达有限公司	232,440,912.39	141,406.50	141,406.50	-1,887,852.34
云南省医药三发有限公司	216,778,006.47	-262,205.73	-262,205.73	12,745,894.28
云南省医药科技有限公司	271,738,170.38	2,238,880.02	2,238,880.02	9,871,226.38
云南省医药保山药品发展有限公司	271,155,184.68	-1,118,485.45	-1,118,485.45	29,902,749.57

(续)

子公司名称	上年发生额			
	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	125,883,936.78	-25,438,366.53	-25,488,196.54	-4,778,002.22
云南白药集团医疗科技合肥有限公司				
云南省医药兴达有限公司	230,521,641.51	3,675,251.48	3,675,251.48	14,143,476.65
云南省医药三发有限公司	199,582,139.13	3,488,917.95	3,488,917.95	5,018,739.05
云南省医药科技有限公司	261,547,609.40	2,276,642.49	2,276,642.49	7,422,084.02
云南省医药保山药品发展有限公司	262,522,491.37	598,636.90	598,636.90	-6,691,103.48

(5) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	184,991,763.55	328,949,213.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-21,704,454.15	6,308,122.23
—其他综合收益	2,427,600.70	3,181,207.78
—综合收益总额	-19,276,853.45	9,489,330.01

九、 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六相关项目。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 12 月 31 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 4,550,429.18 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 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为长、短期借款（不包含合并范围内公司开具的银行承兑汇票被贴现的金额）金额未 1,091,044,025.58 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 12 月 31 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 279,463,708.68 元。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 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：

- 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。

- 本附注十三“承诺及或有事项”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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

年末余额：

项目	金融负债		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	1,721,898,914.82		1,721,898,914.82
应付票据	2,228,881,751.60		2,228,881,753.15
应付账款	4,208,679,750.20		4,208,679,748.65
其他应付款	990,365,983.46		990,365,983.46
一年内到期的非流动负债	100,659,954.84		100,659,954.84
长期借款		89,600,000.00	89,600,000.00

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3,952,283,281.15	767,872,602.13		4,720,155,883.28
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,952,283,281.15	767,872,602.13		4,720,155,883.28
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	3,952,283,281.15			3,952,283,281.15
（3）衍生金融资产				
（4）其他		767,872,602.13		767,872,602.13
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资		1,158,166,844.39		1,158,166,844.39
（1）应收票据		1,158,166,844.39		1,158,166,844.39
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产	361,643,290.12	413,400,000.00	92,575,000.22	867,618,290.34
持续以公允价值计量的资产总额	4,313,926,571.27	2,339,439,446.52	92,575,000.22	6,745,941,018.01

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、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

财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期借款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

