

审计报告

中审亚太审[2015]020015 号

昆明制药集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的昆明制药集团股份有限公司（以下简称“昆明制药”）财务报表，包括2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是昆明制药管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

总体列报。

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。

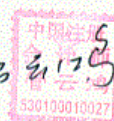
三、审计意见

我们认为，昆明制药财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昆明制药2014年12月31日的合并及母公司财务状况以及2014年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：管云鸿



中国注册会计师：陈荣举



中国·北京

二〇一五年三月十日

合并资产负债表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

2014年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	4.1 (货币资金)	564,753,387.92	333,755,792.36
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	4.2	127,449,527.45	122,159,460.35
应收账款	4.3	416,543,330.40	362,618,240.41
预付款项	4.4	98,706,840.17	64,000,197.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4.5	69,940,277.99	58,032,164.72
买入返售金融资产			
存货	4.6	488,982,018.34	565,336,126.74
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.7	136,045,186.11	552,503,364.83
流动资产合计		1,902,420,568.38	2,058,405,346.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	4.8	146,045,621.60	533,998.08
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	4.9		
投资性房地产	4.10	65,661,153.89	
固定资产	4.11	466,171,161.28	301,889,674.38
在建工程	4.12	20,526,523.73	192,450,644.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	4.13	194,410,597.19	156,633,107.40
开发支出	4.14	70,519,115.68	55,326,654.14
商誉	4.15	68,042,796.10	68,042,796.10
长期待摊费用	4.16	5,546,135.72	2,831,793.17
递延所得税资产	4.17	49,300,437.14	49,725,461.16
其他非流动资产	4.18	35,423,637.55	
非流动资产合计		1,121,647,179.88	827,434,128.57
资产总计		3,024,067,748.26	2,885,839,475.35

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)

编制单位: 昆明制药集团股份有限公司

2014年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	4.19	104,400,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
衍生金融负债			
应付票据	4.20	137,056,641.79	114,193,787.59
应付账款	4.21	275,088,255.08	316,945,978.17
预收款项	4.22	68,923,845.80	77,376,502.85
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4.23	69,284,926.86	54,904,462.75
应交税费	4.24	43,374,717.30	36,785,516.08
应付利息	4.25	668,881.67	5,366,666.67
应付股利	4.26		339,424.48
其他应付款	4.27	187,681,978.95	170,055,987.79
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	4.28	22,300,000.00	
其他流动负债	4.29		150,000,000.00
流动负债合计		908,779,247.45	955,968,326.38
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	4.23	22,556,743.00	17,165,105.52
专项应付款			
预计负债			
递延收益	4.30	42,940,778.52	33,460,959.60
递延所得税负债	4.17	122,880.24	61,136.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,620,401.76	50,687,201.83
负债合计		974,399,649.21	1,006,655,528.21
所有者权益:			
股本	4.31	341,130,177.00	341,130,177.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	4.32	846,020,026.63	852,947,080.50
减: 库存股			
其他综合收益	4.33	695,458.45	346,441.37
专项储备	4.34	2,668,669.79	2,669,869.79
盈余公积	4.35	115,644,780.59	94,078,535.85
一般风险准备			
未分配利润	4.36	618,094,775.34	466,819,308.28
归属于母公司所有者权益合计		1,924,253,887.80	1,757,991,412.79
少数股东权益		125,414,211.25	121,192,534.35
所有者权益合计		2,049,668,099.05	1,879,183,947.14
负债和所有者权益总计		3,024,067,748.26	2,885,839,475.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

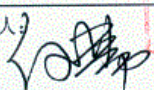
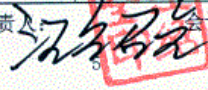
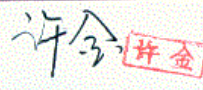
2014年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	期末余额 (持续经营)	期初余额
流动资产：			
货币资金		261,158,375.29	108,932,319.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		35,885,509.66	57,155,050.71
应收账款	13.1	56,632,396.36	71,357,332.60
预付款项		14,047,587.05	13,632,489.83
应收利息			
应收股利			3,232,204.80
其他应收款	13.2	219,989,406.85	172,137,980.72
存货		176,537,732.13	259,840,220.36
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		110,148,529.80	534,355,577.78
流动资产合计		874,399,537.14	1,220,643,176.35
非流动资产：			
可供出售金融资产		100,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	459,564,124.54	354,616,953.34
投资性房地产		26,693,699.69	
固定资产		330,089,845.93	170,876,698.21
在建工程		9,113,436.75	170,251,634.04
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		41,531,309.51	30,221,406.59
开发支出		65,365,668.84	52,368,884.09
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		30,423,462.53	30,117,639.15
其他非流动资产		2,073,737.50	
非流动资产合计		1,064,855,285.29	808,453,215.42
资产总计		1,939,254,822.43	2,029,096,391.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

编制单位: 昆明制药集团股份有限公司

2014年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
短期借款		30,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,501,512.11	126,545,260.08
预收款项		23,537,688.20	55,208,344.49
应付职工薪酬		52,132,230.70	39,094,948.13
应交税费		22,922,860.86	19,002,223.26
应付利息		570,000.00	5,366,666.67
应付股利			
其他应付款		116,373,213.21	101,010,342.27
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			150,000,000.00
流动负债合计		306,037,505.08	496,227,784.90
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		20,022,725.00	15,600,900.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益		18,980,000.00	19,320,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,002,725.00	34,920,900.00
负债合计		345,040,230.08	531,148,684.90
所有者权益:			
股本		341,130,177.00	341,130,177.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		852,498,248.73	852,498,248.73
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		115,644,780.59	94,078,535.85
未分配利润		284,941,386.03	210,240,745.29
所有者权益合计		1,594,214,592.35	1,497,947,706.87
负债和所有者权益总计		1,939,254,822.43	2,029,096,391.77

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

2014年度

已审会计报表

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	4.37	4,120,509,150.16	3,584,294,919.09
其中：营业收入	4.37	4,120,509,150.16	3,584,294,919.09
利息收入			
汇兑损益			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4.37	3,803,548,908.24	3,323,233,186.77
其中：营业成本	4.37	2,886,790,184.99	2,539,434,890.65
营业税金及附加	4.38	26,565,304.43	23,030,582.94
销售费用	4.39	652,540,303.02	542,138,931.22
管理费用	4.40	214,920,253.65	189,623,242.13
财务费用	4.41	12,351,681.08	22,019,684.63
资产减值损失	4.42	10,381,181.07	6,985,855.20
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	4.43	22,578,340.54	4,990,915.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		339,538,582.46	266,052,648.13
加：营业外收入	4.44	26,956,274.94	19,109,124.15
其中：非流动资产处置利得		73,013.87	246,734.47
减：营业外支出	4.45	543,725.49	1,532,708.75
其中：非流动资产处置损失		153,127.67	378,427.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		365,951,131.91	283,629,063.53
减：所得税费用	4.46	58,256,009.54	47,984,625.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		307,695,122.37	235,644,437.55
归属于母公司所有者的净利润		292,237,273.75	231,623,314.73
少数股东损益		15,457,848.62	4,021,122.82
六、其他综合收益的税后净额	4.47	349,017.08	(130,022.97)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		349,017.08	(130,022.97)
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		349,017.08	(130,022.97)
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益		349,879.99	(130,022.97)
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额		(862.91)	
其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		308,044,139.45	235,514,414.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		292,586,290.83	231,493,291.76
归属于少数股东的综合收益总额		15,457,848.62	4,021,122.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.8567	0.7118
（二）稀释每股收益(元/股)		0.8567	0.7118

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

2014年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	13.4	1,124,753,320.37	1,134,813,443.81
减：营业成本	13.4	475,654,986.97	561,408,156.21
营业税金及附加		13,855,840.83	11,726,391.60
销售费用		296,530,123.81	253,477,909.35
管理费用		120,921,062.87	104,759,893.85
财务费用		5,345,744.14	12,155,657.09
资产减值损失		3,673,012.17	-1,000,617.64
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	22,243,474.85	5,967,604.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		231,016,024.43	198,253,658.28
加：营业外收入		22,006,107.42	13,507,939.01
其中：非流动资产处置利得		41,486.54	124,046.15
减：营业外支出		169,442.28	941,457.79
其中：非流动资产处置损失		34,382.43	48,327.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		252,852,689.57	210,820,139.50
减：所得税费用		37,190,242.14	31,344,186.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		215,662,447.43	179,475,952.54
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		215,662,447.43	179,475,952.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

2014年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,052,980,867.38	3,196,189,682.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			1,006,197.45
收到其他与经营活动有关的现金	4.47.1	82,095,069.51	79,216,170.96
经营活动现金流入小计		4,135,075,936.89	3,276,412,051.05
购买商品、接受劳务支付的现金		2,512,076,658.13	2,080,912,038.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		319,906,294.84	275,563,245.53
支付的各项税费		293,784,344.08	247,928,701.18
支付其他与经营活动有关的现金	4.47.2	630,182,344.24	430,038,398.03
经营活动现金流出小计		3,755,949,641.29	3,034,442,382.83
经营活动产生的现金流量净额		379,126,295.60	241,969,668.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,095,500,000.00	468,033,778.74
取得投资收益收到的现金		23,127,114.34	4,957,540.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,023.23	208,078.00
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		10,800,000.00	
投资活动现金流入小计		2,129,452,137.57	473,199,397.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,984,976.83	212,654,545.31
投资支付的现金		1,858,413,897.60	978,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,125,373.87
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,081,398,874.43	1,194,379,919.18
投资活动产生的现金流量净额		48,053,263.14	-721,180,521.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			684,699,976.69
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		237,600,000.00	380,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		237,600,000.00	1,065,099,976.69
偿还债务支付的现金		290,900,000.00	467,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,653,709.98	106,630,755.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			250,188.28
支付其他与筹资活动有关的现金			3,780,454.18
筹资活动现金流出小计		426,553,709.98	577,411,209.74
筹资活动产生的现金流量净额		-188,953,709.98	487,688,766.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,153.54	-3,731.49
五、现金及现金等价物净增加额		238,224,695.22	8,474,182.17
加：期初现金及现金等价物余额		278,586,598.90	270,112,416.73
六、期末现金及现金等价物余额		516,811,294.12	278,586,598.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

2014年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,132,651,537.58	1,141,443,815.54
收到的税费返还			946,070.02
收到其他与经营活动有关的现金		287,221,162.56	330,469,706.52
经营活动现金流入小计		1,419,872,700.14	1,472,859,592.08
购买商品、接受劳务支付的现金		303,389,445.52	510,937,358.06
支付给职工以及为职工支付的现金		125,672,707.98	118,676,472.57
支付的各项税费		147,627,299.14	131,024,458.19
支付其他与经营活动有关的现金		554,847,058.00	584,309,447.47
经营活动现金流出小计		1,131,536,510.64	1,344,947,736.29
经营活动产生的现金流量净额		288,336,189.50	127,911,855.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,910,000,000.00	460,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,824,453.45	4,957,540.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金			62,500.00
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		200,000.00	
投资活动现金流入小计		1,933,024,453.45	465,020,040.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,229,404.32	171,896,722.66
投资支付的现金		1,714,863,712.80	970,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			38,174,182.39
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,819,093,117.12	1,180,570,905.05
投资活动产生的现金流量净额		113,931,336.33	-715,550,864.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			684,699,976.69
取得借款收到的现金		130,000,000.00	249,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,000,000.00	934,099,976.69
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,042,897.22	99,971,823.82
支付其他与筹资活动有关的现金			3,780,454.18
筹资活动现金流出小计		380,042,897.22	353,752,278.00
筹资活动产生的现金流量净额		-250,042,897.22	580,347,698.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,427.13	-1,473.47
五、现金及现金等价物净增加额		152,226,055.74	-7,292,783.11
加：期初现金及现金等价物余额		108,932,319.55	116,225,102.66
六、期末现金及现金等价物余额		261,158,375.29	108,932,319.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2014年1-12月

编制单位：昆明制药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益					本期金额				
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	341,130,177.00	853,203,527.87				94,076,535.85		466,819,308.28		121,192,534.35
加：会计政策变更		-346,441.37		346,441.37						
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	341,130,177.00	852,947,086.50		346,441.37	2,669,869.79	94,076,535.85		466,819,308.28		121,192,534.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-6,927,053.87		346,017.08	-1,200.00	21,566,244.74		151,255,467.06		4,221,676.90
（一）综合收益总额		-6,927,053.87		346,017.08				292,237,773.75		15,457,848.62
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他		-6,927,053.87								-11,236,171.72
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积						21,566,244.74		-140,961,006.69		-18,163,225.59
2. 提取一般风险准备						21,566,244.74		-21,566,244.74		-119,365,561.95
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	341,130,177.00	846,020,032.63		692,458.45	2,668,669.79	115,642,780.59		618,094,775.34		125,414,211.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

项 目	上年期末余额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	314,176,000.00		198,444,312.19			1,532,459.71	76,130,940.60		347,396,388.80		1,056,704,835.97
加：会计政策变更			476,464.34		476,464.34						
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	314,176,000.00		198,967,847.85		476,464.34	1,532,459.71	76,130,940.60		347,396,388.80		1,056,704,835.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,954,177.00		653,979,232.65		-130,022.97	1,137,410.08	17,947,595.25		119,427,919.48		822,479,111.17
（一）综合收益总额					-130,022.97				231,623,314.73		235,514,414.57
（二）所有者投入和减少资本	26,954,177.00		653,979,232.65								680,930,022.52
1. 股东投入的普通股	26,954,177.00		653,979,232.65								680,930,022.51
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			3,387.14								
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							17,947,595.25		-112,200,385.25		-95,002,736.00
2. 提取一般风险准备							17,947,595.25		-17,947,595.25		
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取						1,137,410.08					1,137,410.08
2. 本期使用						1,209,430.34					1,209,430.34
（六）其他						72,020.26					72,020.26
四、本期期末余额	341,130,177.00		852,947,080.50		346,441.37	2,669,869.79	94,078,535.85		466,819,308.28		1,879,163,947.14

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

许金

金廷

王绍

母公司所有者权益变动表

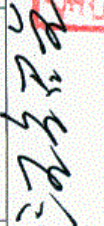
编制单位：昆明制药集团股份有限公司										2014年1-12月		本期金额		单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计				
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	341,130,177.00				852,498,248.73				94,078,535.85	210,240,745.29	1,497,947,706.87				
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	341,130,177.00				852,498,248.73				94,078,535.85	210,240,745.29	1,497,947,706.87				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									96,266,865.48	74,700,840.74	96,266,865.48				
（一）综合收益总额										215,662,447.43	215,662,447.43				
（二）所有者投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积									21,566,244.74	-140,961,806.69	-119,395,561.95				
2. 对所有者（或股东）的分配									21,566,244.74	-21,566,244.74					
3. 其他										-119,395,561.95	-119,395,561.95				
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	341,130,177.00				852,498,248.73				115,644,780.59	284,941,386.03	1,594,214,392.35				

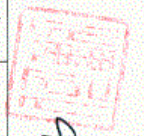
法定代表人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]

昆明制药集团股份有限公司
2015年1月13日

母公司所有者权益变动表

编制单位：昆明制药集团股份有限公司		2014年1-12月						上年同期金额		单位：人民币元	
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	所有者权益合计	
		优先股	其他								
一、上年年末余额	314,176,000.00			198,522,403.22				76,130,940.60	142,965,188.00	731,794,531.82	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	314,176,000.00			198,522,403.22				76,130,940.60	142,965,188.00	731,794,531.82	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,954,177.00			653,975,845.51				17,947,595.25	67,275,557.29	766,153,175.05	
（一）综合收益总额									179,475,952.54	179,475,952.54	
（二）所有者投入和减少资本	26,954,177.00			653,975,845.51						680,930,022.51	
1. 股东投入的普通股	26,954,177.00			653,975,845.51						680,930,022.51	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								17,947,595.25	-112,200,365.25	-94,252,800.00	
2. 对所有者（或股东）的分配								17,947,595.25	-17,947,595.25		
3. 其他									-94,252,800.00	-94,252,800.00	
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	341,130,177.00			852,498,248.73				94,078,535.85	210,240,745.29	1,457,947,706.87	

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



昆明制药集团股份有限公司

2014 年度财务报表附注

1、公司基本情况

(1) 企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地为昆明市国家高新技术产业开发区科医路 166 号，组织形式是股份有限公司，总部地址是昆明市国家高新技术产业开发区科医路 166 号。

(2) 企业的业务性质和主要经营活动。

昆明制药集团股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身是 1995 年 12 月经云南省人民政府云政复[1995]112 号文批准，在原昆明制药厂基础上整体改制而成的昆明制药股份有限公司。

2000 年 11 月 11 日经中国证券监督管理委员会证监发字（2000）149 号文批准，本公司于 2000 年 11 月 16 日在上海证券交易所上网定价方式发行人民币普通股 4,000 万股，发行价为 10.22 元/股，并于同年 12 月 6 日在上海证券交易所上市交易。

2001 年 4 月 9 日经本公司 2000 年度股东大会审议通过，更名为昆明制药集团股份有限公司。法定住所为昆明市国家高新技术产业开发区科医路 166 号，法定代表人为何勤，本公司拥有自营进出口权。1996 年，本公司先后被云南省科委认定为“高新技术企业”、被国家科委认定为“重点高新技术企业”。本公司于 2009 年 2 月 4 日接获由云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局联合下发的有关通知，认定本公司为 2008 年第一批高新技术企业。

经中国证监会《关于核准昆明制药集团股份有限公司增发股票的批复》（证监许可[2013]792 号）核准，公司于 2013 年 7 月 5 日公开发行了 26,954,177 股 A 股股票，发行价 25.97 元/股，募集资金总额为 699,999,976.69 元。

本公司主要经营蒿甲醚系列、三七系列、天麻素系列、秋水仙碱系列、灯盏花系列等名、特、优、新天然药物产品。本公司积极提倡技术创新和新产品开发，充分发挥云南植物王国优势，以丰富的生物资源为基础，以三七、天麻素和蒿甲醚系列产品的深度开发为重点，利用冻干粉针、控释、缓释、微粉等现代高新医药技术开发云南独具特色天然药物产品为主导发展方向，先后开发了 30 多个具有国内外先进水平的天然药物新产品，其中国家一类新药 5 个。本公司独家生产的国家一类抗疟疾新药——蒿甲醚系列产品，得到世界卫生组织的高度重视和大力推荐，已列入世界卫生组织的基本药物目录。本公司拥有皂苷类粉针助溶剂、草乌甲素软胶囊生产方法、灯盏花素软胶囊生产方法等发明专利。

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

(3) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司名称为华方医药科技有限公司。实际控制人是汪力成。

(4) 本公司的营业期限为长期。

(5) 公司在报告期间内主营业务未发生变更，股权未发生重大变更，未发生重大并购活动。

(6) 财务报告的批准报出者和批准报出日。

本财务报告已于 2015 年 3 月 10 日经公司董事会批准。

(7) 合并范围

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
昆明贝克诺顿制药有限公司	云南昆明	云南昆明	生产和销售自产的各类西药、医疗器械（吉娜舒润剂），包括原料药及半成品；开发生产中药新品种；引进，研制剂药新技术；新产品；经济信息咨询服务。	50	50	设立
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	云南文山	云南文山	片剂、颗粒剂、散剂、滴丸剂、原料药（三七总皂苷、肉桂油、罗通定、水杨酸甲酯、岩白菜素、八角茴香油、黄藤素、桉油）中药前处理车间、中药提取车间等药品的生产加工、中药材种植、收购；香料加工；家庭日用品、五金交电、能源材料销售；出口除国家组织统一联合经营的出口商品以外的本企业生产的产品；进口除国家实行核定公司经营的商品以外的本企业生产、可研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件。	89.04	89.04	非同一控制下合并
昆明制药集团医药商业有限公司	云南昆明	云南昆明	中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、化学原料药、生物制品（不含血液制品、不含疫苗）、抗生素、生化药品、二类精神药品制剂，上述药品进出口业务；三类一次性使用无菌医疗器械，注射穿刺器械；二类普通诊察器械，中医器械、医用卫生材料及敷料、医用高分子材料及制品；保健食品、预包装食品，上述医疗器械、保健食品进出口业务。消毒剂、消毒器械、卫生用品。	100	100	非同一控制下合并
昆明中药厂有限公司	云南昆明	云南昆明	中成药，原料药及制剂制造；日用百货销售；货物进出口及技术进出口业务（国家限制项目除外）；中药材加工；以下范围限分支机构经营：中药材、抗生素、中药饮片、中西成药、生化药品、化学药制剂、保健食品的销售。	100	100	非同一控制下合并
昆明制药集团国际医药发展有限公司	云南昆明	云南昆明	仅限在国外销售昆明制药集团股份有限公司所生产的原料药、产品制剂；不得在国内销售药品；医药科技开发及咨询服务。	100	100	设立
云南昆药生活服务股份有限公司	云南昆明	云南昆明	包装材料、塑料及制品、花卉园艺，五金百货。	100	100	非同一控制下合并
西双版纳版纳药业有限责任公司	云南景洪	云南景洪	片剂、颗粒剂、散剂、丸剂、茶剂、硬胶囊剂、糖浆剂、植物提取物（原料药）生产销售；中药材种植；货物进出口。	100	100	非同一控制下合并
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	云南昆明	云南昆明	高尿酸痛风药品的研发；高尿酸痛风保健品、医院制剂的研发；高尿酸痛风药物的临床用药指导；高尿酸痛风症的预防、科普宣传、技术咨询、技术服务；接受政府有关部门授权或委托事项。	100	100	设立
昆明银诺医药技术有限公司	云南昆明	云南昆明	药品、医疗器械生产技术的研发、开发、技术转让、技术服务、技术咨询。	51	51	设立
世通商贸有限公司	中国香港	中国香港	药品、医疗器械生产技术的研发、开发、技术转让、技术服务、技术咨询。	100	100	设立
昆明紫源投资管理有限公司	云南昆明	云南昆明	项目投资及对所投资的项目进行管理；企业管理；企业形象设计及营销策划；经济信息咨询；商务信息咨询。	100	100	设立

(1) 昆明银诺医药技术有限公司根据公司章程约定，合营公司投资总额为 16300 万元，本公

司认缴出资额为 8313 万元，占注册资本的 51%，注册资本自营业执照签发之日起 5 年内分 4 期缴付。至资产负债表日，本公司已完成第一期出资 3500 万元，占该公司实缴注册资本的 100%。

(2) 昆明紫源投资管理有限公司于 2014 年 4 月 16 日取得营业执照，注册资本 1000 万元，本公司认缴出资额为 1000 万元，占注册资本的 100%。至资产负债表日，本公司尚未对其实际出资。

2、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

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

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

2.2 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.4 营业周期。

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

2.5 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司的子公司世通商贸有限公司，因注册地在香港，其使用港币做为记账本位币。外币报表的折算方法详见“2.10.3 外币财务报表的折算方法”。

2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费

用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

2.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.6.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

2.6.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，

直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.6.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2.7 合并财务报表的编制方法

2.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.7.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、

费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.8.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.8.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.9 现金及现金等价物的确定标准

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

2.10 外币业务

2.10.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.10.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本

化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

2.10.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.11 金融工具

2.11.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2.11.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2.11.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止

确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2.11.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

2.11.5 金融资产减值准备计提方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再按照信用组合进行减值测试。

单项金额重大标准为大于或等于500万元的持有至到期投资。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注2.12。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计

入减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

(4) 其他

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

2.11.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据

2.12 应收款项

2.12.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.12.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.12.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据其性质、特点划分为不同应收款项组合，以应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备采用的方法（账龄分析法）及比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司应收款项单项金额重大是指单项金额在 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1: 账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1-2 年	15	10
2-3 年	30	15
3-4 年	50	20
4-5 年	60	30
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回
坏账准备的计提方法	全额计提坏账准备

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

2.13 存货**2.13.1 存货的分类**

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品等。

2.13.2 发出存货的计价方法

存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

2.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

2.13.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

2.14 划分为持有待售资产的确认标准

2.14.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

2.14.2 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

2.15 长期股权投资

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

2.15.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

2.15.2 长期股权投资的初始计量

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并目的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本

公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

（1）本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

（2）本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第20号——企业合并》及《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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

2.16 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。本公司投资性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和已出租的建筑物。

2.16.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

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

2.16.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.16.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.16.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

2.17 固定资产

2.17.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

2.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第21号——租赁》的有关规定确定。

2.17.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

2.17.4 固定资产折旧

- (1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
生产经营用房	不留残值	30 年	3.33
受强腐蚀房	不留残值	10 年	10.00
其他建筑物	不留残值	20 年	5.00
简易房	不留残值	8 年	12.50
机器设备	不留残值	12 年	8.33
动力设备	不留残值	15 年	6.67
自动、半自动设备	不留残值	10 年	10.00
计算机	不留残值	4 年	25.00
通用测试设备	不留残值	10 年	10.00
变电、配电设备	不留残值	20 年	5.00
工具及其他经营用具	不留残值	9 年	11.11
化工医药设备	不留残值	10 年	10.00
运输工具	不留残值	6 年	16.67

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2)对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

2.17.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.18 在建工程

2.18.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.18.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.19 借款费用资本化

2.19.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

2.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.19.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.20 无形资产

2.20.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.20.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.20.3 无形资产的后续计量

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

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

类别	使用寿命
土地使用权	50
专利技术	10
非专利技术	10
软件	5

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.21 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。具体判断依据如下：

(1)外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；

(2)属于工艺改进、质量标准提高等，项目成果增加未来现金流入的，其支出全部资本化，确认为开发支出；

(3)公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；

(4)属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；

(5)除上述情况外，其余研发支出全部计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

2.22 资产减值

2.22.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1)公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值

减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.22.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.22.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

2.23 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.24 职工薪酬的分类及会计处理方法

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务

的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(一) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

2.25 预计负债

2.25.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务。

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2.25.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

2.26 股份支付及权益工具

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

2.26.1 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；

(2) 完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换

取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

2.26.2 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

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

2.26.3 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

2.26.4 修改计划的处理

(1) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(2) 如果企业以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，企业仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

2.26.5 终止计划的处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外）：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益

工具进行处理。

2.27 股份回购

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

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

2.28 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司发行的金融工具按照金融工具准则和相关规定进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行金融工具发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

2.29 收入确认

2.29.1 销售商品的收入确认

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- （3）收入的金额能够可靠的计量；
- （4）与交易相关的经济利益能够流入企业；
- （5）相关的收入和成本能够可靠地计量。

注：结合公司自身情况予以表述。

2.29.2 提供劳务的收入确认

- （1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- （2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

2.29.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.30 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，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。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

2.31 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.31.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.31.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.31.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

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

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.32 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.32.1 融资性租赁

（1）符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.32.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.33 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

2.34 与回购公司股份相关的会计处理方法

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，回购股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

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

2.35 安全生产费核算方法

2.35.1 计提标准

根据财政部、国家安全生产监督管理总局“关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知”（财企[2012]16号）规定：

(1) 企业安全生产费用按月提取。

(2) 危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

①营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；

②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；

③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；

④营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

2.35.2 核算方法

根据财政部《企业会计准则解释第3号》（财会[2009]8号）的有关规定，安全生产费用核算方法如下：

（1）照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本，同时记入专项储备科目。

（2）企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2.36 资产证券化业务的会计处理方法

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

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

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

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

2.37 主要会计政策、会计估计的变更

2.37.1 会计政策变更

（1）会计政策变更的性质、内容和原因。

会计政策变更的内容和原因	审批程序
根据《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》规定，公司将不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，由“长期股权投资”调至“可供出售金融资产”核算，此项会计政策变更采用追溯调整法。	经2015年3月10日第七届三十七次董事会审议批准
根据《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》规定，公司将未在下一会计期间发放的辞退福利由“应付职工薪酬”调至“长期应付职工薪酬”列报，此项会计政策变更采用追溯调整法。	经2015年3月10日第七届三十七次董事会审议批准
根据《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》规定，公司将未在当期损益项目确认的各项利得和损失由“资本公积”调至“其他综合收益”核算，此项会计政策变更采用追溯调整法。	经2015年3月10日第七届三十七次董事会审议批准
根据《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》规定，公司将与资产相关的政府补助由“其他非流动负债”调至“递延收益”列报，此项会计政策变更采用追溯调整法。	经2015年3月10日第七届三十七次董事会审议批准

其他说明：

2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订）、《企业会

计准则第9号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第30号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第33号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等8项会计准则。公司对《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第30号——财务报表列报》（修订）和《企业会计准则第9号——职工薪酬》（修订）准则于2014年7月1日起施行。

（2）当期和各个列报前期财务报表受影响的项目名称和调整金额。

经本公司董事会决议通过，本公司于2014年7月1日开始执行前述修订的企业会计准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对列报前期财务报表项目及金额的影响如下（正数为调增，负数为调减）：

准则名称	科目	对 2013 年初合并报表的影响金额	对 2013 年末合并报表的影响金额
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》	应付职工薪酬	-14,700,725.00	-17,165,105.52
	长期应付职工薪酬	14,700,725.00	17,165,105.52
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》	长期股权投资	-3,015,000.00	
	可供出售金融资产	3,015,000.00	
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》	资本公积	-476,464.34	-346,441.37
	其他综合收益	476,464.34	346,441.37
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》	其他非流动负债	-22,955,000.00	-33,460,959.60
	递延收益	22,955,000.00	33,460,959.60

2.37.2 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

3、税项

3.1 本公司适用的主要税种与税率

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

3.2 所得税优惠税负及批文

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

上述认证到期后分别于2011年9月29日、2014年8月5日再次获高新再认证。

子公司昆明贝克诺顿制药有限公司，根据昆明市国家税务局直属税务分局直属国税函[2008]123号文《昆明市国家税务局直属分局关于昆明贝克诺顿制药有限公司申请享受西部大开发税收优惠政策的批复》，同意该公司自2007年起在规定期限内减按15%的税率征收企业所得税。该公司于2008年取得高新技术企业认定资格，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%。该公司2013年4月取得昆明市国税直属分局企业所得税备案减免通知书，同意该公司提出的西部大开发企业所得税备案申请，适用15%的优惠税率。2014年度的西部大开发企业所得税备案申请工作正在办理中，企业暂按15%的优惠税率计提了本期所得税。

子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司于2012年9月取得《高新技术企业证书》，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%，有效期3年。

子公司昆明中药厂有限公司取得了云南省发改委发布的云发改办西部[2014]262号《关于昆明松岛工程造价咨询有限公司等31家企业有关业务属于国家鼓励类产业确认书》，确认昆明中药厂有限公司属于国家鼓励类产业，西部大开发企业所得税备案申请工作正在办理中。该公司于2013年8月27日取得《高新技术企业证书》，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%，有效期3年。

子公司西双版纳版纳药业有限责任公司于2011年10月19日获《高新技术企业证书》。根据相关规定，西双版纳版纳药业有限责任公司此次获得高新技术企业认定资格后三年内(含2011年)将减按15%的税率缴纳企业所得税。根据云南省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公示云南省2014年拟通过复审高新技术企业名单的通知》，版纳药业通过复审认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，所得税率15%。

4、合并财务报表重要项目注释（单位：元 币种：人民币）

以下注释项目中，“期初”指2014年1月1日，“期末”指2014年12月31日，“上期”指2013年度，“本期”指2014年度。

4.1 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			300,763.95			165,632.03
人民币			218,152.08			95,330.64
美元	5,450.25	6.1190	33,350.08	5,839.82	6.0969	35,604.80
欧元	2,472.29	7.4556	18,432.40	472.25	8.4189	3,975.83
港币	39,078.96	0.7889	30,829.39	39,074.99	0.7862	30,720.76
银行存款：			513,407,570.89			278,238,552.34
人民币			513,176,499.03			278,141,713.81
美元	37,763.01	6.1190	231,071.86	15,883.24	6.0969	96,838.53
其他货币资金：			51,045,053.08			55,351,607.99
人民币			51,045,053.08			55,351,607.99
合 计			564,753,387.92			333,755,792.36
其中：存放在境外的款项总额			36,010.38			

注：截止 2014 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金人民币 47,942,093.80 元，为开具银行承兑汇票及信用证的保证金，在其他货币资金中列示。

4.2 应收票据

4.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	127,449,527.45	122,159,460.35
商业承兑汇票		
合 计	127,449,527.45	122,159,460.35

4.2.2 期末公司已质押的应收票据情况

截止 2014 年 12 月 31 日，本项目余额中无质押情况。

4.2.3 因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4.2.4 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据前五名

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否终止确认
国药集团山西有限公司	2014/10/3	2015/3/3	3,552,712.00	是
云南省医药有限公司	2014/11/27	2015/2/27	3,490,341.99	是
国药集团山西有限公司	2014/11/3	2015/6/3	3,224,070.00	是
云南省医药有限公司	2014/12/17	2015/3/17	3,099,052.62	是
东北制药集团供销有限公司	2014/11/14	2015/2/14	2,085,371.00	是
合 计			15,451,547.61	

4.3 应收账款

4.3.1 分类

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	506,647,780.22	96.67	90,104,449.82	17.78
组合小计	506,647,780.22	96.67	90,104,449.82	17.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,457,077.41	3.33	17,457,077.41	100
合 计	524,104,857.63		107,561,527.23	

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	454,030,319.07	96.34	91,412,078.66	20.13
组合小计	454,030,319.07	96.34	91,412,078.66	20.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,253,066.45	3.66	17,253,066.45	100
合计	471,283,385.52		108,665,145.11	

4.3.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	427,434,375.77	84.36	21,371,718.79	369,668,744.55	81.42	18,483,437.23
1 至 2 年	7,984,020.39	1.58	1,197,603.06	8,801,075.12	1.94	1,320,161.27
2 至 3 年	1,801,711.02	0.36	540,513.30	2,452,968.91	0.54	735,890.67
3 年以上	69,427,673.04	13.70	66,994,614.67	73,107,530.49	16.10	70,872,589.49
合 计	506,647,780.22		90,104,449.82	454,030,319.07		91,412,078.66

4.3.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁美源药业有限公司	2,655,369.76	2,655,369.76	100.00%	预计难以收回
北京金五联医药有限公司	1,713,804.00	1,713,804.00	100.00%	预计难以收回
吉林市华鹏药业有限公司	894,148.00	894,148.00	100.00%	预计难以收回
江苏淮阴医药有限公司	866,406.93	866,406.93	100.00%	预计难以收回
江西诚志医药集团有限公司	683,220.00	683,220.00	100.00%	预计难以收回
云南省曲靖市源康药业有限责任公司	624,920.60	624,920.60	100.00%	预计难以收回
普洱淞茂医药集团有限公司	444,723.19	444,723.19	100.00%	预计难以收回
湖南新阳光医药有限公司	288,687.40	288,687.40	100.00%	预计难以收回
内蒙古新希望医药有限责任公司	243,795.68	243,795.68	100.00%	预计难以收回
吉林康大药业有限公司	233,360.60	233,360.60	100.00%	预计难以收回
临沂医药集团有限公司	193,782.21	193,782.21	100.00%	预计难以收回
浙江英特药业有限责任公司	664,328.34	664,328.34	100.00%	预计难以收回
呼和浩特市第一医院	171,921.36	171,921.36	100.00%	预计难以收回
吉林省东辽县医药药材有限责任公司	157,333.60	157,333.60	100.00%	预计难以收回
河南东森医药有限公司	154,826.10	154,826.10	100.00%	预计难以收回
温州市医药供销有限公司	140,911.72	140,911.72	100.00%	预计难以收回