本集团管理层认为，财务报表中的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、 关联方及关联交易

1、 控股股东及最终控制方

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。

2021 年 12 月 8 日，云南省国资委将持有的国有股权管理公司 100% 股权全部划转注入云南省投资控股集团有限公司。股权划转后，云南省投资控股集团有限公司将通过国有股权管理公司持有公司股票 321,160,222 股，占公司总股本的 25.04%。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、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
云南白药中草药科技有限公司	联营企业
丽江长庚明商贸有限公司	联营企业
文山云桂农业发展有限公司	联营企业
云南白药清逸堂香港有限公司	联营企业
万隆控股集团有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
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
北京朗嘉文化发展有限公司	参股公司的股东
福建新华都海物会投资有限公司	重要股东的子公司
广西中恒中药材产业发展有限公司	参股公司的股东
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	重要股东的子公司
昆明贵研新材料科技有限公司	重要股东的子公司
昆明市红云医院有限公司	重要股东的子公司
丽江东创商贸有限责任公司	参股公司的股东
丽江长庚明商贸有限公司	参股公司的股东
泉州新华都购物广场有限公司	重要股东的孙公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海天络行品牌管理股份有限公司	重要股东子公司的参股公司
上海中优医药高科技股份有限公司昆明分公司	重要股东的孙公司
云南能投电力装配园区开发有限公司	重要股东的子公司
云南省盐业丽江有限公司	重要股东的孙公司
云南省盐业文山有限公司	重要股东的孙公司
云南中瑞信联投资开发有限公司	子公司少数股东的参股公司
云南中嘉商贸有限公司	子公司少数股东的参股公司
北京京基成功体育管理有限公司	子公司少数股东的控股公司
合肥菊隐斋健康科技有限公司	子公司少数股东的控股公司
曹亮明	子公司少数股东
张素雷	子公司少数股东
晋明文	子公司少数股东
尹艺霏	子公司少数股东
黄淑德	子公司少数股东
黄启万	子公司少数股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
福建新华都综合百货有限公司	采购商品		134,910.00
江苏鱼跃医疗设备有限公司	采购医疗器械	26,172,972.57	13,885,489.60
昆明德和罐头食品有限责任公司	采购食品	1,122,644.12	140,137.25
昆明德和经贸有限公司	采购食品	826,935.20	1,590,266.88
云南仁久科技有限公司	采购药品	19,338,068.13	31,568,490.94
丘北县万和药业有限责任公司	采购商品		247,823.73
云南省保山市医药有限责任公司	采购药品		271.75
上海中优医药高科技股份有限公司	采购药品		1,222,742.97
文山云桂农业发展有限公司	采购原材料	118,374,415.54	14,271,700.10
云南中瑞信联投资开发有限公司	采购原材料	16,361,297.13	
泉州新华都购物广场有限公司	采购商品	1,430,766.96	
上海中优医药高科技股份有限公司昆明分公司	采购药品	1,110,132.31	
上海天络行品牌管理股份有限公司	接受劳务	1,006,792.43	
万隆兴业商贸(深圳)有限公司	采购库存商品	92,035.40	
云南省盐业文山有限公司	采购工业盐	21,192.66	
云南省盐业丽江有限公司	采购盐产品	8,760.00	
昆明贵研新材料科技有限公司	采购材料	900.00	
福建新华都海物会投资有限公司	采购食品	131.86	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏久实致和营销有限公司	销售日用品	298,473,075.84	281,258,631.21
万隆兴业商贸（深圳）有限公司	销售植物加工品		9,609,451.33
万隆兴业商贸（香港）有限公司	销售中草药		1,250,185.98
云南省建水县兴达医药有限公司	销售药品		1,679,759.04
云南省保山市医药有限责任公司	销售药品	2,072,073.44	4,251,013.03
福建新华都企业管理有限公司	销售日用品	182,668.82	251.33
北京朗嘉文化发展有限公司	销售药品	73,026.92	
广西中恒中药材产业发展有限公司	销售中药材	70,813,737.42	
昆明市红云医院有限公司	销售药品	5,171,906.87	
丽江东创商贸有限责任公司	销售药品	20,239.10	
丽江长庚明商贸有限公司	销售药品	1,062,329.56	
万隆兴业商贸(深圳)有限公司	销售植物加工品	38,938.06	
云南中嘉商贸有限公司	销售日用品	4,087,439.45	

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
云南省保山市医药有限责任公司	房屋	1,500,000.00	1,389,085.20
云南省建水县兴达医药有限公司	房屋	1,629,730.00	1,231,834.86
云南天马药业有限公司	房屋	318,000.00	919,342.61
开远三发医药经贸有限责任公司	房屋	602,477.88	602,477.88
万隆控股集团有限公司	房屋	13,259,580.45	
云南能投电力装配园区开发有限公司	房屋	1,286,875.14	1,286,875.14

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入:				
晋明文	21,800,000.00	2020/6/11	2021/6/10	
尹艺霏	20,000,000.00	2020/9/11	2021/9/10	
黄淑德	15,000,000.00	2020/8/19	2021/8/18	
黄启万	13,000,000.00	2020/8/14	2021/8/13	