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆北方药业有限责任公司	138,050.80	138,050.80	100.00%	预计难以收回
哈尔滨市 211 医院	136,207.20	136,207.20	100.00%	预计难以收回
吉林省金马医药有限公司	136,009.20	136,009.20	100.00%	预计难以收回
云南骏诚药业有限公司	135,374.00	135,374.00	100.00%	预计难以收回
七里河区健桥诊所	118,483.20	118,483.20	100.00%	预计难以收回
大理市绿玉医药有限公司	62,938.30	62,938.30	100.00%	预计难以收回
成都禾创药业有限公司	93,622.20	93,622.20	100.00%	预计难以收回
瑞丽市中信商号	85,561.93	85,561.93	100.00%	预计难以收回
北京市京都医药有限责任公司	84,024.00	84,024.00	100.00%	预计难以收回
安徽国安医药有限责任公司	80,309.00	80,309.00	100.00%	预计难以收回
呼兰区人民医院	76,112.80	76,112.80	100.00%	预计难以收回
江阴医药股份有限公司	66,949.70	66,949.70	100.00%	预计难以收回
南京药业股份有限公司	65,503.96	65,503.96	100.00%	预计难以收回
武汉医药（集团）股份有限公司医药保健用品分公司	65,488.02	65,488.02	100.00%	预计难以收回
黑龙江省医药有限公司	57,031.30	57,031.30	100.00%	预计难以收回
吉林省世纪鑫威医药有限公司	56,780.00	56,780.00	100.00%	预计难以收回
湖北九州通医药有限公司	55,575.05	55,575.05	100.00%	预计难以收回
郑州同大药业有限责任公司	53,472.00	53,472.00	100.00%	预计难以收回
其他金额较小单位	5,758,045.26	5,758,045.26	100.00%	预计难以收回
合 计	17,457,077.41	17,457,077.41		

注：单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款余额 17,457,077.41 元，确定该组合的依据是债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回，对该部分款项全额计提坏账准备。

4.3.4 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
河南省麦迪森医药有限公司	货款	1,315,445.00	无法收回	否
福建省闽台医药有限公司	货款	538,077.60	无法收回	否
国药控股江苏有限公司中药批发分公司	货款	473,443.74	无法收回	否
成都市武侯区医药总公司新特药部	货款	334,623.64	无法收回	否
福建省宁德医药采购供应站	货款	277,760.00	无法收回	否
广汉广海医药公司重庆部	货款	250,808.00	无法收回	否
红河州红远有限责任公司	货款	236,765.00	无法收回	否
成都市医药总公司药品科	货款	221,085.50	无法收回	否
北京丰科城医药有限公司	货款	215,158.91	无法收回	否
保山市医药公司	货款	194,806.89	无法收回	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
四川省医药保健品总公司	货款	159,073.00	无法收回	否
山东滨州医药集团公司	货款	134,254.80	无法收回	否
云南省梁河县医药公司	货款	133,448.11	无法收回	否
南京医药股份有限公司药品分公司	货款	123,291.54	无法收回	否
云南省保山市对外贸易公司药品经营部	货款	115,169.00	无法收回	否
云南省潞西市药材有限公司	货款	112,408.00	无法收回	否
云南省医药医疗器械工业公司销售部（徐俊峰）	货款	103,220.00	无法收回	否
衡水人康医药保健品有限公司人康药品批发部	货款	101,050.00	无法收回	否
国药控股江苏有限公司西药批发分公司	货款	100,673.25	无法收回	否
昆明五华医药有限责任公司(泸州医学院经营部)	货款	99,999.80	无法收回	否
广西吉丰药业有限责任公司	货款	98,525.00	无法收回	否
云南省开远医药采购供应站	货款	88,905.73	无法收回	否
青岛华氏国风医药有限责任公司	货款	69,269.50	无法收回	否
济宁市医药（集团）总公司开元医药分公司	货款	68,088.00	无法收回	否
德宏州医药公司保山医药药材站	货款	67,774.00	无法收回	否
山东省淄博医药采购供应站(新特药)	货款	65,100.00	无法收回	否
洛阳医药采购供应站老城经营部	货款	59,739.20	无法收回	否
大理洱源诚信药业有限公司	货款	52,761.50	无法收回	否
武定县医药公司	货款	51,598.84	无法收回	否
泸西县医药公司	货款	41,758.30	无法收回	否
广西华宝堂医药有限公司	货款	41,160.00	无法收回	否
南涧县医药有限责任公司	货款	38,565.00	无法收回	否
江苏省药材公司	货款	37,083.33	无法收回	否
灵宝市医药公司	货款	35,100.00	无法收回	否
忻州药业（集团）有限公司新特药分公司	货款	33,726.80	无法收回	否
云南省药材公司经营分公司	货款	23,745.02	无法收回	否
南阳市药品药材有限责任公司	货款	23,400.00	无法收回	否
内蒙古医药公司	货款	20,500.00	无法收回	否
河北省衡水医药采购供应站	货款	18,977.40	无法收回	否
焦作市人民医院	货款	16,364.32	无法收回	否
四川绵阳市瑞祥药业有限责任公司	货款	15,316.60	无法收回	否
陕西新世界医药有限公司	货款	12,840.00	无法收回	否
北京市新光医药经营公司	货款	10,500.00	无法收回	否
石家庄市医药贸易有限公司	货款	9,846.00	无法收回	否
山东力诺医药有限公司章丘分公司	货款	5,600.00	无法收回	否
昆药制药药品销售公司	保证金	5,269.00	无法收回	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
安康市新宇医药有限公司	货款	4,880.00	无法收回	否
成都市医药工业公司	货款	4,400.00	无法收回	否
沈阳南六成大方圆医药有限公司	货款	2,102.00	无法收回	否
四川省中药材公司经营部	货款	1,680.00	无法收回	否
北京嘉事裕丰医药有限责任公司	货款	1,284.00	无法收回	否
合 计		6,266,421.32		

本期核销的应收账款主要为：

①2014年12月9日，本公司七届三十一一次董事会决议通过资产核销的议案，对应收账款进行核销，公司对长期无业务往来，同时在工商行政管理局已注销、吊销或长期未年检的37家客户的应收账款进行了清理，金额5,775,914.69元，已全额计提坏账准备。

②2015年1月12日，本公司的子公司昆明中药厂有限公司第四届第九次董事会决议同意对工商查询已注销的13家客商所涉及的应收款项进行核销，金额合计485,237.63元，已全额计提坏账。

4.3.5 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
云南省医药有限公司	客户	32,882,428.48	0-3年以上	6.26
云南健之佳健康连锁店股份有限公司	客户	23,154,625.64	0-2年	4.42
南京华东医药有限责任公司	客户	17,912,165.25	1年以内	3.42
云南鸿云药业有限公司	客户	17,538,379.95	0-2年	3.35
云南东昌医药有限公司	客户	14,247,047.21	1年以内	2.72
合 计		105,734,646.53		20.17

4.4 预付款项

4.4.1 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	96,444,752.54	97.71	58,109,710.22	90.80
1至2年	1,491,347.16	1.51	3,561,891.67	5.56
2至3年	369,704.85	0.37	1,558,768.16	2.44
3年以上	401,035.62	0.41	769,827.32	1.20
合 计	98,706,840.17	100	64,000,197.37	100

预付款项期末较期初增加3,470.66万元，增加54.23%，是因本公司的子公司昆明制药集团医药商业有限公司预付货款增加。

4.4.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付账款比例
重庆恒韵医药有限公司	29,492,240.00	29.88
广西灵峰药业有限公司	10,947,595.70	11.09
海南快克药业有限公司	7,266,904.50	7.36
文山金旺道地药材种植有限公司	3,181,750.00	3.22
江西仁和药业有限公司	2,959,579.60	3.00
合 计	53,848,069.80	54.55

4.5 其他应收款

4.5.1 分类

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	77,192,207.80	90.17	7,251,929.81	9.39
组合小计	77,192,207.80	90.17	7,251,929.81	9.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,415,344.27	9.83	8,415,344.27	100
合 计	85,607,552.07		15,667,274.08	

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	64,070,481.98	88.39	6,038,317.26	9.42
组合小计	64,070,481.98	88.39	6,038,317.26	9.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,415,344.27	11.61	8,415,344.27	100
合 计	72,485,826.25		14,453,661.53	

4.5.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	63,859,032.29	82.73	3,192,951.62	51,495,345.53	80.37	2,574,767.27
1至2年	1,507,721.23	1.95	150,772.13	1,274,587.72	1.99	127,458.77
2至3年	748,086.59	0.97	112,212.99	6,452,418.28	10.07	967,862.74
3年以上	11,077,367.69	14.35	3,795,993.07	4,848,130.45	7.57	2,368,228.48
合 计	77,192,207.80		7,251,929.81	64,070,481.98		6,038,317.26

4.5.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
瑞丽市中信商号	3,979,103.33	3,979,103.33	100	企业营业执照已被吊销
昆明康普莱特双鹤药业有限公司	4,436,240.94	4,436,240.94	100	拟破产
合 计	8,415,344.27	8,415,344.27		

单项金额虽不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款余额 8,415,344.27 元，应收款项确定该组合的依据是债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回，对该部分款项全额计提坏账准备。

4.5.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
昆明市土地矿产储备中心昆明国家高新技术产业开发区中心	政府机构	19,880,000.00	1 年以内	23.22
呈贡工业区管理委员会	政府机构	6,400,000.00	3-4 年	7.48
昆明康普莱特双鹤药业有限公司	联营企业	4,436,240.94	5 年以上	5.18
瑞丽中信商号	客户	3,979,103.33	5 年以上	4.65
文山县苗乡三七实业有限公司	客户	3,000,000.00	4-5 年	3.50
合 计		37,695,344.27		44.03

4.6 存货

4.6.1 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	89,261,628.25		89,261,628.25	188,507,223.60	711,938.57	187,795,285.03
在产品	29,525,329.28		29,525,329.28	46,373,508.84		46,373,508.84
库存商品	367,379,209.40	5,312,897.63	362,066,311.77	326,541,655.06	2,443,471.13	324,098,183.93
包装物及低值易耗品	8,128,749.04		8,128,749.04	7,069,148.94		7,069,148.94
合 计	494,294,915.97	5,312,897.63	488,982,018.34	568,491,536.44	3,155,409.70	565,336,126.74

4.6.2 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	711,938.57			711,938.57	
在产品					
库存商品	2,443,471.13	3,975,678.13		1,106,251.63	5,312,897.63
包装物及低值易耗品					
合 计	3,155,409.70	3,975,678.13		1,818,190.20	5,312,897.63

4.6.3 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	按照单个存货项目计提存货跌价准备，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。	本期已销售、报废	0.80%
库存商品	按照单个存货项目计提存货跌价准备，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。	本期已销售、报废	0.30%

4.7 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	19,143,131.11	42,003,364.83
理财产品	110,000,000.00	390,000,000.00
国债标准券 GC-1		120,500,000.00
信用证	6,902,055.00	
合 计	136,045,186.11	552,503,364.83

其他流动资产本期减少了 4.16 亿元，主要是因本公司期末购买的保本保收益型理财产品下降。

4.8 可供出售金融资产

4.8.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	945,621.60		945,621.60	533,998.08		533,998.08
按公允价值计量的						
按成本计量的	148,115,000.00	3,015,000.00	145,100,000.00			
合 计	149,060,621.60	3,015,000.00	146,045,621.60	533,998.08		533,998.08

(1) 2004 年 12 月昆明贝克诺顿制药有限公司以 135.00 万元与瑞丽昆凰贸易有限公司合资成立缅甸凤凰国药制造厂有限责任公司，拥有 45%的股权。2005 年 12 月追加投资 166.50 万元，总计投资 301.50 万元，占 45%的股权。由于缅甸国内环境的影响，生产经营一直未能正常开展，同时受所在国其他管制影响，昆明贝克诺顿制药有限公司对该境外联营公司有效实施重大影响存在妨碍，因此采用成本法对其进行核算。由于受缅甸政府各方面政策的影响，本公司无法对缅甸凤凰国药厂进行有效控制，已全额计提减值准备。本期将其转入按成本计量的可供出售金融资产。

(2) 按成本计量的可供出售金融资产中 1.45 亿元为本公司期末购买的非保本保收益型理财产品。

4.8.2 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	126,420.00		126,420.00
公允价值	945,621.60		945,621.60
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	696,321.36		696,321.36
已计提减值金额			

4.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
昆明康普莱特双鹤药业有限公司											
小计											
合计											

(1) 昆明康普莱特双鹤药业有限公司已于 2003 年 12 月停产，该公司已资不抵债，本公司确认的亏损分担额以长期股权投资减记至零为限。

4.10 投资性房地产

按成本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、账面原值合计				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		67,911,761.03		67,911,761.03
(1) 外购				
(2) 在建工程\无形资产转入		67,911,761.03		67,911,761.03
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额		67,911,761.03		67,911,761.03
二、累计折旧和累计摊销合计				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		2,250,607.14		2,250,607.14
(1) 计提或摊销				
(2) 在建工程\无形资产转入		2,250,607.14		2,250,607.14
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额		2,250,607.14		2,250,607.14
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		65,661,153.89		65,661,153.89
2.期初账面价值				

根据本公司 2014 年 3 月 12 日召开的第七届十六次董事会决议审议通过的《关于部分募投项目地点变更的议案》，小容量注射剂扩产项目、创新药物研发项目及中药现代化基地建设项目的建设地址由“昆明市呈贡七甸工业园区”变更至“昆明高新区马金铺新城产业园国家生物产业基地”。

本公司 2014 年第七届二十六次董事会决议出让在呈贡工业园区七甸片区购置的土地。本期将土地的购置成本及截止 2014 年 12 月 31 日发生的土地平整费等调整计入投资性房地产。

4.11 固定资产

4.11.1 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	310,003,164.44	317,807,413.10	18,968,558.04	15,593,638.81	662,372,774.39
2. 本期增加金额	47,733,048.41	163,348,643.48	1,005,394.82	2,520,688.12	214,607,774.83
(1) 外购	675,037.79	24,711,913.28	1,005,394.82	2,288,785.34	28,681,131.23
(2) 在建工程转入	47,058,010.62	138,636,730.20	-	231,902.78	185,926,643.60
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	32,515.58	1,989,304.79	687,235.30	1,629,271.58	4,338,327.25
(1) 处置或报废	32,515.58	1,989,304.79	687,235.30	1,629,271.58	4,338,327.25
(2) 其他转出					
4.期末余额	357,703,697.27	479,166,751.79	19,286,717.56	16,485,055.35	872,642,221.97
二、累计折旧合计					
1.期初余额	144,914,560.22	188,439,154.34	11,001,037.43	11,020,238.22	355,374,990.21
2.本期增加金额	15,328,061.10	31,028,703.36	1,849,276.30	1,877,273.03	50,083,313.79
(1) 计提	15,328,061.10	31,028,703.36	1,849,276.30	1,877,273.03	50,083,313.79
3.本期减少金额	22,086.44	1,832,058.20	657,000.87	1,570,863.14	4,082,008.65
(1) 处置或报废	22,086.44	1,832,058.20	657,000.87	1,570,863.14	4,082,008.65
(2) 其他转出					
4.期末余额	160,220,534.88	217,635,799.50	12,193,312.86	11,326,648.11	401,376,295.35
三、减值准备					
1.期初余额	2,376,588.01	2,651,942.45	79,579.34		5,108,109.80

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	合计
2.本期增加金额	26,373.12	1,131.50	1,582.33		29,086.95
(1) 计提	26,373.12	1,131.50	1,582.33		29,086.95
3.本期减少金额		25,012.15	17,419.26		42,431.41
(1) 处置		25,012.15	17,419.26		42,431.41
(2) 其他转出					
4.期末余额	2,402,961.13	2,628,061.80	63,742.41		5,094,765.34
四、账面价值					
1.期末账面价值	195,080,201.26	258,902,890.49	7,029,662.29	5,158,407.24	466,171,161.28
2.期初账面价值	162,712,016.21	126,716,316.31	7,887,941.27	4,573,400.59	301,889,674.38

4.11.2 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	7,883,027.19	5,502,758.26	2,362,105.33	18,163.60	
运输工具					
合 计	7,883,027.19	5,502,758.26	2,362,105.33	18,163.60	

4.11.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书原因	未办妥资产账面价值
保卫科值班室	土地证不完整	29,795.36
变电站	土地证不完整	30,060.73
厂区新建厕所	土地证不完整	21,048.11
地中衡房	土地证不完整	8,699.92
动物室	土地证不完整	433,090.84
冻干车间	土地证不完整	4,999,701.08
锅炉房（含鼓风机房）	土地证不完整	7,244,292.03
蒿甲醚界区新建厕所	土地证不完整	26,862.76
口服剂车间	土地证不完整	13,846,862.59
口服剂分厂低耗仓库	土地证不完整	19,975.93
临时仓库	土地证不完整	658,839.05
木工房	土地证不完整	11,878.16
砂轮机房及员工休息室	土地证不完整	13,291.92
水池上仓库	土地证不完整	23,364.60
天麻素车间植物药工段	土地证不完整	575,552.22
新建厂大门房	土地证不完整	39,146.10
新建成品仓库及值班室	土地证不完整	314,066.91
新建七公里水泵房	与旧产权证未置换	520,257.21
植化三车间(精制)	土地证不完整	351,730.08
植化四车间	土地证不完整	1,618,204.95
植物药车间扩建（配电室真空泵房）	土地证不完整	59,045.47

项 目	未办妥产权证书原因	未办妥资产账面价值
植物药甲醇回收系统产房	土地证不完整	217,743.71
转溶车间	土地证不完整	374,068.12
针剂分厂冻干二车间厂房	土地证不完整	45,819,859.85
合 计		77,257,437.70

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

4.12 在建工程

4.12.1 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	20,526,523.73		20,526,523.73	192,450,644.14		192,450,644.14
合 计	20,526,523.73		20,526,523.73	192,450,644.14		192,450,644.14

4.12.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
高技术针剂示范项目	25,798.41	160,984,743.52	6,214,694.70	167,199,438.22		64.81
ARCO 项目认证	8,073.00	476,753.70				0.59
动力分厂 2 号污水处理站改造项目	385.61	3,685,628.89			124,578.21	95.58
中药现代化基地建设项目	33,011.00	17,878,387.00	8,974,136.98		15,677,729.00	25.51
昆药医院改造	290.00		1,446,059.90			49.86
合 计		183,025,513.11	16,634,891.58	167,199,438.22	15,802,307.21	

项目名称	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	期末余额
高技术针剂示范项目	100				募投与自筹	
ARCO 项目认证	1				自筹	476,753.70
动力分厂 2 号污水处理站改造项目	98				自筹	3,561,050.68
中药现代化基地建设项目	25				募投与自筹	11,174,794.98
昆药医院改造	50				募投与自筹	1,446,059.90
合 计						16,658,659.26