(4) 关键管理人员报酬

①职工薪酬

单位：万元

项目	本年发生额	上期发生额
支付关键管理人员报酬	8,419.23	7,104.97

② 股票期权激励

单位：股

项目	本年行权数	上期行权数
关键管理人员股票期权激励	2,342,160	

③员工持股计划

项目	本年行权数	上期行权数
关键管理人员员工持股计划	6,700,040	

(5) 向关联方购买理财产品事项

公司使用自有资金 50,000,000.00 元购买红塔证券股份有限公司为本公司定制的理财产品红塔证券红金 8 号单一资产管理计划。报告期内该基金累计现金分红 2,629,496.30 元，期末公允价值 51,338,365.60 元。

(6) 其他关联交易事项

2019 年 10 月 14 日，本公司与万隆控股集团有限公司签署《可换股债券认购协议》，同意认购万隆控股两年到期、年利率 3%的可转股债券。为尽快推动本次可换股债券认购事项的开展，本公司委任合格境内机构投资者上海信托以信托受托人身份代为认购及持有上述可换股债券，即通过认购单一资金 QDII 信托完成万隆控股可换股债券的认购，本公司为该可换股债券的实益拥有人，基于此安排本公司于 2020 年 10 月 28 日分别与上海信托 签署了《上海信托铂金系列香港市场投资单一资金信托合同》；与万隆控股签署了《可换股债券认购协议之补充协议（六）》。本次交易构成关联交易。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	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
西藏久实致和营销有限公司	1,199,520.00	59,976.00		
云南省保山市医药有限责任公司			14,687.74	734.39
福建新华都企业管理有限公司			284.00	14.20
昆明市红云医院有限公司	630,802.10	31,540.11		
广西中恒中药材产业发展有限公司	5,213,466.50	260,673.33		
丽江长庚明商贸有限公司	1,062,329.56	53,116.47		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京朗嘉文化发展有限公司	63,933.04	3,196.66		
云南中嘉商贸有限公司	1,997,975.72	203,188.61		
合 计	10,177,437.32	621,101.58	24,382.14	10,158.99
应收票据:				
西藏久实致和营销有限公司	860,000.00			
合 计	860,000.00			
预付款项:				
云南省建水县兴达医药有限公司			369,552.00	
云南天马药业有限公司			151,428.58	
云南省保山市医药有限责任公司			2,688,989.81	
丘北县万和药业有限责任公司			72,206.41	
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	118,758.52		511,661.09	
合 计	118,758.52		3,793,837.89	
其他应收款:				
云南白药中草药科技有限公司	174,700.00	174,700.00	164,089.94	154,912.99
北京京基成功体育管理有限公司	2,360,000.00	708,000.00		
合肥菊隐斋健康科技有限公司	4,283.45	1,564.17		
曹亮明	173,368.00	8,668.40		
张素雷	1,432.00	71.60		
合 计	2,713,783.45	893,004.17	175,689.94	155,492.99

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
楚雄嘉源医药有限公司	1,636.14	7,075.20
云南仁久科技有限公司	1,033,756.55	4,099,128.16
昆明德和经贸有限公司	62,185.83	552,209.90
文山云桂农业发展有限公司		3,526,740.10
北京京基成功体育管理有限公司	4,160.00	
上海中优医药高科技股份有限公司昆明分公司	526,859.02	
西藏久实致和营销有限公司	113,345.66	
云南中瑞信联投资开发有限公司	268,910.59	
合 计	2,010,853.79	8,185,153.36
应付票据:		
云南仁久科技有限公司	18,801,817.39	
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	2,213,796.56	
合 计	21,015,613.95	
其他应付款:		

项目名称	年末余额	年初余额
楚雄嘉源医药有限公司		604.80
福建新华都企业管理有限公司		40,000.00
西藏久实致和营销有限公司	50,000.00	
北京京基成功体育管理有限公司	798,000.00	
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
合 计	87,338,742.04	86,531,346.84
合同负债：		
西藏久实致和营销有限公司		15,871,466.48
云南省保山市医药有限责任公司	38,371.75	18,808.64
康菲尔（北京）健康科技有限公司	66,835.20	
合肥七福菊莆健康科技有限公司	30,270.00	
合 计	135,476.95	15,890,275.12
一年内到期的其他非流动负债：		
万隆控股集团有限公司	6,069,218.46	
云南能投电力装配园区开发有限公司	1,013,282.63	
合 计	7,082,501.09	
云南能投电力装配园区开发有限公司	7,346,440.59	
合 计	7,346,440.59	