注：在建工程项目的其他减少主要为转入投资性房地产。

4.13 无形资产

项 目	软件	土地使用权	药品文号	药品专利	复方磷酸萘酚喹片	合计
一、账面原值合计						
1. 期初余额	3,346,168.00	162,385,742.68		5,098,532.58	3,000,000.00	173,830,443.26
2. 本期增加金额	825,950.31	91,646,904.79				92,472,855.10
（1）外购	825,950.31	91,646,904.79				92,472,855.10
（2）自行建造						
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额		51,162,132.30				51,162,132.30
（1）处置或报废						
（2）其他转出		51,162,132.30				51,162,132.30
4. 期末余额	4,172,118.31	202,870,515.17		5,098,532.58	3,000,000.00	215,141,166.06
二、累计摊销合计						
1. 期初余额	2,286,682.04	10,920,372.06		1,090,281.76	2,900,000.00	17,197,335.86
2. 本期增加金额	734,575.69	4,204,932.73		744,331.73	100,000.00	5,783,840.15
（1）计提	734,575.69	4,204,932.73		744,331.73	100,000.00	5,783,840.15
3. 本期减少金额		2,250,607.14				2,250,607.14
（1）处置或报废						
（2）其他转出		2,250,607.14				2,250,607.14
4. 期末余额	3,021,257.73	12,874,697.65		1,834,613.49	3,000,000.00	20,730,568.87
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置						
（2）其他转出						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,150,860.58	189,995,817.52		3,263,919.09		194,410,597.19
2. 期初账面价值	1,059,485.96	151,465,370.62		4,008,250.82	100,000.00	156,633,107.40

注：无形资产的其他转出主要为转入投资性房地产。

4.14 开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			确认为无形资产	计入当期损益	
在研植物药	35,946,102.47	16,138,975.02		6,240,725.99	45,844,351.50
新技术采集	6,121,777.19	879,577.62		148,012.31	6,853,342.50
中保品种	7,387,335.93	476,065.18		289,757.21	7,573,643.90
新项目	3,896,703.55	3,085,721.97		374,681.88	6,607,743.64
技术支持项目	1,974,735.00	1,807,886.07		142,586.93	3,640,034.14
合计	55,326,654.14	22,388,225.86		7,195,764.32	70,519,115.68

注：开发支出资本化的条件详见本附注 2.22 说明。

4.15 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	2,175,983.93			2,175,983.93	
昆明制药集团医药商业有限公司	1,822,757.31			1,822,757.31	
西双版纳版纳药业有限责任公司	13,972,955.57			13,972,955.57	
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05			603,320.05	603,320.05
昆明中药厂有限公司	47,521,029.33			47,521,029.33	
云南昆药生活服务有限公司	2,550,069.96			2,550,069.96	
合 计	68,646,116.15			68,646,116.15	603,320.05

注 1、商誉形成详见本附注 6.2 说明。

2、对上述商誉进行减值测试后,富宁金泰得剥隘七醋有限公司连续亏损,商誉的可收回金额低于账面价值,发生减值,本公司计提减值准备 603,320.05 元;其他孙、子公司的商誉未发生减值,故未提减值准备。

4.16 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公室装修	2,312,673.47	601,000.00	1,006,758.44		1,906,915.03	
租金	519,119.70	665,000.00	23,041.00		1,161,078.70	
上海办装修		3,457,731.81	1,152,277.32		2,305,454.49	
北京办装修		198,525.76	60,660.60		137,865.16	
餐厅改造		37,988.00	3,165.66		34,822.34	
合计	2,831,793.17	4,960,245.57	2,245,903.02		5,546,135.72	

4.17 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
递延所得税资产：		
资产减值准备	21,691,984.57	22,204,562.54
预提费用	19,418,068.72	21,262,925.76
激励绩效工资	8,190,383.85	5,464,263.00
专项储备		219,065.92
递延收益		574,643.94
小 计	49,300,437.14	49,725,461.16
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	122,880.24	61,136.71
小 计	122,880.24	61,136.71

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	483,248.45	30,998.45
亏损	2,059,392.45	2,374,912.34
合 计	2,542,640.90	2,405,910.79

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2014		122,255.77	
2015	251,387.02	251,387.02	
2016	320,151.55	320,151.55	
2017	158,757.95	158,419.26	
2018	9,193,550.19	14,272,528.54	
2019	1,091,030.40		
合 计	11,014,877.11	15,124,742.14	

(4) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	金额
递延所得税资产：	
资产减值准备	134,115,790.53
预提费用	130,028,219.73
激励绩效工资	54,008,397.40
小 计	318,152,407.66
递延所得税负债：	
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	819,201.60
小 计	819,201.60

4.18 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
股权投资款		
为固定资产预付的款项	35,423,637.55	
为无形资产预付的款项		
合 计	35,423,637.55	

注：为固定资产预付的款项，主要为本公司、本公司的子公司昆明中药厂有限公司、西双版纳版纳药业有限责任公司及昆明制药集团金泰得药业股份有限公司预付的设备款。

4.19 短期借款**4.19.1 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	29,000,000.00	
抵押借款	15,400,000.00	
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	20,000,000.00
合 计	104,400,000.00	30,000,000.00

1、质押借款、抵押借款说明详见 10.2.2 1、用于抵押的资产情况

2、本公司下属子公司昆明贝克诺顿制药有限公司为其子公司昆明贝克诺顿药品销售有限公司提供信用担保，于 2014 年 07 月 22 日在交通银行护国支行获得流动资金贷款 500 万元，担保期限 1 年，于 2014 年 12 月 8 日在交通银行护国支行获得流动资金贷款 500 万元，担保期限 1 年，截止 2014 年 12 月 31 日止，共计提供信用担保 1,000 万元。

4.20 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	137,056,641.79	114,193,787.59
合 计	137,056,641.79	114,193,787.59

4.21 应付账款**4.21.1 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
购货款	267,258,968.99	281,700,393.84
工程、设备款	3,926,497.08	32,118,423.54
委托加工费	2,706,455.72	2,875,123.10
其他	1,196,333.29	252,037.69
合 计	275,088,255.08	316,945,978.17

4.21.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

账龄超过 1 年的大额应付账款主要为应付购货款，由于尚未结算，该项账款尚未结清。

4.22 预收款项

4.22.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
商品销售款	68,923,845.80	77,376,502.85
合 计	68,923,845.80	77,376,502.85

4.22.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

账龄超过 1 年的预收账款各明细项目金额较小，无重要预收款项。

4.23 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	其中：一年以内
一、短期薪酬	53,810,469.08	310,312,554.79	296,022,684.85	68,100,339.02	68,100,339.02
二、离职后福利	1,093,993.67	25,984,529.10	25,893,934.93	1,184,587.84	1,184,587.84
三、辞退福利		506,633.18	506,633.18		
四、长期应付职工薪酬	17,165,105.52	12,700,536.44	7,308,898.96	22,556,743.00	
合 计	72,069,568.27	349,504,253.51	329,732,151.92	91,841,669.86	69,284,926.86

4.23.1 短期薪酬

短期薪酬项目	本期应付金额	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	266,485,774.03	56,071,315.38
二、职工福利费	10,576,268.44	1,220,536.67
三、社会保险费	13,527,185.28	249,696.61
其中：1、医疗保险费	11,840,367.20	218,032.46
2、工伤保险费	645,407.47	9,398.31
3、生育保险费	1,041,410.61	22,265.84
四、住房公积金	11,189,386.05	739,539.67
五、工会经费和职工教育经费	8,533,940.99	9,819,250.69
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合计	310,312,554.79	68,100,339.02

4.23.2 离职后福利

设定提存计划项目	当期缴费金额	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	24,413,362.37	405,300.29
二、失业保险费	1,480,572.56	779,287.55
三、企业年金缴费		
合计	25,893,934.93	1,184,587.84

4.23.3 其他长期职工福利

福利性质	本期计提金额	期末余额
超值贡献奖励	12,700,536.44	22,556,743.00
合计	12,700,536.44	22,556,743.00

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

4.24 应交税费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业所得税	14,791,280.80	57,830,985.52	49,798,072.95	22,824,193.37
增值税	13,566,119.20	207,384,808.70	207,635,811.87	13,315,116.03
营业税	245,365.32	217,863.73	395,362.51	67,866.54
城市维护建设税	1,359,628.36	15,246,048.60	15,535,246.89	1,070,430.07
印花税	174,109.97	2,106,799.88	2,024,921.60	255,988.25
个人所得税	4,753,981.84	19,956,376.05	20,955,817.29	3,754,540.60
车船税		41,472.16	41,472.16	
房产税	724,111.07	3,244,098.67	2,707,651.83	1,260,557.91
土地使用税	158,133.19	1,767,990.30	1,860,329.31	65,794.18
教育费附加	693,654.14	6,600,679.64	6,821,840.62	472,493.16
地方教育费附加	319,132.19	4,515,600.62	4,546,995.62	287,737.19
合 计	36,785,516.08	318,912,723.87	312,323,522.65	43,374,717.30

4.25 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	45,715.00	
企业债券利息		5,366,666.67
短期借款应付利息	623,166.67	
合 计	668,881.67	5,366,666.67

4.26 应付股利

账龄结构	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
1 年以内（含 1 年）		339,424.48	
1 年至 2 年（含 2 年）			
2 年至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合 计		339,424.48	

注：期初应付股利为子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司本期分配给少数股东的股利。

4.27 其他应付款

4.27.1 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预提费用	98,319,013.92	104,147,205.78
保证金	58,023,744.18	39,760,670.60
代收代付款项	6,481,716.52	5,576,131.52
往来款	13,475,157.64	11,975,157.64
原外商投资企业提取的中方住房基金	3,713,069.73	3,713,069.73
其他	7,669,276.96	4,883,752.52
合 计	187,681,978.95	170,055,987.79

注：预提费用为按照销售政策预提的市场推广费用。

4.27.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

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

4.28 1 年内到期的非流动负债

4.28.1 分类

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	22,300,000.00	
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合 计	22,300,000.00	

4.28.2 1 年内到期的长期借款

①1 年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	22,300,000.00	
保证借款		
信用借款		
合 计	22,300,000.00	

②金额前五名的 1 年内到期的长期借款

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	期末余额		期初余额	
					外币 金额	本币 金额	外币 金额	本币 金额
富宁县农村信用合作联社	2014/1/6	2015/12/30	人民币	7.38		22,300,000.00		
合 计						22,300,000.00		

4.29 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期融资券		150,000,000.00
合 计		150,000,000.00

根据中国银行间市场交易商协会文件 [2012]CP121号《接受注册通知书》，本公司于2012年5月24日获得中国银行间市场交易商协会短期融资券注册，注册金额为3亿元，注册额度2年内有效，由兴业银行股份有限公司主承销。本公司于2013年5月16日成功发行第一期短期融资券1.5亿元，并已于2014年5月15日归还完毕。

4.30 递延收益

4.30.1 递延收益列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,460,959.60	11,600,000.00	2,120,181.08	42,940,778.52	见下
合计	33,460,959.60	11,600,000.00	2,120,181.08	42,940,778.52	

递延收益本期增加了 947.98 万元，增长 28.33%，主要是因本期收到与资产相关的政府补助，因相关资产尚未建成，与其相关的政府补助在递延收益核算。

4.30.2 涉及政府补助的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
复方抗疟疾新药 ARCO 的产业化与国际化项目	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
ARCO 项目的贴息	500,000.00				500,000.00	与资产相关
冻干粉针扩建项目	4,320,000.00		540,000.00		3,780,000.00	与资产相关
天然植物药原料药创新基地建设项目	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
蒿甲醚制剂国际化发展能力建设	3,500,000.00				3,500,000.00	与资产相关
中药现代化提产扩能（新版 GMP 认证）	4,000,000.00	10,000,000.00			14,000,000.00	与资产相关
舒肝颗粒产品开发及产业化项目	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
傣药“珠子草”深度开发珠子草多酚片产业化项目	157,659.00	300,000.00	90,000.00		367,659.00	与收益相关
民族药（傣药）产业化升级项目	3,673,300.60		905,181.08		2,768,119.52	与收益相关
职工保障性住房补贴	810,000.00		45,000.00		765,000.00	与资产相关
三七总皂苷工艺技术革新及新药开发技术项目	800,000.00		320,000.00		480,000.00	与资产相关
企业技术改造升级项目	100,000.00		100,000.00			与资产相关
舒肝颗粒二次开发项目	600,000.00	500,000.00			1,100,000.00	与收益相关
发展生物产业项目资金		600,000.00	120,000.00		480,000.00	与资产相关
新型抗炎镇痛药帕瑞昔布钠的开发		200,000.00			200,000.00	与资产相关
合 计	33,460,959.60	11,600,000.00	2,120,181.08		42,940,778.52	

4.31 股本

项目	期初余额		本次变动增减（+，-）					期末余额	
	金额	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例（%）
一、有限售条件股份	559,062.00	0.16				215,194.00	215,194.00	774,256.00	0.23
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	559,062.00	0.16				215,194.00	215,194.00	774,256.00	0.23
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	559,062.00	0.16				215,194.00	215,194.00	774,256.00	0.23
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股	340,571,115.00	99.84				-215,194.00	-215,194.00	340,355,921.00	99.77
1、人民币普通股	340,571,115.00	99.84				-215,194.00	-215,194.00	340,355,921.00	99.77
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	341,130,177.00	100.00						341,130,177.00	100.00

根据《昆明制药集团股份有限公司限制性股票激励计划（修订版）》，本公司 2011 年从二级市场回购 270,513.00 股本公司股票授予激励对象，回购股票使用资金 3,432,999.66 元，中审亚太会计师事务所出具中审亚太验【2011】02005 号验资报告。2011 年 7 月 1 日，授予的 270,513.00 股已由无限售流通股变更为限售流通股，并且已经完成股份授予的全部过户手续。

2012 年为《股权激励计划》实施的第二个授予年度，2012 年 3 月 13 日公司六届二十八次董事会审议通过公司股份回购的议案，截至 2012 年 3 月 26 日止，本公司 2012 年从二级市场回购 366,000.00 股本公司股票授予激励对象，回购股票使用资金 5,677,786.80 元，中审亚太会计师事务所出具中审亚太验中审亚太验【2012】020005 号验资报告。

2013 年为《股权激励计划》实施的第三个授予年度，2013 年 5 月 6 日公司七届九次董事会审议通过公司股份回购的议案，截至 2013 年 6 月 14 日止，本公司 2013 年从二级市场回购 412,662.00 股授予激励对象，回购股票使用资金 10,129,965.02 元，中审亚太会计师事务所出具中审亚太验[2013]020005 号验资报告。截止 2013 年 7 月 22 日，本次授予的 412,662.00 股已由无限售流通股变更为限售流通股并且已经完成本次股份授予的全部过户手续。

2014 年为《股权激励计划》实施的第四个授予年度，2014 年 4 月 21 日公司七届十七次董事会审

议通过公司股份回购的议案，截至2014年5月21日止，本公司2014年从二级市场回购609,191.00股授予激励对象，回购股票使用资金13,254,715.95元，中审亚太会计师事务所出具中审亚太验[2014]020004号验资报告。截止2014年6月10日，本次授予的609,191.00股已由无限售流通股变更为限售流通股并且已经完成本次股份授予的全部过户手续。

根据《公司激励计划考核办法》，激励对象在各批次解锁的限制性股票的解锁日的前一个会计年度的个人绩效考核合格，2012年7月2日解锁的股权激励股份数量162,308.00股，2013年解锁的股权激励股份数量327,805.00股。2014年解锁的股权激励股份数量393,997.00股。

本公司2011年11月8日通过2011年第三次临时股东大会通过了关于公司公开增发人民币普通股（A股）股票相关议案。向中国证监会申请向不特定对象公开发行股票，本次公开增发的股票为境内上市人民币普通股（A股），每股面值为人民币1.00元。2012年第五次临时股东大会决议通过了《关于延长公司公开增发人民币普通股（A股）股票方案有效期的议案》，同意延长本次公开增发人民币普通股（A股）股票方案的决议有效期一年（即：本次公开增发人民币普通股（A股）股票方案的决议的有效期限延长至2013年11月8日），本次公开增发人民币普通股（A股）股票方案将募投项目“国际化制剂项目”变更为“高技术针剂示范项目”外其他内容不变。

经中国证监会《关于核准昆明制药集团股份有限公司增发股票的批复》（证监许可[2013]792号）核准，公司于2013年7月5日公开发行了26,954,177股A股股票，发行价25.97元/股，募集资金总额为699,999,976.69元。本次增资业经中审亚太会计师事务所有限公司审验，并于2013年7月11日出具了“中审亚太验[2013]020006”号验资报告。

4.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
股本溢价	836,566,151.86		6,927,053.87	829,639,097.99	收购金泰得部分少数股东股权
其他资本公积	16,380,928.64			16,380,928.64	
合 计	852,947,080.50		6,927,053.87	846,020,026.63	

资本公积本期减少692.71万元，主要是收购子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司部分少数股东股权差额部分冲减股本溢价。

4.33 其他综合收益

项目	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动损益	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	现金流量套期损益的有效部分	外币财务报表折算差额	其他综合收益合计
一、上期期初余额				476,464.34				476,464.34
二、上期增减变动金额（减少以“—”号填列）				-130,022.97				-130,022.97

项目	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动损益	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	现金流量套期损益的有效部分	外币财务报表折算差额	其他综合收益合计
三、本期期初余额				346,441.37				346,441.37
四、本期发生额								
1、本期所得税前发生额				411,623.52			-862.91	410,760.61
减：前期计入其他综合收益当期转入损益								
减：所得税费用				61,743.53				61,743.53
税后归属于母公司				349,879.99			-862.91	349,017.08
税后归属于少数股东								
五、本期期末余额				696,321.36			-862.91	695,458.45

4.34 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期费用性支出	本期资本性支出	期末余额
安全生产经费	2,669,869.79		1,200.00		2,668,669.79
合 计	2,669,869.79		1,200.00		2,668,669.79

子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司在提取和加工青蒿素的过程中采用有机溶剂法，使用大量易燃易爆的石油醚、丙酮、乙醇、乙酸乙酯等危险化学品，石油醚、乙酸乙酯等的火灾危险性属甲类，丙酮属甲B类，按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定计提安全生产费。

4.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
法定盈余公积	94,078,535.85	21,566,244.74		115,644,780.59	按照净利润 10%计提
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	94,078,535.85	21,566,244.74		115,644,780.59	

4.36 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年期末未分配利润	466,819,308.28	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	466,819,308.28	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	292,237,273.75	
减：提取法定盈余公积	21,566,244.74	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	119,395,561.95	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	618,094,775.34	