十二、 股份支付

1、 股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	830,786,173.67
本年行权的各项权益工具总额	872,393,962.57
本年失效的各项权益工具总额	172,950,803.90
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	本期未公司发行在外的股票期权6,986,875股，行权价格74.05元/股，其中1,385,275股将于2022年4月到期，5,601,600股将于2024年4月到期
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 股票期权激励计划

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 1,695.6 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。

本公司于 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 74.05 元/股，授予的股票期权价值总计 231,122,406.52 元。

2021 年 3 月 25 日，公司第九届董事会 2021 年第二次会议、公司第九届监事会 2021 年第一次会议审议通过了《关于向激励对象授予 2020 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，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，授予的股权期权总计 17,329,319.80 元。

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。

截止 2021 年 12 月 31 日，首次授予的股票期权累计行权 5,311,925.00 万股，期权价值总计 58,937,108.70 元。

因公司 2021 年度业绩未满足第二个行权期的业绩考核指标，第二个行权期股票期权不能行权根据公司 2022 年度预算，预计第三个行权期的业绩指标不能满足，预计第三个行权期股票期权不能行权，不能行权股票期权价值总额 172,950,803.90 元。

(2) 员工持股计划

公司于 2021 年 3 月 25 日召开公司第九届董事会 2021 年第二次会议和 2021 年 5 月 25 日召开公司 2020 年度股东大会，审议通过了《云南白药集团股份有限公司 2021 年度员工持股计划(草案)》及相关议案，同意实施员工持股计划，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%。

本员工持股计划的参与对象包括公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员以及公司及控股子公司员工。所有参加对象需在公司（含控股子公司）任职，与公司签订劳动合同/劳务合同，共计 1312 人。本期员工持股计划购买回购股份的价格为 66.29 元/股。

2021 年 7 月 1 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的《证券过户登记确认书》：2021 年 6 月 30 日，16,699,997 股公司股票已通过非交易过户的方式，由云南白药集团股份有限公司回购专用证券账户过户至云南白药集团股份有限公司—公司股票已年度员工持股计划。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型、授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据公司管理层的最佳估计作出、股东大会审议通过
本年估计与上年估计有重大差异的原因	公司 2021 年度净资产收益率未达到 10.5%，未满足第二个行权期的业绩考核指标、管理层估计第三个行权期的业绩指标不能满足
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	524,199,111.56
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	783,703,069.16

十三、 承诺及或有事项

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 2021 年 10 月 9 日收到云南省高级人民法院的民事判决书（（2021）云民终 1007 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，云南省高级人民法院判决：云南白药集团中药资源有限公司于判决生效起十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，以中药资源欠林鑫的货款 24,617,671.59 元为基数自 2018 年 4 月 10 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 2020 年 4 月 19 日止按全国银行间同业拆借中心公布贷款市场报价利率基数；以中药资源欠林鑫公司的货款 29,789,443.69 元为基础，自 2020 年 4 月 20 日起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，中药资源根据二审判决确认预计负债 4,190,474.35 元。中药资源尚未执行二审判决。

十四、 资产负债表日后事项

1、持有股票的股价在资产负债表日后发生变动

截止 2021 年 12 月 31 日，公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的股票的持仓及股价情况如下：持有小米集团-W（1810.HK）110,207,200.00 股（18.9 港元/股），持有通威股份（沪 A600438）7,054,626.00 股（44.96 港元/股），持有中国抗体-B（3681.HK）51,599,400.00 股（2.86 港元/股），持有雅各臣科研制药（2633.HK）200,000,000.00 股（0.63 港元/股），持有健倍苗苗（2161.HK）25,000,000.00 股（1.03 港元/股）。截止 2022 年 3 月 22 日，股票的持仓及股价情况如下：持有小米集团-W（1810.HK）110,207,200 股（14.20 港元/股），持有通威股份（沪 A600438）6,614,626.00 股（44.70 元/股），持有中国抗体-B（3681.HK）51,599,400.00 股（2.23 港元/股），持有雅各臣科研制药（2633.HK）200,000,000.00 股（0.70 港元/股），持有健倍苗苗（2161.HK）25,000,000.00 股（0.90 港元/股）。