2014 年 4 月 11 日，本公司 2013 年年度股东大会决议审议通过 2013 年度利润分配议案，每 10 股派 3.5 元，合计派现金红利 119,395,561.95 元，不进行公积金转增股本。本次分配已经实施完毕。

4.37 营业收入、营业成本**4.37.1 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	4,120,509,150.16	3,584,294,919.09
其中：主营业务收入	4,093,238,757.68	3,559,326,697.55
其他业务收入	27,270,392.48	24,968,221.54
营业成本	2,886,790,184.99	2,539,434,890.65
其中：主营业务成本	2,872,247,955.27	2,517,833,637.34
其他业务支出	14,542,229.72	21,601,253.31

4.37.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	1,994,763,195.08	832,190,977.97	1,907,957,923.58	918,955,793.50
保健食品生产	1,919,794.06	1,550,531.17	2,196,761.94	1,774,881.97
药品批发与零售	2,096,555,768.54	2,038,506,446.13	1,649,172,012.03	1,597,102,961.87
合 计	4,093,238,757.68	2,872,247,955.27	3,559,326,697.55	2,517,833,637.34

4.37.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
天然植物药系列	1,553,471,738.86	631,392,819.84	1,516,425,645.81	732,150,226.79
化学合成药	441,291,456.22	200,798,158.13	391,532,277.77	186,805,566.71
外购药品	2,096,555,768.54	2,038,506,446.13	1,649,172,012.03	1,597,102,961.87
保健食品	1,919,794.06	1,550,531.17	2,196,761.94	1,774,881.97

合 计	4,093,238,757.68	2,872,247,955.27	3,559,326,697.55	2,517,833,637.34
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

4.37.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	3,948,016,289.73	2,773,541,830.50	3,409,553,428.89	2,427,486,322.46
国外	145,222,467.95	98,706,124.77	149,773,268.66	90,347,314.88
合 计	4,093,238,757.68	2,872,247,955.27	3,559,326,697.55	2,517,833,637.34

4.37.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
重庆市吉和药品有限公司	231,121,790.38	5.61
重庆珑和医药有限公司	184,753,739.27	4.48
云南省医药有限公司	177,664,865.12	4.30
重庆恒韵医药有限公司	128,311,142.98	3.11
云南鸿云药业有限公司	90,511,482.04	2.20
合 计	812,363,019.79	19.72

4.38 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	203,060.07	819,641.53	5%
城市维护建设税	15,245,999.30	12,841,471.47	应纳流转税的 5%、7%
教育费附加	11,116,245.06	9,369,469.94	应纳流转税的 2%、3%
合 计	26,565,304.43	23,030,582.94	

4.39 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	652,540,303.02	542,138,931.22
其中：市场推广费	228,809,445.59	182,282,247.53
工资及附加	135,325,722.75	111,158,484.96
差旅费	170,992,654.04	125,585,217.27
运杂费	22,036,239.00	29,646,616.53
办公费	27,004,793.99	64,238,888.32
市场调研咨询费	5,678,812.03	7,974,047.84

4.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	214,920,253.65	189,623,242.13
其中：工资及附加	108,366,040.69	87,293,524.36
办公费	20,707,915.01	11,058,338.74
技术开发费	15,280,300.82	18,817,987.57
折旧费	11,791,887.58	6,500,652.37
差旅费	8,929,818.12	6,478,895.01
税金	7,275,343.33	5,032,169.68
中介机构费	5,168,155.38	5,436,438.30
业务招待费	3,206,606.54	3,230,150.89
无形资产摊销	4,107,978.97	5,217,518.70

4.41 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,220,938.55	20,020,096.49
减：利息收入	3,830,123.74	5,092,423.86
汇兑损失	628,676.98	415,592.56
减：汇兑收益	30,282.65	170.5
金融机构手续费	577,870.42	2,763,901.69
其他	3,784,601.52	3,912,688.25
合 计	12,351,681.08	22,019,684.63

本期的其他发生额主要为应收票据贴现利息。

4.42 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1.坏账损失	6,376,415.99	1,092,546.80
2.存货跌价损失	3,975,678.13	2,520,219.32
3.可供出售金融资产减值损失		
4.持有至到期投资减值损失		
5.长期股权投资减值损失		3,015,000.00
6.投资性房地产减值损失		
7.固定资产减值损失	29,086.95	
8.工程物资减值损失		
9.在建工程减值损失		
10.生产性生物资产减值损失		
11.油气资产减值损失		
12.无形资产减值损失		
13.商誉减值损失		358,089.08
14.其他		

合计	10,381,181.07	6,985,855.20
----	---------------	--------------

4.43 投资收益

4.43.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	36,156.12	33,374.88
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他	22,542,184.42	4,957,540.93
合 计	22,578,340.54	4,990,915.81

本期取得的其他投资收益主要为购买理财产品取得的投资收益。

4.44 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	73,013.87	246,734.47
其中：固定资产处置利得	73,013.87	246,734.47
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	26,499,255.48	18,395,798.33
其他	384,005.59	466,591.35
合 计	26,956,274.94	19,109,124.15

其中，政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高管人才奖励	3,256,300.88		与收益相关
省级战略性新兴产业发展专项款	3,000,000.00		与收益相关
云南省科学技术厅人才引进拨款	1,600,000.00	1,600,000.00	与收益相关
2013年度企业上市融资和债券融金专项奖励款	1,500,000.00		与收益相关
人力及社会保障拨款	1,449,700.00	518,600.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工业企业技术创新扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
民族药（傣药）产业化升级项目	905,181.08	466,699.40	与收益相关
注射用曲扎苳昔临床前研究	900,000.00		与收益相关
昆明市科技型中小企业技术创新基金项目补助（贷款贴息）	892,000.00		与收益相关
络泰注射用血塞通二次开发及产业化项目经费	800,000.00	1,200,000.00	与收益相关
热不稳定和难溶性药物冷冻干燥制剂研究平台	600,000.00		与收益相关
冻干粉针扩建项目	540,000.00	640,000.00	与资产相关
三五工程项目拨款	500,000.00		与收益相关
政府高层次人才奖励	500,000.00	2,212,292.92	与收益相关
中央外经贸发展项目补助资金	497,000.00		与收益相关
工业稳增长奖金	468,400.00		与收益相关
治疗脑卒中化学1类新药注射液灯盏花乙素临床前研究	400,000.00		与收益相关
走出去战略资金	360,000.00		与收益相关
三七总皂昔工艺技术革新及新药开发技术项目	320,000.00		与资产相关
昆明市科技局板清大品种培养及二次开发补助款	300,000.00		与收益相关
特色化学药品蒿甲醚注射液二次开发及产业化	300,000.00		与收益相关
治疗白血病化学药1类新药蒿甲醚冻干粉针剂临床前研究	300,000.00		与收益相关
治疗高尿酸症痛风中药天然药物类别新药芒果昔胶囊临床前研究经费	300,000.00	600,000.00	与收益相关
贷款财政贴息及生产补助资金	200,000.00		与收益相关
海外高层次人才引进拨款	200,000.00		与收益相关
昆明市西山区科技创新认定奖	200,000.00		与收益相关
昆明市西山区内部外引培训奖励	200,000.00		与收益相关
三七 GAP 种植基地建设	200,000.00		与收益相关
注射用血塞通冻干粉针优势产品技术升级	200,000.00		与收益相关
外贸发展补助资金	158,800.00		与收益相关
发展生物产业项目资金	120,000.00		与资产相关
企业技术改造升级项目	100,000.00		与资产相关
特色中药技术创新建设补助	50,000.00	475,000.00	与收益相关
驰名商标奖		400,000.00	与收益相关
创新人才或团队一次性研发及安家经费		300,000.00	与收益相关
扶贫项目财政贴息款		300,000.00	与收益相关
富宁县科技局奖金		500,000.00	与收益相关
经济发展突出贡献奖励		450,000.00	与收益相关
名牌产品奖		640,000.00	与收益相关
其他涉外发展服务支出拨款		717,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
市场开拓资金		507,000.00	与收益相关
舒肝颗粒项目研究补助		345,000.00	与收益相关
云南省高新技术产业项目经费		800,000.00	与收益相关
招商引资先进企业领导班子奖励		500,000.00	与收益相关
注射用血塞通（冻干）安全性再评价项目补助		1,000,000.00	与收益相关
奖励款	559,400.00	1,974,613.01	与收益相关
其他研发项目补助	1,865,000.00	850,000.00	与收益相关
职工保障性住房补贴	45,000.00		与资产相关
其他	1,712,473.52	1,399,593.00	与收益相关
合计	26,499,255.48	18,395,798.33	

4.45 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	153,127.67	378,427.79
其中：固定资产处置损失	153,127.67	378,427.79
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	172,899.57	799,150.00
其他	217,698.25	355,130.96
合 计	543,725.49	1,532,708.75

4.46 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	57,830,985.52	46,981,196.56
递延所得税调整	425,024.02	1,003,429.42
合 计	58,256,009.54	47,984,625.98

本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	365,951,131.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,892,669.79
子公司适用不同税率的影响	1,368,258.89
调整以前期间所得税的影响	-564,484.21
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,080,731.95

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-793,864.65
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	272,697.77
所得税费用	58,256,009.54

4.47 其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	410,760.61	61,743.53	349,017.08	-152,968.20	-22,945.23	-130,022.97
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	411,623.52	61,743.53	349,879.99	-152,968.20	-22,945.23	-130,022.97
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	411,623.52	61,743.53	349,879.99	-152,968.20	-22,945.23	-130,022.97
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4.现金流量套期损益的有效部分						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
转为被套期项目初始确认金额的调整额						
小计						
5. 外币财务报表折算差额	-862.91		-862.91			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-862.91		-862.91			
其他						
归属于少数股东的其他综合收益的						
三、其他综合收益合计	410,760.61	61,743.53	349,017.08	-152,968.20	-22,945.23	-130,022.97

4.48 现金流量表项目注释**4.48.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	金额
保证金	43,426,246.46

利息收入	3,830,123.74
收回备用金或暂借款	9,204,901.73
与收益相关政府补助	25,179,074.40
合 计	81,640,346.33

4.48.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	金额
市场推广费	218,276,925.07
差旅费	177,112,111.72
运费	21,323,450.88
保证金	24,701,599.35
办公费	47,304,393.07
业务招待费	3,006,685.91
市场调研费咨询费	5,323,977.99
广告费	10,055,352.58
技术开发费	14,973,139.45
合 计	522,077,636.02

4.48.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	金额
与资产相关政府补助	10,800,000.00
合 计	10,800,000.00

4.49 现金流量表补充资料

4.49.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	307,695,122.37	235,644,437.55
加：资产减值准备	2,254,138.14	-3,505,857.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,083,313.79	39,915,788.48
无形资产摊销	5,783,840.15	5,217,518.70
长期待摊费用摊销	2,245,903.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-53,426.57	
固定资产报废损失	133,540.37	131,693.32
公允价值变动损失		
财务费用	11,220,938.55	20,020,096.49
投资损失	-22,578,340.54	-4,990,915.81
递延所得税资产减少	425,024.02	1,003,429.42
递延所得税负债增加		

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少	74,196,620.47	38,274,661.41
经营性应收项目的减少	-186,139,216.07	-72,284,748.01
经营性应付项目的增加	134,985,037.90	-18,593,846.04
其他	-1,126,200.00	1,137,410.08
经营活动产生的现金流量净额	379,126,295.60	241,969,668.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	516,811,294.12	278,586,598.90
减：现金的期初余额	278,586,598.90	270,112,416.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	238,224,695.22	8,474,182.17

4.49.2 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	516,811,294.12	278,586,598.90
其中：库存现金	300,763.95	165,632.03
可随时用于支付的银行存款	513,407,570.89	278,420,966.87
可随时用于支付的其他货币资金	3,102,959.28	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	516,811,294.12	278,586,598.90
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		

4.50 所有权或使用权受到限制的资产

所有权或使用权受到限制的资产详见 10.2.2

5.合并范围的变更

5.1非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

5.2同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

5.3其他原因的合并范围变动

本期设立增加的子公司明细如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
西双版纳四塔傣医药有限公司	云南景洪	云南景洪	傣药文化传播，食品研发，日化产品销售。	100	100	设立
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	云南昆明	云南昆明	高尿酸痛风药品的研发；高尿酸痛风保健品、医院制剂的研发；高尿酸痛风药物的临床用药指导；高尿酸痛风症的预防、科普宣传、技术咨询、技术服务；接受政府有关部门授权或委托事项。	100	100	设立
昆明银诺医药技术有限公司	云南昆明	云南昆明	药品、医疗器械生产技术的研发、开发、技术转让、技术服务、技术咨询。	51	51	设立
世通商贸有限公司	中国香港	中国香港	项目投资及对所投资的项目进行管理；企业管理；企业形象设计及营销策划；经济信息咨询；商务信息咨询。	100	100	设立
昆明紫源投资管理有限公司	云南昆明	云南昆明	项目投资及对所投资的项目进行管理；企业管理；企业形象设计及营销策划；经济信息咨询；商务信息咨询。	100	100	设立

(1) 昆明银诺医药技术有限公司根据公司章程约定，合营公司投资总额为 16300 万元，本公司认缴出资额为 8313 万元，占注册资本的 51%，注册资本自营业执照签发之日起 5 年内分 4 期缴付。至资产负债表日，本公司已完成第一期出资 3500 万元，占该公司实缴注册资本的 100%。

(2) 昆明紫源投资管理有限公司于 2014 年 4 月 16 日取得营业执照，注册资本 1000 万元，本公司认缴出资额为 1000 万元，占注册资本的 100%，至资产负债表日，本公司尚未对其实际出资。

6、在其他主体中的权益

6.1 子公司相关信息

集团的构成情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
昆明贝克诺顿制药有限公司	云南昆明	云南昆明	生产和销售自产的各类中西药及保健品,开发生产中药新品种等	50		50	设立
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	云南文山	云南文山	生产和销售自产的各类中西药及保健品,开发生产中药新品种等	89.04		89.04	非同一控制下合并
昆明制药集团医药商业有限公司	云南昆明	云南昆明	中成药、化学药制剂、抗生素、生物制剂、三类一次性使用无菌医疗器械、注射穿刺器械、二类普通诊察器械、中医器械、医用卫生材料及敷料、医用高分子材料及制品、日用百货、化妆品、副食品、食品、卫食健字保健食品、定型包装食品、包装食品、消毒剂、消毒器械、卫生用品	100		100	非同一控制下合并
昆明中药厂	云南昆明	云南昆明	生产和销售自产的各类中西药及保	100		100	非同

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
有限公司			健品,开发生产中药新品种等				一控制下合并
昆明制药集团国际医药发展有限公司	云南昆明	云南昆明	仅限在国外销售昆明制药集团股份有限公司所生产的原料药、产品制剂；不得在国内销售药品；医药科技开发及咨询服务。	100		100	设立
云南昆药生活服务有限公司	云南昆明	云南昆明	包装材料、塑料及制品、五金百货、花卉园艺	100		100	非同一控制下合并
西双版纳版纳药业有限责任公司	云南景洪	云南景洪	片剂、糖浆剂、颗粒剂、散剂、丸剂、搽剂、溶液剂、硬胶囊剂、植物提取物生产销售；中药材种植。	100		100	非同一控制下合并
昆明贝克顿药品销售有限公司	云南昆明	云南昆明	药品销售等		100	100	设立
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	云南富宁	云南富宁	食醋及衍生产品的酿造、批发、零售等。		80	80	非同一控制下合并
昆明制药滇西药品物流有限公司	云南大理	云南大理	中药材、中成药、中药饮片等批发零售		100	100	设立
西双版纳四塔傣医药有限公司	云南景洪	云南景洪	傣药文化传播，食品研发，日化产品销售	100		100	设立
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	云南昆明	云南昆明	高尿酸痛风药品的研发；高尿酸痛风保健品、医院制剂的研发；高尿酸痛风药物的临床用药指导；高尿酸痛风症的预防、科普宣传、技术咨询、技术服务；接受政府有关部门授权或委托事项。	100		100	设立
昆明银诺医药技术有限公司	云南昆明	云南昆明	药品、医疗器械生产技术的研发、开发、技术转让、技术服务、技术咨询。	51		51	设立
世通商贸有限公司	中国香港	中国香港	项目投资及对所投资的项目进行管理；企业管理；企业形象设计及营销策划；经济信息咨询；商务信息咨询。	100		100	设立
昆明紫源投资管理有限公司	云南昆明	云南昆明	项目投资及对所投资的项目进行管理；企业管理；企业形象设计及营销策划；经济信息咨询；商务信息咨询。	100		100	设立

6.2 非同一控制下企业合并中商誉的金额和确定方法

6.2.1 商誉的金额和确定方法

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。对于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。对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6.2.2 购买日或出售日的确定方法

购买日或出售日为被转让股权的所有权上的风险和报酬实质上已经转移给购买方，并且相关的经济利益很可能流入企业为标志。这些条件包括：

- (1) 企业合并合同或协议已获股东大会等通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产转移手续。
- (4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 购买方实际上已控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

6.2.3 相关交易公允价值的确定方法

以净资产的评估价值作为公允价值。

6.2.4 本公司商誉形成情况（单位：元）

项 目	商 誉	
	金额	确定方法
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	2,175,983.93	见以下说明（1）1
昆明制药集团医药商业有限公司	1,822,757.31	
西双版纳版纳药业有限责任公司	13,972,955.57	
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05	
昆明中药厂有限公司	47,521,029.33	
云南昆药生活服务有限公司	2,550,069.96	见以下说明（2）2
合 计	68,646,116.15	

(1) 根据《企业会计准则第 38 号---首次执行企业会计准则》的规定，上述股权投资差额均属于非同一控制下的企业合并产生的股权投资借方差额，因无法可靠确定购买日被购买方可辨认资产、负债的公允价值，上述股权投资借方差额在合并资产负债表中列示为商誉。

(2) 按照企业合并成本高于合并中取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认对云南昆药生活服务有限公司的商誉。

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

6.3 重要的非全资子公司的相关信息

6.3.1 重要的非全资子公司的少数股东信息

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的权益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
昆明贝克诺顿制药有限公司	50.00	13,491,655.24		117,013,330.42
昆明制药集团金泰得药	10.96	1,966,193.39		8,400,880.83