2、利润分配情况

于 2022 年 3 月 24 日，本公司召开第九届董事会 2022 年第四次会议，批准 2021 年度利润分配预案：拟向全体股东每 10 股派发现金股利 16 元（含税），每 10 股送红股 4 股，不以资本公积金转增股本。按照本方案分配比例，以分配方案未来实施时股权登记日的股本总额为基数，从而最终确定分配总额。其余未分配利润留待以后年度分配。

在本公司利润分配预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司享有利润分配权的股份总额由于增发新股、股权激励行权、可转债转股、股份回购等原因发生变化的，公司将按每股分配比例不变的原则，相应调整分红总额。

十五、 其他重要事项

1、 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和社会保障厅（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。

本年度公司年金缴存比例无重大变化。

2、 租赁

(1) 本集团作为承租人

① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、17、34。

② 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	8,032,545.57
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	13,676,059.05
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	销售费用	77,190.47
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

③ 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	108,668,393.01
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	13,819,494.28
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	

项 目	现金流量类别	本年金额
合 计		122,487,887.29

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	4,814,144.19
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		4,814,144.19

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,621,104.76
资产负债表日后第 2 年	305,800.00
资产负债表日后第 3 年	91,800.00
资产负债表日后第 4 年	1,800.00
资产负债表日后第 5 年	750.00
剩余年度	
合 计	2,021,254.76

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 对万隆控股集团有限公司的强制性全面要约收购

公司全资子公司云南白药集团(海南)有限公司对其境外全资子公司云白药香港有限公司(以下简称“白药香港”)进行增资,并由白药香港作为要约人,对万隆控股集团有限公司(以下简称“万隆控股”)除要约人及其一致行动人士外所有股东(以下简称“独立股东”)持有的全部已发行股份发出强制性全面现金要约(以下简称“本次要约”)。截至 2022 年 1 月 18 日,要约人及其一致行动人士共持有万隆控股 5,065,936,360 股股份,占万隆控股全部已发行股份的 78.56%。公众人士持有万隆控股 1,382,215,800 股股份,占万隆控股全部已发行股份的 21.44%。因此,不符合《香港联合交易所有限公司证券上市规则》(以下简称“《上市规则》”)第 8.08(1)(a)条所规定的最低公众持股量需达到 25%的要求。万隆控股已向香港联合交易所申请暂时豁免严格遵守《上市规则》第 8.08(1)(a)条的要求,要约人的唯一董事以及万隆控股的董事将采取适当措施以确保本次要约截止后尽快维持足够的公众持股量。

万隆控股于 2021 年 11 月 19 披露盈利预警,至 2021 年 9 月 30 日止六个月(本期间)编制之未经审核综合管理账目所作之初步审阅,预期万隆控股于本期间将录得不少于 83,000,000 港元之本公司拥有人应占综合亏损,减少主要归因于预期信贷亏损之拨备净额增加约 90,000,000 港元所致。截至 2022 年 2 月 11 日,公司已经完成对万隆控股董事会的改组。

鉴于万隆控股 2022 年一季度纳入云南白药集团股份有限公司的财务报表合并范围,可能对公司报表产生负面影响。

(2) 上海医药重大资产重组

于 2021 年 6 月 10 日召开的第九届董事会 2021 年第六次会议和 2021 年 6 月 29 日召开的 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司重大资产购买暨关联交易方案的议案》及相关事项，公司拟作为战略投资者，以现金方式参与认购上海医药集团股份有限公司（以下简称“上海医药”）2021 年度非公开发行的 665,626,796 股 A 股股票，认购金额不超过（含）人民币 11,229,124,048.52 元。上海医药向公司非公开发行股票的数量以中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）最终核准发行的股票数量为准。根据上海医药本次非公开发行安排，预计本次交易完成后，公司将持有上海医药 665,626,796 股 A 股股票，占上海医药发行后总股本的 18.02%。