业股份有限公司			
---------	--	--	--

本公司本年 12 月收购了子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司的部分少数股东权益，并对其进行了增资。收购前的少数股东持股比例为 57.39%，收购并增资后少数股东持股比例为 10.96%。

6.3.2 重要非全资子公司的主要财务信息

主要科目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	昆明贝克诺顿制药有限公司	昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	昆明贝克诺顿制药有限公司	昆明制药集团金泰得药业股份有限公司
流动资产	295,302,281.12	94,911,600.76	264,113,725.44	82,938,112.31
非流动资产	40,560,663.88	32,171,920.25	40,042,535.21	31,627,878.19
资产合计	335,862,945.00	127,083,521.01	304,156,260.65	114,565,990.50
流动负债	101,836,284.17	52,067,872.60	97,112,910.29	70,239,222.36
非流动负债		1,725,000.00		1,710,000.00
负债合计	101,836,284.17	53,792,872.60	97,112,910.29	71,949,222.36
营业收入	547,075,024.36	178,097,149.20	458,476,005.11	212,723,330.64
净利润	26,983,310.47	4,744,238.67	21,002,444.79	-15,297,514.08
综合收益总额	26,983,310.47	4,744,238.67	21,002,444.79	-15,297,514.08
经营活动现金流量	27,822,657.18	-14,049,561.33	-1,326,444.17	27,691,625.38

6.4 重要合营安排或联营企业的基础信息

企业名称	主要经营地	注册地	持股比例	业务性质	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期现金红利
昆明康普莱特双鹤药业有限公司	云南昆明	云南昆明	37	药品生产	2,221,440.03					
合 计					2,221,440.03					

注：昆明康普莱特双鹤药业有限公司已于 2003 年 12 月停产，该公司已资不抵债，本公司确认的亏损分担额以长期股权投资减记至零为限。

7、公允价值披露

项目	期末公允价值			
	第一层公允价值计量	第二层公允价值计量	第三层公允价值计量	合计
一、持续公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层公允价值 计量	第二层公允价 值计量	第三层公允价 值计量	合计
(3) 衍生金融资产				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产	945,621.60			945,621.60
1.债务工具投资				
2.权益工具投资	945,621.60			945,621.60
3. 其他				
(三) 投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	945,621.60			945,621.60
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续的公允价值计量的资产总额				

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

8、关联方及关联交易

8.1 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
华方医药科技有限公司	控股股东	有限责任公司	浙江杭州	何勤	许可经营项目：中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品的研发和批发（有效期至 2016 年 8 月 21 日），预包装食品、散装食品的销售详见《食品流通许可证》，有效期至 2016 年 2 月 2 日。一般经营项目：消毒用品、日用百货、化妆品、医疗器械（限一类）的销售，咨询服务，技术培训，经营国内贸易及进出口业务，实业投资。	250,000,000.00	18.83	18.83	汪力成	14291820-4

8.2 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
昆明贝克诺顿制药有限公司	控股子公司	有限责任公司（中外合资）	云南昆明	徐朝能	生产和销售自产的各类西药、医疗器械（吉娜舒润剂），包括原料药及半成品；开发生产中药新品种；引进，研制制药新技术；新产品；经济信息咨询服务。	422 万美元	50.00	50.00	62260039-3
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	控股子公司	非上市股份有限公司	云南文山	汪绍全	片剂、颗粒剂、散剂、滴丸剂、原料药（三七总皂苷、肉桂油、罗通定、水杨酸甲酯、岩白菜素、八角茴香油、黄藤素、桉油）中药前处理车间、中药提取车间等药品的生产加工、中药材种植、收购；香料加工；家庭日用品、五金交电、能源材料销售；出口除国家组织统一联合经营的出口商品以外的本企业生产的产品；进口除国家实行核定公司经营的进口商品以外的本企业生产、可研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件。	35,200,000.00	89.04	89.04	21833086-2
昆明制药集团医药商业有限公司	全资子公司	有限责任公司	云南昆明	徐朝能	中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、化学原料药、生物制品（不含血液制品、不含疫苗）、抗生素、生化药品、二类精神药品制剂，上述药品进出口业务；三类一次性使用无菌医疗器械，注射穿刺器械；二类普通诊察器械，中医器械、医用卫生材料及敷料、医用高分子材料及制品；保健食品、预包装食品，上述医疗器械、保健食品进出口业务。消毒剂、消毒器械、卫生用品。	80,000,000.00	100.00	100.00	70971262-x
昆明中药厂有限公司	全资子公司	有限责任公司	云南昆明	刘鹏	中成药，原料药及制剂制造；日用百货销售；货物进出口及技术进出口业务（国家限制项目除外）；中药	78,770,000.00	100.00	100.00	21658512-4

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
					材加工；以下范围限分支机构经营：中药材、抗生素、中药饮片、中西成药、生化药品、化学药制剂、保健食品的销售。				
昆明制药集团国际医药发展有限公司	全资子公司	有限责任公司	云南昆明	袁平东	仅限在国外销售昆明制药集团股份有限公司所生产的原料药、产品制剂；不得在国内销售药品；医药科技开发及咨询服务。	10,000,000.00	100.00	100.00	67363877-0
云南昆药生活服务有限公司	全资子公司	有限责任公司	云南昆明	孟丽	包装材料、塑料及制品、花卉园艺，五金百货。	1,050,000.00	100.00	100.00	70971389-2
西双版纳版纳药业有限责任公司	全资子公司	有限责任公司	云南景洪	徐朝能	片剂、颗粒剂、散剂、丸剂、茶剂、硬胶囊剂、糖浆剂、植物提取物（原料药）生产销售；中药材种植；货物进出口。	20,000,000.00	100.00	100.00	74526690-3
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	控股子公司的全资子公司	有限责任公司	云南昆明	张丽梅	生化药品、抗生素、中成药、生物制品（不含血液制品、不含疫苗），化学药制剂、化学原料药、抗生素原料药等批发；机电产品（含国产汽车，不含小轿车），建筑材料，装饰材料，化工产品及其原料（不含管理商品），矿产品，仪器仪表，水暖器材，工矿配件，汽车及摩托车配件，橡胶及制品；日用百货的批发、零售、代购代销；经济信息咨询服务（不含金融、期货、房地产）；化妆品；保健食品；消毒剂，消毒器械，卫生用品；Ⅰ类、Ⅱ类、Ⅲ类医疗器械（凭许可证经营）的销售；进出口；设计、制作、代理、发布国内各类广告（涉及专项审的凭许可证经营）；预包装食品兼散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）的批发；	5,000,000.00	99.00	99.00	71940534-0
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	控股子公司的控股子公司	有限责任公司	云南富宁	李斌	食醋及衍生产品的酿造、批发、零售，预包装食品的批发零售、服装及日用品、文化体育用品、五金批发、零售，其他居民服务，农副产品购销	3,200,000.00	80.00	80.00	21833058-x
昆明制药滇西药品物流有限公司	全资子公司的全资子公司	有限责任公司	云南大理	徐朝能	中药材、中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品批发、零售。	4,800,000.00	100.00	100.00	74146652-9
西双版纳四塔傣医药有限公司	全资子公司的全资子公司	有限责任公司	云南景洪	胡臣	傣药文化传播，食品研发，日化产品销售	5,000,000.00	100.00	100.00	30966661-X
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	全资子公司	非企业单位	云南昆明	杨兆祥	高尿酸痛风药品的研发；高尿酸痛风保健品、医院制剂的研发；高尿酸痛风药物的临床用药指导；高尿酸痛风症的预防、科普宣传、技术咨询、技术服务；接	1,000,000.00	100.00	100.00	09332875-X

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	组织机构 代码
					受政府有关部门授权或委托事项。				
昆明银诺医药技术有限公司	控股子公司	有限责任公司 (中外合资)	云南	王庆华	药品、医疗器械生产技术的研究、开发、技术转让、技术服务、技术咨询。	163,000,000.00	51	51	32166379-6
世通商贸有限公司	全资子公司	境外注册公司	中国香港	袁平东	医药制剂、原材料、保健品的采购，销售；医疗器械采购，医药科技开发及咨询服务等。	0.822368 万美元	100	100	
昆明紫源投资管理有限公司	全资子公司	有限责任公司	云南昆明	袁平东	项目投资及对所投资的项目进行管理；企业管理；企业形象设计及营销策划；经济信息咨询；商务信息咨询。	10,000,000.00	100	100	09874951-0

8.3 本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表 决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
一、合营企业									
二、联营企业									
昆明康普莱特双鹤药业有限公司	有限责任公司	云南昆明	金钟毅	药品生产	17,619,247.36	37	37	联营企业	62260246-0

8.4 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
云南红塔彩印包装有限公司	云南红塔集团有限公司的控股子公司，本公司监事李双友先生任该公司董事长	62279751-X
重庆华方武陵山制药有限公司	本公司控股股东的孙公司	70938223-7
武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	本公司控股股东的孙公司	19053736—9
武汉健民药业集团股份有限公司	本公司控股股东的子公司	17770184-9
武汉健民集团随州药业有限公司	本公司控股股东的孙公司	74767328-9
湘西华方制药有限公司	本公司控股股东的孙公司	73286662—7
重庆华立岩康制药有限公司	本公司控股股东的孙公司	55200064-X
武汉健民集团随州包装工贸有限公司	本公司控股股东的孙公司	76410051-1
浙江华立南湖制药有限公司	本公司控股股东的孙公司	14646029-6

注：重庆华立岩康制药有限公司为本公司第一大股东华方医药科技有限公司的控股子公司北京华方科泰医药有限责任公司的全资子公司；2014 年 1 月 6 日北京华方科泰医药有限责任公司将重庆华立岩康有限公司 100%股权转让给重庆长圣医药有限公司，目前本公司与重庆华立岩康制药有限公司不存在关联关系。

8.5 关联交易情况

8.5.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
武汉健民集团随州药业有限公司	购买药品	市价	4,606,312.68	0.16	2,190,243.38	0.09
武汉健民药业集团股份有限公司	购买药品	市价	7,366,508.33	0.26	4,517,083.58	0.18
重庆华方武陵山制药有限公司	购买药品	市价	5,123,931.62	0.18	13,508,427.35	0.53
湘西华方制药有限公司	购买药品	市价	423,076.92	0.01	4,036,917.95	0.16
华方医药科技有限公司	购买设备	市价			1,473,313.64	2.96
云南红塔彩印包装有限公司	购买原料	市价	2,838,563.68	0.10	2,968,830.50	0.12
武汉健民随州包装工贸有限公司	购买原料	市价	164,803.42	0.01	107,497.86	

8.5.2 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的	金额	占同类交易金

		决策程序		比例(%)		额的比例(%)
武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	销售商品	市价	364,887.70	0.01	491,012.58	0.01
华方医药科技有限公司	销售商品	市价	1,300,662.27	0.03	1,056,262.35	0.03
浙江华立南湖制药有限公司	销售商品	市价	26,837.61		20,128.21	

8.5.3 关联担保情况说明

(1) 本公司 2014 年 6 月 5 日与招商银行昆明滇池路支行签订最高额不可撤销担保书，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在招商银行昆明滇池路支行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 3,000 万元担保，期限 1 年，截止 2014 年 12 月 31 日昆明制药集团医药商业有限公司在招商银行昆明滇池路支行的开票余额为 2766.54 万元，存缴票据保证金 829.96 万元。

(2) 本公司 2014 年 12 月 03 日与中国民生银行股份有限公司昆明分行签订最高额保证合同，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在中国民生银行股份有限公司昆明分行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 4,800 万元担保，期限 1 年，截止 2014 年 12 月 31 日昆明制药集团医药商业有限公司在中国民生银行股份有限公司昆明分行的开票余额为 6341.71 万元，存缴票据保证金 1907 万元。

(3) 本公司 2014 年 5 月 23 日与东亚银行昆明分行签订最高额保证合同，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在东亚银行昆明分行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 2,000 万元担保，期限 3 年，截止 2014 年 12 月 31 日昆明制药集团医药商业有限公司在东亚银行昆明分行的开票余额为 951.36 万元，存缴票据保证金 285.35 万元。

(4) 本公司 2014 年 07 月 10 日与曲靖市商业银行昆明分行签订最高额保证合同，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在曲靖市商业银行昆明分行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 2,000 万元担保，期限 1 年，截止 2014 年 12 月 31 日昆明制药集团医药商业有限公司在曲靖市商业银行昆明分行的开票余额为 2431.41 万元，存缴票据保证金 729.42 万元。

(5) 本公司 2014 年 07 月 31 日与农业银行昆明西山支行签订最高额保证合同，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在农业银行昆明西山支行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 1,000 万元担保，期限 11 个月，截止 2014 年 12 月 31 日昆明制药集团医药商业有限公司在农业银行昆明西山支行的开票余额为 1288.99 万元，存缴票据保证金 408.5 万元。

(6) 本公司 2014 年 11 月 13 日与广发银行昆明海源路支行签订最高额保证合同，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在广发银行昆明海源路支行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度

1,500 万元担保, 期限 1 年, 截止 2014 年 12 月 31 日昆明制药集团医药商业有限公司在广发银行昆明海源路支行的开票余额为 1890.89 万元, 存缴票据保证金 576.98 万元。

(7) 本公司 2014 年 11 月 26 日与招商银行股份有限公司昆明滇池路支行就双方于 2014 年 5 月 14 日签订的《授信协议》签订授信补充协议, 授权本公司子公司世通商贸有限公司使用本公司在《授信协议》项下授信/国际贸易融资额度的未用部分。为子公司世通商贸有限公司在招商银行股份有限公司昆明滇池路支行开立国际信用证、开立国际保函提供总额度 3,000 万元担保, 期限 1 年, 截止 2014 年 12 月 31 日世通商贸有限公司在招商银行股份有限公司昆明滇池路支行的国际信用证、国际保函余额为 0 元。

(8) 公司下属子公司昆明贝克诺顿制药有限公司为其子公司昆明贝克诺顿药品销售有限公司提供信用担保, 于 2014 年 07 月 21 日与交通银行护国路支行签定最高额担保合同, 为子公司昆明贝克诺顿药品销售有限公司在交通银行护国路支行的贷款、开立信用证提供总额度 5,000 万元担保, 期限 1 年。昆明贝克诺顿药品销售有限公司于 2014 年 7 月 22 日在交通银行护国支行获得流动资金贷款 500 万元, 于 2014 年 12 月 11 日在交通银行护国支行获得流动资金贷款 500 万元, 截止 2014 年 12 月 31 日止, 共计提供信用担保 1,000 万元。

截止 2014 年 12 月 31 日, 本公司为子公司提供的保证情况明细:

担保方	被担保方	担保金额	借款、开具银行承兑汇票、国际信用证、国际保函余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆明制药集团股份有限公司	昆明制药集团医药商业有限公司	30,000,000.00	27,665,405.14	2014 年 6 月 5 日	2015 年 6 月 4 日	否
		48,000,000.00	63,417,106.55	2014 年 12 月 3 日	2015 年 12 月 3 日	否
		20,000,000.00	9,513,563.71	2014 年 5 月 23 日	2017 年 5 月 23 日	否
		20,000,000.00	24,314,103.26	2014 年 7 月 10 日	2015 年 7 月 9 日	否
		10,000,000.00	12,889,887.51	2014 年 7 月 31 日	2015 年 6 月 30 日	否
		15,000,000.00	18,908,921.84	2014 年 11 月 13 日	2015 年 11 月 13 日	否
昆明制药集团股份有限公司	世通商贸有限公司	30,000,000.00	0.00	2014 年 11 月 26 日	2015 年 11 月 26 日	
昆明贝克诺顿制药有限公司	昆明贝克诺顿药品销售有限公司	50,000,000.00	5,000,000.00	2014 年 7 月 21 日	2015 年 7 月 21 日	否
			5,000,000.00	2014 年 12 月 11 日	2015 年 12 月 11 日	否

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 上市公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	华方医药科技有限公司	250,000.00		50,000.00	
应收账款	武汉健民药业集团广州福高药业有限公司	50,017.50	2,500.88	195,692.40	9,784.62
其他应收款	昆明康普莱特双鹤药业有限公司	4,436,240.94	4,436,240.94	4,436,240.94	4,436,240.94
预付账款	重庆华立岩康制药有限公司			70,092.00	

8.6.2 上市公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	武汉健民药业集团股份有限公司	3,602,114.75	2,419,191.06
应付票据	武汉健民集团随州药业有限公司	2,863,469.24	1,808,811.80
应付账款	武汉健民集团随州药业有限公司	374,876.00	203,959.40
应付账款	云南红塔彩印包装有限公司	899,020.88	52,656.35
其他应付款	华方医药科技有限公司	133,800.00	5,000.00
预收账款	华方医药科技有限公司	15,000.00	63,798.00

8.7 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项 目	金 额
高管薪酬	1,800.52

注：此金额不含股权激励金额。

9、股份支付

9.1 股份支付总体情况

项 目	金 额
公司本期授予的各项权益工具总额	6,627,357.97
公司本期行权的各项权益工具总额	6,627,357.97
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

股份支付情况的说明：

根据2013年1月22日公司2013年第一次临时股东大会批准实施的《昆明制药集团股份有限公司限制性股

票激励计划（2013-2015）》，本期从股票二级市场共计回购股票609,191股，合计使用资金13,254,715.95元，根据激励方案规定,回购股票的资金13,254,715.95元,由公司承担50%，金额为6,627,357.97元；由授予对象承担50%，金额为6,627,357.98元。

9.2 以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司股票的市场价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	标的股票数量（各期拟授予权益总量）=（各考核年度公司第一次提取购股资金+激励对象等额配比资金）/各考核年度期望股价
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	
以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,627,357.97

10、承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

10.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响事项。

10.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

1、用于抵押的资产情况

（1）本公司子公司昆明中药厂有限公司于 2014 年 7 月 4 日以评估价值 8,528 万元，账面价值为 0 的发明专利证书与招商银行滇池路支行签订质押合同，合同约定借款金额 2,900 万元，合同有效期限自 2014 年 7 月 4 日至 2015 年 7 月 4 日。截止 2014 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 2,900 万元。

（2）本公司子公司西双版纳版纳药业有限责任公司于 2014 年 05 月 23 日以房产面积 4,607.64 平方米，账面价值 475.19 万元、土地使用权面积 9,959.7 平方米、账面价值 81.35 万元，与中国农业银行西双版纳傣族自治州分行签署了最高额抵押合同，最高担保债权 1160 万元，担保期限为 2014 年 05 月 23 日至 2015 年 05 月 22 日，在该合同项下，西双版纳版纳药业有限责任公司向农行西双版纳傣族自治州分行借款 1160 万元，期限为 2014 年 05 月 23 日至 2015 年 05 月 22 日。2014 年 10 月归还 20 万元。截止 2014 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 1140 万元。

(3) 本公司孙公司富宁金泰得剥隘七醋有限公司以房产面积 3,061.89 平方米、土地使用权面积 26,709.13 平方米，账面价值 467.21 万元，作为抵押物向中国邮政储蓄银行富宁县支行借款 400 万元，期限为 2014 年 3 月 21 日至 2015 年 3 月 20 日。截止 2014 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 400 万元。

(4) 本公司子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司于 2014 年 01 月 06 日以房产和土地土地使用权面积 22,950.20 平方米，账面价值 5021.01 万元作为抵押物向富宁县农村信用合作联社借款 2,500 万元，期限为 2014 年 01 月 06 日至 2015 年 12 月 30 日。2014 年 8 月归还 50 万元、12 月归还 220 万元，截止 2014 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 2,230 万元。其中，重分类至 1 年内到期的金额为 2,230 万元。

11 资产负债表日后事项

11.1 重大投资事项

11.1.1 关于全资子公司昆明中药厂有限公司设立子公司的议案

根据 2015 年 2 月 6 日公司七届三十五次董事会议，为充分发挥中华老字号“昆中药”的品牌优势，发展中药“大健康”产业，本公司全资子公司昆明中药厂有限公司（以下简称“昆中药”）拟设立子公司，该子公司主要从事中药材和农产品的种植（养殖）、收购和销售，中药饮片、保健食品、预包装食品的生产及销售等。该子公司总投资为 500 万元，昆中药以现金投资 400 万元，持股 80%，该子公司经营管理层以现金投资 100 万元，持股 20%。

11.1.2 关于控股子公司昆明银诺医药技术有限公司设立全资子公司的议案

根据 2015 年 2 月 6 日公司七届三十五次董事会议，公司决定拟由本年新成立的控股子公司昆明银诺医药技术有限公司在上海成立全资子公司。根据 2014 年 10 月 10 日召开的公司七届二十六次董事会审议通过的《关于投资 Diabegone（长效降糖药）项目的议案》，公司与海外研发团队共同设立中外合资企业昆明银诺医药技术有限公司，投资 Diabegone（长效降糖药）项目，公司投入金额 8,313 万人民币，持股比例 51%。根据项目的推进和运作需要，昆明银诺医药技术有限公司拟在上海成立全资子公司，注册资本：6,500 万元。

11.1.3 关于投资平安创投医疗健康基金项目的议案

根据 2015 年 2 月 6 日公司七届三十五次董事会议，本公司拟对平安创投医疗健康基金进行 LP 性质投资，投资金额 1,000 万元人民币，担任基金的有限合伙人。该投资属于财务性投资，并可以根据情况进行跟随投资。

11.2 托管经营事项

2015 年 1 月 5 日，公司七届三十四次董事会审议通过了《关于与控股股东签订<托管经营协议>暨关联交易的预案》，该议案已于 2015 年 1 月 19 日经公司 2015 年第一次临时股东大会批准实施。华方医药拟将其持有的北京华方科泰医药有限公司托管给本公司经营管理。

11.3 担保情况

本公司 2015 年 01 月 06 日与建设银行昆明城西支行签订最高额保证合同，为子公司昆明制药集团医药商业有限公司在建设银行昆明城西支行的贷款、开立信用证、开具票据提供总额度 1,900 万元担保，期限 1 年，截止 2015 年 3 月 10 日昆明制药集团医药商业有限公司在建设银行昆明城西支行的开票余额为 1439.07 万元，存缴票据保证金 432.00 万元。

11.4 未决诉讼事项

11.4.1 2015 年 1 月 9 日李金贵向昆明高新技术产业开发区劳动人事争议仲裁委员会提出仲裁申请：请求裁决本公司支付未签订无固定期限劳动合同的双倍工资差额、违法解除或者终止劳动合同的赔偿金共计 423,000.00 元。由于本公司提出追加被申请人的申请：请求追加劳务派遣机构云南华融人力资源服务有限公司为本案被申请人参加仲裁，昆明高新技术产业开发区劳动人事争议仲裁委员会定于 2015 年 3 月 25 日开庭审理。截止财务报告日，该案仍在等待开庭审理中。

11.4.2 2015 年 1 月 9 日周学田向昆明高新技术产业开发区劳动人事争议仲裁委员会提出仲裁申请：请求裁决昆药集团支付未签订无固定期限劳动合同的双倍工资差额、违法解除或者终止劳动合同的赔偿金以及看守仓库工资共计 394,564.00 元。由于本公司提出追加被申请人的申请：请求追加劳务派遣机构云南华融人力资源服务有限公司为本案被申请人参加仲裁，昆明高新技术产业开发区劳动人事争议仲裁委员会定于 2015 年 3 月 25 日开庭审理。截止财务报告日，该案仍在等待开庭审理中。

11.5 资产负债表日后利润分配情况说明

项 目	金 额
拟分配的利润或股利	57,992,130.09
经审议批准宣告发放的利润或股利	57,992,130.09

根据本公司 2015 年 3 月 10 日召开的第七届三十七次董事会决议审议通过的《关于公司 2014 年度利润分配的预案》，本公司 2014 年度母公司实现净利润 215,662,447.43 元，加年初未分配利润 210,240,745.29 元，减 2014 年 4 月 11 日 2013 年度股东大会审议通过的 2013 年度利润分配方案，分配净利润 119,395,561.95 元，提取盈余公积金 21,566,244.74 元，合计未分配利润为 284,941,386.03 元。建议 2014 年实施现金红利分配，每 10 股派 1.70 元，合计派发现金股利 57,992,130.09 元，不进行公积金转增股本，剩余 226,949,255.94 元结转下一年度分配。

12、其他重要事项

12.1 前期差错更正

本期无前期差错更正事项

12.2 重大筹建项目

12.2.1 复方抗疟新药 ARCO 高技术产业化与国际化项目

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

12.2.2 高技术针剂示范项目

项目总投资 25,798.41 万元，其中建设投资 14,054.53 万元（其中：公用工程、质量保障体系利用公司原有设施 4,088.66 万元），铺底流动资金 11,743.89 万元。截止 2014 年 12 月 31 日，项目已完工并通过新版 GMP 认证。

12.2.3 小容量注射剂扩产项目

项目总投资 22,950.24 万元，其中建设投资 19,549.10 万元，占总投资的 85.18%；铺底流动资金 3,214.94 万元，占总投资的 14.01%。截至 2014 年 12 月 31 日，该项目尚未动工。

本公司 2014 年 12 月 16 日召开的 2014 年第三次临时股东大会审议通过了《关于将募投项目“小容量注射剂扩产项目”变更为“对子公司西双版纳版纳药业有限责任公司增资扩股项目”、“对子公司昆明制药集团金泰得药业股份有限公司增加投资项目”和“Diabegone（长效降糖药）研发项目”等三个项目》的议案。该议案已经本公司保荐机构招商证券股份有限公司同意。

12.2.4 创新药物研发项目

项目总投资 9,657.73 万元，其中建设工程费用为 5,397.12 万元，工程建设其他费用为 3,931.99 万元（其中：研究试验费 3280 万元），预备费为 279.87 万元，其他费用为 48.75 万元。项目正在实施。

12.2.5 中药现代化基地建设项目

项目总投资 33,011.26 万元，其中建设投资 30,703.17 万元，铺底流动资金 2,308.09 万元。项目正在实施。

12.2.6 昆药生物医药科技园项目

2013 年 11 月 12 日第五次临时股东大会审议通过《关于建设昆药生物医药科技园项目的议案》，项目总投资约 20 亿元。

12.2.7 天然植物原料药创新基地项目

2012 年 11 月 20 日公司 2012 年第五次临时股东大会审议通过《关于公司天然植物原料药创新基地的议案》，项目总投资为 14,989.24 万元。

12.2.8 项目地址变更事项

根据本公司 2014 年 3 月 12 日召开的第七届十六次董事会决议审议通过的《关于部分募投项目地

点变更的议案》，小容量注射剂扩产项目、创新药物研发项目及中药现代化基地建设项目的建设地址由“昆明市呈贡七甸工业园区”变更至“昆明高新区马金铺新城产业园国家生物产业基地”。

12.3 重大投资项目

(1) 根据 2014 年 10 月 10 日召开的公司七届二十六次董事会审议通过的《关于投资 Diabegone (长效降糖药) 项目的议案》，本公司与海外研发团队共同设立中外合资企业昆明银诺医药技术有限公司，投资 Diabegone (长效降糖药) 项目，本公司投入金额 8,313 万人民币，持股比例 51%。本公司与王庆华教授、香港医韵医药技术有限公司以下简称共同合作研发“Diabegone (长效降糖药) 项目。合作方式：成立中外合资企业，注册资本 16,300 万元整，其中本公司以货币出资，认缴出资 8,313 万元，占注册资本的 51%，另两名投资人以专利、专有技术出资。本公司分三期出资，合营公司工商登记设立后 1 个月内，应实缴出资人民币 3,500 万元；合营公司工商登记设立后 36 个月内或合营公司向中国国家食品药品监督管理局递交药物临床申请并获得受理通知单后 10 个工作日内（上述条件以孰先为准），本公司应实缴出资人民币 2,500 万元（即“第二期出资”）；合营公司向中国国家食品药品监督管理局提交药物临床二期总结报告备案并申请药物临床三期后一个月以内，本公司应向合营公司实缴出资人民币 2,313 万元（即“第三期出资”）。

昆明银诺医药技术有限公司于 2014 年 12 月 5 日注册成立，注册资本 16,300 万元整。2014 年 12 月 17 日本公司已支付第一期出资款 35,000,000.00 元。

(2) 2014 年 12 月 26 日七届三十三次董事会审议通过关于投资杭州海邦生物医药创业投资合伙企业(有限合伙)项目的议案，昆明制药集团股份有限公司与杭州海邦投资管理有限公司达成框架协议，投资 1,000 万元人民币，参股杭州海邦生物医药创业投资合伙企业（有限合伙，筹）。目前该项目尚未实施投资。

(3) 本公司于 2014 年 4 月 23 日召开公司七届十八次董事会，审议通过关于对外投资暨关联交易的议案，此议案已于 2014 年 5 月 15 日经公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过。本公司、本公司高管团队合伙成立的昆明智博管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称:智博咨询)、平安财智投资管理有限公司（以下简称:平安财智）及其子公司平安智汇投资管理（深圳）有限公司，以下简称:平安智汇）共同出资和募集设立医药产业并购基金(以下简称:并购基金)，目标认缴出资总额不低于人民币 5 亿元。平安财智作为本并购基金的延后分配投资人出资 9,500 万元人民币，平安智汇作为基金管理人(GP)出资 500 万元人民币。昆明制药作为本并购基金的延后分配投资人出资 9,500 万元人民币，智博咨询出资 500 万元人民币；平安财智负责募集剩余金额 3 亿元人民币。募集对象为优先分配投资人。公司于 2014 年 12 月 16 日召开公司七届三十二次董事会，审议通过关于签署医药产业并购基金（有限合伙）合伙协议的议案，同意公司与合作各方签署医药产业并购基金（有限合伙）合伙协议，设立有限

合伙。目前该项目尚未实施投资。

(4) 本公司于 2013 年 7 月 16 日召开公司七届十次董事会，审议通过关于在乌兹别克斯坦设立合资企业的议案，拟在乌兹别克斯坦花拉子模州乌尔根奇市，投资甘草加工项目，建设甘草加工厂，公司投资总额为 350 万美金，持股比例 90%。2014 年 12 月 26 日公司七届三十三次董事会审议通过关于乌兹别克斯坦甘草项目增加投资及变更建设地点的议案，将投资总额调整至 500 万美金，其中公司出资 450 万美金，持股比例 90%。截止 2014 年 12 月 31 日公司尚未出资。2015 年 1 月，公司已出资 13.5 万美元。

(5) 本公司于 2014 年 3 月 12 日召开公司七届十六次董事会，审议通过关于全资子公司云南昆药生活服务有限公司职工医院改造的议案，本公司于 2012 年底收购了云南昆药生活服务公司，为盘活资产，拟对其下属的职工医院进行改制，使其成为一个独立核算的责任单元。项目总投资约为 290 万元。截至财务报告日，尚未完成此改造事项。

12.4 重大筹资项目

本公司于 2014 年 9 月 13 日召开公司七届二十五次董事会，审议通过关于公司公开发行境内公司债券的议案，本次在中国境内公开发行的公司债券本金总额不超过人民币 3 亿元（含 3 亿元），此议案已于 2014 年 10 月 10 日经本公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过。2014 年 12 月 26 日本公司七届三十三次董事会审议通过关于公开发行公司债券需要调整股东大会决议有效期的预案，调整公开发行公司债券股东大会决议有效期：由“自股东大会审议通过之日起 24 个月”调整为“自股东大会审议通过之日起 12 个月”，此议案已于 2015 年 1 月 19 日经本公司 2015 年第一次临时股东大会批准实施。截止财务报告日，本次公开发行公司债券事项已报中国证监会审核，尚未获得核准。

12.5 股权激励

2013 年 1 月 22 日，本公司 2013 年第一次临时股东大会决议审议通过了《公司限制性股票激励计划修改稿（2013-2015）的议案》，本计划采用限制性股票模式，本公司在业绩指标达标和激励对象考核合格的前提下，以本公司提取的购股资金和激励对象自筹配比的等额资金，从二级市场上回购本公司的股份授予激励对象。各考核年度公司提取的调整后股权激励资金，累计不得超过考核年度当年经审计净利润的 5%。本公司因实施限制性股票激励计划所需要回购的股份总数累计不超过本公司股本总额的 5%。任意单一激励对象所获授的激励所涉及的股份总数不超过本公司总股本的 1%。若在本公司已按本计划完成限制性股票的回购但尚未进行股票授予时，本公司发生资本公积金转增股份、派发股票红利、派息、股票拆细、缩股、配股等事项时，应对限制性股票数量做相应调整；若在本公司已按本计划完成限制性股票的回购但尚未进行股票授予时，若本公司增发新股，限制性股票数量不做调整，本激励计划有效期自股东大会审议通过之日起，至 2013-2015 年各考核年度授予激励对象全部限

制性股票解锁之日止，自 2013-2017 年，有效期六年。本计划按照三次授予方式实施。激励对象在符合限制性股票激励计划规定的授予条件下方可获授限制性股票，授予日在股东大会批准该激励计划后，并授权董事会确定。授予股份自授予日起锁定期为 12 个月。本计划解锁后的限制性股票转让规定按照《公司法》、《证券法》等相关法律、法规、规范性文件和《公司章程》执行。

2014 年为股票激励计划实施的第四个授予年度，2014 年 5 月 28 日召开公司七届二十次董事会，审议通过关于回购股份授予明细的议案和关于确定公司 2014 年股权激励计划所涉限制性股票授予日的议案，根据《昆明制药集团股份有限公司限制性股票激励计划（2013-2015）》，限制性股票授予具体情况如下：本公司 2014 年已回购股份数量为 609,191 股，支付总金额为 13,254,715.95 元，回购股票的资金 13,254,715.95 元，由公司承担 50%，金额为 6,627,357.97 元；由授予对象承担 50%，金额为 6,627,357.98 元。截止 2014 年 6 月 10 日，本次授予的 609,191 股已由无限售流通股变更为限售流通股并且已经完成本次股份授予的全部过户手续。

根据 2010 年 9 月 13 日本公司 2010 年第一次临时股东大会通过的《昆明制药集团股份有限公司限制性股票激励计划（修订版）》（2010-2012），以及《公司激励计划考核办法》，股权激励对象在各批次解锁的限制性股票的解锁日的前一个会计年度的个人绩效考核合格，2012 年解锁的股权激励股份数量 162,308 股。2013 年度解锁的股权激励股份数量 327,805 股。2014 年解锁的股权激励股份数量 393,997 股。

12.6 拟以非公开发行方式发行股票事项

2014 年 12 月 26 日经公司七届三十三次董事会审议通过，公司拟以非公开发行方式向控股股东华方医药科技有限公司发行 52,831,783 股 A 股股票。根据公司与发行对象于 2014 年 12 月 26 日签署的《附条件生效的股份认购合同》，控股股东华方医药科技有限公司拟出资 125,000 万元认购公司本次发行的全部股份 52,831,783 股 A 股股票，每股面值为人民币 1.00 元。

本次非公开发行股票的定价基准日为公司七届董事会三十三次会议决议公告日即 2014 年 12 月 30 日。发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价的 90%，即本次发行价格为 23.66 元/股。

本次非公开发行股票募集资金其中 25,333 万元用于收购本公司控股股东持有的北京华方科泰医药有限公司 100%股权，构成关联交易，48,989.32 万元用于中药现代化提产扩能建设项目二期投资，剩余 50,677.68 万元用于补充流动资金。

该股份认购合同，已经公司股东大会批准，尚需经中国证券监督管理委员会核准后实施。目前中国证监会受理了本公司提交的《上市公司非公开发行股票》行政许可申请。

12.7 拟受让控股股东合法持有的北京华方科泰医药科技有限公司 100%股权事项

2014 年 12 月 26 日经公司七届三十三次董事会审议通过，公司拟受让控股股东华方医药科技公司合法持有的北京华方科泰医药科技有限公司 100%的股权。

交易双方同意聘请万邦资产评估有限公司以 2014 年 10 月 31 日为评估基准日，对标的股权进行评估，并以该评估结果作为转让价格。

根据万邦资产评估有限公司出具的万邦评报（2014）第 92 号《资产评估报告》，标的股权在评估基准日的评估价值为人民币 253,330,000 元，因此，本次标的股权的转让价格为人民币 253,330,000 元。