2022 年 3 月 15 日，公司收到上海医药《进展告知函》（以下简称“《告知函》”）。《告知函》表明中国证监会发行审核委员会于 2022 年 3 月 14 日对上海医药 2021 年度非公开发行 A 股股票的申请进行了审核。根据会议审核结果，上海医药本次非公开发行 A 股股票的申请获得通过。

截至本报告披露日，上海医药已收到中国证监会的书面核准文件。

截至 2021 年 12 月 31 日，云南白药已向上海医药指定账户支付认购保证金人民币 100,000,000.00 元。

（3）国有股权公司将其持有的部分股份办理质押

①公司于 2022 年 1 月 20 日接到公司股东云南省国有股权运营管理有限公司（以下简称“国有股权公司”）的通知，国有股权公司将其持有的本公司部分股份办理了质押，具体情况如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次质押数量（股）	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股	是否为补充质押	质押起始日	质押到期日	质权人	质押用途
云南省国有股权运营管理有限公司	是（与新华都及其一致行动人为并列第一大股东）	39,896,300	12.42%	3.11%	是（首发后限售股）	否	2022 年 1 月 19 日	至办理解除质押之日止	兴业银行股份有限公司昆明分行	融资
合计		39,896,300	12.42%	3.11%						

②公司于 2022 年 1 月 24 日接到公司股东国有股权公司的通知，国有股权公司将其持有的本公司部分股份办理了质押，具体情况如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次质押数量（股）	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股	是否为补充质押	质押起始日	质押到期日	质权人	质押用途
云南省国有股权运营管理有限公司	是（与新华都及其一致行动人为并列第一大股东）	31,347,100	9.76%	2.44%	是（首发后限售股）	否	2022 年 1 月 21 日	至办理解除质押之日止	兴业银行股份有限公司昆明分行	担保
合计		31,347,100	9.76%	2.44%						

③公司于 2022 年 2 月 28 日接到公司股东国有股权公司的通知，国有股权公司将其持有的本公司部分股份办理了质押，具体情况如下：

股东名称	是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人	本次质押数量（股）	占其所持股份比例	占公司总股本比例	是否为限售股	是否为补充质押	质押起始日	质押到期日	质权人	质押用途
云南省国有股权运营管理有限公司	是（与新华都及其一致行动人为并列第一大股东）	51,000,000	15.88%	3.98%	是（首发后限售股）	否	2022 年 2 月 25 日	至办理解除质押之日止	中信银行股份有限公司昆明分行	担保
合计		51,000,000	15.88%	3.98%						

截至 2022 年 2 月 28 日，国有股权公司持有公司股份数量为 321,160,222 股，累计被质押股数为 122,243,400 股，占国有股权公司所持股份比例为 38.06%，占公司总股本比例为 9.53%。

（4）股本变更尚未完成工商登记

公司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有资产监督管理委员会（以下简称云南省国资委）、新华都实业集团股份有限公司（以下简称新华都）及江苏鱼跃科技发展有限公司（以下简称江苏鱼跃）发行股份的方式对白药控股实施吸收合并。吸收合并于 2019 年 6 月 1 日完成交割，本次吸收合并新增股本人民币 236,003,599.00 元，公司股本变更为人民币 1,277,403,317.00 元。

截止本财务报告报出日，公司尚未完成注册资本的工商登记变更，工商登记本公司的注册资本为人民币 104,139.972 万元。

（5）信厚聚容 4 号基金回收情况

信厚聚容 4 号基金目前已进入了清算阶段。截止 2022 年 3 月 23 日，收回信厚聚容 4 号基金本金 19.99 亿元及部分收益，基金相关收益正在清算过程中。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	167,169,710.67
一至二年	279,914,526.50
二至三年	167,294,721.10
三年以上	318,264,739.09
小 计	932,643,697.36

账 龄	年末余额
减：坏账准备	18,527,672.95
合 计	914,116,024.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	932,643,697.36	100.00	18,527,672.95	1.99	914,116,024.41
其中：					
账龄组合	41,997,369.49	4.50	18,527,672.95	44.12	23,469,696.54
合并范围内关联方组合	890,646,327.87	95.50			890,646,327.87
合 计	932,643,697.36	100.00	18,527,672.95	1.99	914,116,024.41

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,609,938,724.23	100.00	18,479,429.96	0.71	2,591,459,294.27
其中：					
账龄组合	41,254,972.03	1.58	18,479,429.96	44.79	22,775,542.07
合并范围内关联方组合	2,568,683,752.20	98.42			2,568,683,752.20
合 计	2,609,938,724.23	100.00	18,479,429.96	0.71	2,591,459,294.27

①组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	41,997,369.49	18,527,672.95	44.12
合并范围内关联方组合	890,646,327.87		
合 计	932,643,697.36	18,527,672.95	1.99

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,479,429.96	48,246.41		3.42		18,527,672.95
合 计	18,479,429.96	48,246.41		3.42		18,527,672.95

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3.42

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
云南白药集团健康产品有限公司	584,040,063.60	62.62	
云南白药集团中药资源有限公司	131,064,286.04	14.05	
云南省医药有限公司	118,216,187.76	12.68	
云南白药集团丽江药业有限公司	27,495,988.25	2.95	
云南白药集团文山七花有限责任公司	15,102,365.34	1.62	
合 计	875,918,890.99	93.92	

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,835,493,459.95	1,617,375,019.45
合 计	3,835,493,459.95	1,617,375,019.45

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
一年以内	2,757,167,676.52
一至二年	147,433,607.55
二至三年	38,689,487.45
三年以上	1,047,695,004.69
小 计	3,990,985,776.21
减：坏账准备	155,492,316.26
合 计	3,835,493,459.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方	3,964,475,006.94	1,751,834,982.43
押金及保证金	13,505,673.70	12,361,250.99
备用金	8,998,276.46	4,870,382.85
其他	4,006,819.11	5,092,673.64
小 计	3,990,985,776.21	1,774,159,289.91
减：坏账准备	155,492,316.26	156,784,270.46

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合 计	3,835,493,459.95	1,617,375,019.45

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	156,784,270.46			156,784,270.46
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,291,954.20			-1,291,954.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	155,492,316.26			155,492,316.26

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	156,784,270.46	-1,291,954.20				155,492,316.26
合 计	156,784,270.46	-1,291,954.20				155,492,316.26

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
云南白药集团（海南）有限公司	合并范围内关联方	2,006,818,776.24	一年以内	52.32	
云南白药集团中药资源有限公司	合并范围内关联方	737,910,764.88	一年以上	19.24	
云南白药天颐茶品有限公司	合并范围内关联方	415,248,795.12	一年以上	10.83	145,974,692.50
上海颐健实业有限公司	合并范围内关联方	225,175,278.68	一年以内	5.87	
云南白药集团云丰进出口贸易有限责任公司	合并范围内关联方	109,947,663.22		2.87	
合 计		3,495,101,278.14		91.13	145,974,692.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,153,710,954.44	20,000,000.00	2,133,710,954.44	2,015,174,012.21	268,595,556.29	1,746,578,455.92
对联营、合营企业投资	347,156,027.53	152,804,350.48	194,351,677.05	363,903,978.32	26,340,780.47	337,563,197.85
合 计	2,500,866,981.97	172,804,350.48	2,328,062,631.49	2,379,077,990.53	294,936,336.76	2,084,141,653.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
云南白药集团中药资源有限公司	100,579,335.11	30,315,183.03		130,894,518.14		
云南白药集团医药电子商务有限公司	30,000,000.00	26,059,850.00		56,059,850.00		
云南白药集团无锡药业有限公司	39,042,733.25	584,520.00		39,627,253.25		
云南白药集团大理药业有限责任公司	15,515,000.00	974,200.00		16,489,200.00		
云南白药集团健康产品有限公司	56,963,915.11	111,333,745.92		168,297,661.03		
云南省医药有限公司	693,536,286.10	71,997,361.20		765,533,647.30		
云南省药物研究所	85,780,389.94	15,294,940.00		101,075,329.94		
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	7,793,600.00		193,992,837.67		
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		3,701,960.00		3,701,960.00		20,000,000.00
云南白药集团（海南）有限公司		457,198,438.74		457,198,438.74		
云南白药集团上海有限公司		1,350,000.00		1,350,000.00		
云南白药集团医疗科技合肥有限公司		77,600,000.00		77,600,000.00		
上海云臻医疗科技有限公司		572,858.37		572,858.37		
合 计	1,746,578,455.92	804,776,657.26	417,644,158.74	2,133,710,954.44		20,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小 计										
二、联营企业										
云南天正检测有限公司	11,367,857.47			1,728,352.75					13,096,210.22	
万隆控股集团有限公司	326,195,340.38			-20,925,996.21	2,449,692.67			126,463,570.01	181,255,466.83	152,804,350.48
云南白药中草药科技有限公司										
小 计	337,563,197.85			-19,197,643.46	2,449,692.67			126,463,570.01	194,351,677.05	152,804,350.48
合 计	337,563,197.85			-19,197,643.46	2,449,692.67			126,463,570.01	194,351,677.05	152,804,350.48

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,013,800,019.84	2,676,691,349.23	5,623,772,716.73	2,610,631,081.51
其他业务	113,372,922.29	141,988,121.91	101,448,563.63	60,920,671.99
合 计	6,127,172,942.13	2,818,679,471.14	5,725,221,280.36	2,671,551,753.50

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	药品销售	中药资源	合 计
按商品类型分类：			
其中：工业销售收入	5,950,380,364.80		5,950,380,364.80
商业销售收入		63,419,655.04	63,419,655.04
合 计	5,950,380,364.80	63,419,655.04	6,013,800,019.84
按经营地区分类：			
其中：云南省内	422,411,537.81	63,419,655.04	485,831,192.85
云南省外（不包含国外）	5,513,418,026.44		5,513,418,026.44
国外	14,550,800.55		14,550,800.55
合 计	5,950,380,364.80	63,419,655.04	6,013,800,019.84

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	5,000,000,000.00	4,000,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-19,197,643.46	8,264,361.59
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	423,678,760.56	122,585,356.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	140,496,323.52	104,992,695.67
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	10,863,623.34	8,543,002.24
其他	-89,573,818.23	141,332,956.89
合 计	5,466,267,245.73	4,385,718,372.83

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	621,711,864.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	178,356,401.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	606,039.83	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债及其他债权投资取得的投资收益	-1,346,093,999.30	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,394,986.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,200,931.04	
小 计	-547,613,749.09	
所得税影响额	-13,530,812.00	
少数股东权益影响额（税后）	920,585.85	
合 计	-535,003,522.94	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.58	2.21	2.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.02	2.63	2.60

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：唐华翠



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



5-5



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先; 管

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

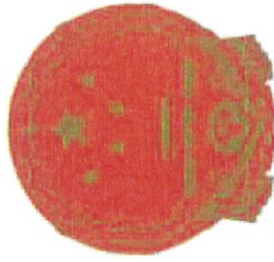
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计; 基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2022 02 24



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

说明

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



中华人民共和国财政部制



刘慧晖(530100010122)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

刘慧晖(530100010122)
您已通过2019年度年检
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100010122
No. of Certificate
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 08 月 19 日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘慧晖(530100010122)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



刘慧晖(530100010122)
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs



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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘慧晖(530100010122)
您已通过2020年年检
云南省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2015 年 12 月 17 日



姓名	汪坤碧
性别	女
出生日期	1976-07-22
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所
身份证号码	532501197607220327



年检登记
Annual Registration

检验合格, 继续有效一年。
The certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050109
No. of Certificate

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

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