该股份认购合同已于 2015 年 1 月 19 日经公司 2015 年第一次临时股东大会批准。需经中国证券监督管理委员会核准后实施。

13、母公司财务报表主要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
（1）账龄组合	96,478,988.12	84.68	39,846,591.76	41.30
（2）股份内关联组合				
组合小计	96,478,988.12	84.68	39,846,591.76	41.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,457,077.41	15.32	17,457,077.41	100
合 计	113,936,065.53	--	57,303,669.17	--

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
（1）账龄组合	116,124,338.64	87.06	44,767,006.04	38.55
（2）股份内关联组合				
组合小计	116,124,338.64	87.06	44,767,006.04	38.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,253,066.45	12.94	17,253,066.45	100

合 计	133,377,405.09	--	62,020,072.49	--
-----	----------------	----	---------------	----

13.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	56,638,835.65	58.70	2,831,941.78	72,040,435.01	62.04	3,602,021.75
1 至 2 年	1,642,154.89	1.70	246,323.23	645,150.41	0.56	96,772.56
2 至 3 年	150,984.33	0.16	45,295.30	1,698,275.59	1.46	509,482.68
3 年以上	38,047,013.25	39.44	36,723,031.45	41,740,477.63	35.94	40,558,729.05
合 计	96,478,988.12	100	39,846,591.76	116,124,338.64	100	44,767,006.04

13.1.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁美源药业有限公司	2,655,369.76	2,655,369.76	100%	预计难以收回
北京金五联医药有限公司	1,713,804.00	1,713,804.00	100%	预计难以收回
吉林市华鹏药业有限公司	894,148.00	894,148.00	100%	预计难以收回
江苏淮阴医药有限公司	866,406.93	866,406.93	100%	预计难以收回
江西诚志医药集团有限公司	683,220.00	683,220.00	100%	预计难以收回
云南省曲靖市源康药业有限责任公司	624,920.60	624,920.60	100%	预计难以收回
普洱淞茂医药集团有限公司	444,723.19	444,723.19	100%	预计难以收回
湖南新阳光医药有限公司	288,687.40	288,687.40	100%	预计难以收回
内蒙古新希望医药有限责任公司	243,795.68	243,795.68	100%	预计难以收回
吉林康大药业有限公司	233,360.60	233,360.60	100%	预计难以收回
临沂医药集团有限公司	193,782.21	193,782.21	100%	预计难以收回
浙江英特药业有限责任公司	664,328.34	664,328.34	100%	预计难以收回
呼和浩特市第一医院	171,921.36	171,921.36	100%	预计难以收回
吉林省东辽县医药药材有限责任公司	157,333.60	157,333.60	100%	预计难以收回
河南东森医药有限公司	154,826.10	154,826.10	100%	预计难以收回
温州市医药供销有限公司	140,911.72	140,911.72	100%	预计难以收回
新疆北方药业有限责任公司	138,050.80	138,050.80	100%	预计难以收回
哈尔滨市 211 医院	136,207.20	136,207.20	100%	预计难以收回
吉林省金马医药有限公司	136,009.20	136,009.20	100%	预计难以收回
云南骏诚药业有限公司	135,374.00	135,374.00	100%	预计难以收回

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
七里河区健桥诊所	118,483.20	118,483.20	100%	预计难以收回
大理市绿玉医药有限公司	62,938.30	62,938.30	100%	预计难以收回
成都禾创药业有限公司	93,622.20	93,622.20	100%	预计难以收回
瑞丽市中信商号	85,561.93	85,561.93	100%	预计难以收回
北京市京都医药有限责任公司	84,024.00	84,024.00	100%	预计难以收回
安徽国安医药有限责任公司	80,309.00	80,309.00	100%	预计难以收回
呼兰区人民医院	76,112.80	76,112.80	100%	预计难以收回
江阴医药股份有限公司	66,949.70	66,949.70	100%	预计难以收回
南京药业股份有限公司	65,503.96	65,503.96	100%	预计难以收回
武汉医药（集团）股份有限公司医药保健用品分公司	65,488.02	65,488.02	100%	预计难以收回
黑龙江省医药有限公司	57,031.30	57,031.30	100%	预计难以收回
吉林省世纪鑫威医药有限公司	56,780.00	56,780.00	100%	预计难以收回
湖北九州通医药有限公司	55,575.05	55,575.05	100%	预计难以收回
郑州同大药业有限责任公司	53,472.00	53,472.00	100%	预计难以收回
其他金额较小单位	5,758,045.26	5,758,045.26	100%	预计难以收回
合 计	17,457,077.41	17,457,077.41	--	--

其他金额较小单位债务人的债务余额较小，合并披露余额。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款余额 17,457,077.41 元，确定的依据是债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回，对该部分款项全额计提坏账准备。

13.1.4 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
河南省麦迪森医药有限公司	货款	1,315,445.00	无法收回	否
福建省闽台医药有限公司	货款	538,077.60	无法收回	否
国药控股江苏有限公司中药批发分公司	货款	473,443.74	无法收回	否
成都市武侯区医药总公司新特药部	货款	334,623.64	无法收回	否
福建省宁德医药采购供应站	货款	277,760.00	无法收回	否
广汉广海医药公司重庆部	货款	250,808.00	无法收回	否
红河州红远有限责任公司	货款	236,765.00	无法收回	否
成都市医药总公司药品科	货款	221,085.50	无法收回	否
保山市医药公司	货款	194,806.89	无法收回	否
四川省医药保健品总公司	货款	159,073.00	无法收回	否
山东滨州医药集团公司	货款	134,254.80	无法收回	否
云南省梁河县医药公司	货款	133,448.11	无法收回	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
南京医药股份有限公司药品分公司	货款	123,291.54	无法收回	否
云南省保山市对外贸易公司药品经营部	货款	115,169.00	无法收回	否
云南省潞西市药材有限公司	货款	112,408.00	无法收回	否
云南省医药医疗器械工业公司销售部（徐俊峰）	货款	103,220.00	无法收回	否
衡水人康医药保健品有限公司人康药品批发部	货款	101,050.00	无法收回	否
国药控股江苏有限公司西药批发分公司	货款	100,673.25	无法收回	否
昆明五华医药有限责任公司(泸州医学院经营部)	货款	99,999.80	无法收回	否
云南省开远医药采购供应站	货款	88,905.73	无法收回	否
青岛华氏国风医药有限责任公司	货款	69,269.50	无法收回	否
济宁市医药（集团）总公司开元医药分公司	货款	68,088.00	无法收回	否
德宏州医药公司保山医药药材站	货款	67,774.00	无法收回	否
山东省淄博医药采购供应站(新特药)	货款	65,100.00	无法收回	否
洛阳医药采购供应站老城经营部	货款	59,739.20	无法收回	否
大理洱源诚信药业有限公司	货款	52,761.50	无法收回	否
武定县医药公司	货款	51,598.84	无法收回	否
泸西县医药公司	货款	41,758.30	无法收回	否
南涧县医药有限责任公司	货款	38,565.00	无法收回	否
江苏省药材公司	货款	37,083.33	无法收回	否
忻州药业（集团）有限公司新特药分公司	货款	33,726.80	无法收回	否
云南省药材公司经营分公司	货款	23,745.02	无法收回	否
内蒙古医药公司	货款	20,500.00	无法收回	否
四川绵阳市瑞祥药业有限责任公司	货款	15,316.60	无法收回	否
北京市新光医药经营公司	货款	10,500.00	无法收回	否
成都市医药工业公司	货款	4,400.00	无法收回	否
四川省中药材公司经营部	货款	1,680.00	无法收回	否
合 计		5,775,914.69		

2014 年 12 月 9 日，本公司七届三十一一次董事会决议通过资产核销的议案，对应收账款进行核销，公司对长期无业务往来，同时在工商行政管理局已注销、吊销或长期未年检的 37 家客户的应收账款进行了清理，金额 5,775,914.69 元，已全额计提坏账准备。

13.1.5 应收账款金额前五单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
------	--------	----	----	---------------

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
M&S Pharma & Veterinary Services	客户	9,035,902.23	1 年以内	7.93
云南省医药有限公司	客户	7,857,879.53	1 年以内	6.90
上海医药分销控股有限公司	客户	3,613,812.00	1 年以内	3.17
中国商务部	客户	3,202,664.07	1 年以内、4-5 年	2.81
辽宁美源药业有限公司	客户	3,057,496.65	1 年以内、5 年以上	2.68
合 计		26,767,754.48		23.49

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
（1）账龄组合	34,746,188.99	14.96	3,923,852.91	11.29
（2）股份内关联组合	189,167,070.77	81.42		
组合小计	223,913,259.76	96.38	3,923,852.91	1.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,415,344.27	3.62	8,415,344.27	100
合 计	232,328,604.03	--	12,339,197.18	--

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
（1）账龄组合	13,219,816.90	7.23	2,209,764.78	16.72
（2）股份内关联组合	161,127,928.60	88.17		
组合小计	174,347,745.50	95.40	2,209,764.78	1.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,415,344.27	4.60	8,415,344.27	100
合 计	182,763,089.77	--	10,625,109.05	--

13.2.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

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

1 年以内	24,577,711.71	70.74	1,228,885.58	3,155,038.58	23.87	157,751.93
1 至 2 年	254,174.05	0.73	25,417.41	101,525.23	0.77	10,152.52
2 至 3 年	3,551.40	0.01	532.71	6,427,168.28	48.62	964,075.24
3 年以上	9,910,751.83	28.52	2,669,017.21	3,536,084.81	26.74	1,077,785.09
合 计	34,746,188.99	100	3,923,852.91	13,219,816.90	100	2,209,764.78

13.2.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
瑞丽市中信商号	3,979,103.33	3,979,103.33	5 年以上	100.00%	预计难以收回
昆明康普莱特双鹤药业有限公司	4,436,240.94	4,436,240.94	5 年以上	100.00%	预计难以收回
合 计	8,415,344.27	8,415,344.27			

单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款余额 8,415,344.27 元, 确定的依据是债务人不确定或者债务人状况恶化, 预计难以收回, 对该部分款项全额计提坏账准备。

13.2.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
昆明制药集团医药商业有限公司	子公司	124,377,608.12	1 年以内	53.54
昆明中药厂有限公司	子公司	59,251,238.19	1 年以内	25.50
昆明市土地矿产储备中心昆明国家高新技术产业开发区分中心	政府机构	18,000,000.00	1 年以内	7.75
呈贡工业区管理委员会	政府机构	6,400,000.00	3-4 年	2.75
昆明康普莱特双鹤药业有限公司	联营企业	4,436,240.94	5 年以上	1.91
合 计		212,465,087.25		91.45

13.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	459,564,124.54		459,564,124.54	354,616,953.34		354,616,953.34
对联营、合营企业投资						
合 计	459,564,124.54		459,564,124.54	354,616,953.34		354,616,953.34

13.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆明贝克诺顿制药有限公司	11,714,797.51			11,714,797.51		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆明制药集团金泰得药业股份有限公司	24,240,000.00	43,897,356.00		68,137,356.00		
昆明制药集团医药商业有限公司	79,967,229.45			79,967,229.45		
昆明中药厂有限公司	109,610,708.73			109,610,708.73		
昆明制药集团国际医药发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
云南昆药生活服务有限公司	84,035,409.13			84,035,409.13		
西双版纳版纳药业有限公司	35,048,808.52	25,000,000.00		60,048,808.52		
云南芒泰高尿酸痛风研究中心		1,000,000.00		1,000,000.00		
昆明银诺医药技术有限公司		35,000,000.00		35,000,000.00		
世通商贸有限公司		49,815.20		49,815.20		
合 计	354,616,953.34	104,947,171.20		459,564,124.54		

13.3.2 对联营、合营企业投资

本公司联营企业昆明康普莱特双鹤药业有限公司已于 2003 年 12 月停产，该公司已资不抵债，本公司确认的亏损分担额以长期股权投资减记至零为限。

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,121,512,411.83	1,132,598,748.60
其他业务收入	3,240,908.54	2,214,695.21
合计	1,124,753,320.37	1,134,813,443.81
主营业务成本	473,368,424.78	559,363,009.15
其他业务成本	2,286,562.19	2,045,147.06
合 计	475,654,986.97	561,408,156.21

13.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	1,121,512,411.83	473,368,424.78	1,132,598,748.60	559,363,009.15

合 计	1,121,512,411.83	473,368,424.78	1,132,598,748.60	559,363,009.15
-----	------------------	----------------	------------------	----------------

13.4.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
天然植物药系列	983,838,914.57	378,339,534.07	1,007,855,941.06	468,636,218.63
化学合成药	137,673,497.26	95,028,890.71	124,742,807.54	90,726,790.52
合 计	1,121,512,411.83	473,368,424.78	1,132,598,748.60	559,363,009.15

13.4.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	982,391,036.98	378,518,289.00	992,191,914.28	470,201,151.86
国外	139,121,374.85	94,850,135.78	140,406,834.32	89,161,857.29
合 计	1,121,512,411.83	473,368,424.78	1,132,598,748.60	559,363,009.15

13.4.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
中海油销售（北京）股份有限公司	69,847,279.58	6.21
昆明制药集团医药商业有限公司	61,072,460.17	5.42
云南省医药有限公司	42,651,693.89	3.79
河南省天鸿医药物流有限公司	33,215,362.43	2.95
M&S Pharma & Veterinary Services	29,179,683.72	2.59
合 计	235,966,479.79	20.98

13.5 投资收益

13.5.1 投资收益明细

客户名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,010,064.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他	22,243,474.85	4,957,540.93
合 计	22,243,474.85	5,967,604.93

13.6 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	215,662,447.43	179,475,952.54
加: 资产减值准备	-2,814,841.09	-1,000,617.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,512,060.75	25,915,643.46
无形资产摊销	1,265,019.34	1,397,673.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-41,486.54	
固定资产报废损失	34,382.43	-77,795.70
公允价值变动损失		
财务费用	5,850,668.60	13,581,008.55
投资损失	-22,243,474.85	-5,967,604.93
递延所得税资产减少	-305,823.38	2,933,608.54
递延所得税负债增加		
存货的减少	83,115,014.13	24,200,049.76
经营性应收项目的减少	-42,314,855.39	-53,636,224.39
经营性应付项目的增加	16,157,078.07	-58,909,837.92
其他	-540,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	288,336,189.50	127,911,855.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	261,158,375.29	108,932,319.55
减: 现金的期初余额	108,932,319.55	116,225,102.66
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	152,226,055.74	-7,292,783.11

14、补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-80,113.80	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	26,499,255.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,592.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,542,184.42	
所得税影响额	-7,132,412.01	
少数股东权益影响额（税后）	-298,947.00	
合 计	41,523,374.86	

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

14.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	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	15.84%	0.8567	0.8567
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东	13.59%	0.7350	0.7350

的净利润			
------	--	--	--

本公司本年度不存在具有稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

15. 会计政策变更补充资料

本公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	316,699,259.13	333,755,792.36	564,753,387.92
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	106,328,966.30	122,159,460.35	127,449,527.45
应收账款	305,702,878.51	362,618,240.41	416,543,330.40
预付款项	121,938,017.12	64,000,197.37	98,706,840.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	48,229,675.54	58,032,164.72	69,940,277.99
买入返售金融资产			
存货	602,715,659.62	565,336,126.74	488,982,018.34
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	16,478,463.64	552,503,364.83	136,045,186.11
流动资产合计	1,518,092,919.86	2,058,405,346.78	1,902,420,568.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	3,701,966.28	533,998.08	146,045,621.60
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			65,661,153.89
固定资产	292,355,596.13	301,889,674.38	466,171,161.28
在建工程	13,435,552.45	192,450,644.14	20,526,523.73
工程物资			

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	159,888,908.37	156,633,107.40	194,410,597.19
开发支出	43,555,820.63	55,326,654.14	70,519,115.68
商誉	68,400,885.18	68,042,796.10	68,042,796.10
长期待摊费用	1,604,565.22	2,831,793.17	5,546,135.72
递延所得税资产	50,728,890.58	49,725,461.16	49,300,437.14
其他非流动资产			35,423,637.55
非流动资产合计	633,672,184.84	827,434,128.57	1,121,647,179.88
资产总计	2,151,765,104.70	2,885,839,475.35	3,024,067,748.25
流动负债：			
短期借款	241,000,000.00	30,000,000.00	104,400,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	106,540,813.83	114,193,787.59	137,056,641.79
应付账款	318,994,143.32	316,945,978.17	275,088,255.08
预收款项	109,026,680.24	77,376,502.85	68,923,845.80
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	65,313,829.97	54,904,462.75	69,284,926.86
应交税费	632,283.48	36,785,516.08	43,374,717.30
应付利息		5,366,666.67	668,881.67
应付股利		339,424.48	
其他应付款	190,812,710.95	170,055,987.79	187,681,978.95
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	3,100,000.00		22,300,000.00
其他流动负债		150,000,000.00	
流动负债合计	1,035,420,461.79	955,968,326.38	908,779,247.45
非流动负债：			
长期借款	21,900,000.00		
应付债券			
其中：优先股			

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	14,700,725.00	17,165,105.52	22,556,743.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益	22,955,000.00	33,460,959.60	42,940,778.52
递延所得税负债	84,081.94	61,136.71	122,880.24
其他非流动负债			
非流动负债合计	59,639,806.94	50,687,201.83	65,620,401.76
负债合计	1,095,060,268.73	1,006,655,528.21	974,399,649.21
所有者权益：			
股本	314,176,000.00	341,130,177.00	341,130,177.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	198,967,847.85	852,947,080.50	846,020,026.63
减：库存股			
其他综合收益	476,464.34	346,441.37	695,458.45
专项储备	1,532,459.71	2,669,869.79	2,668,669.79
盈余公积	76,130,940.60	94,078,535.85	115,644,780.59
一般风险准备			
未分配利润	347,396,388.80	466,819,308.28	618,094,775.34
归属于母公司所有者权益合计	938,680,101.30	1,757,991,412.79	1,924,253,887.80
少数股东权益	118,024,734.67	121,192,534.35	125,414,211.25
所有者权益合计	1,056,704,835.97	1,879,183,947.14	2,049,668,099.05
负债和所有者权益总计	2,151,765,104.70	2,885,839,475.35	3,024,067,748.26

昆明制药集团股份有限公司

公司负责人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

二〇一五年三月十日

昆明制药集团股份有限公司

2014 年度财务报表附注

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延收益	22,955,000.00	33,460,959.60	42,940,778.52
递延所得税负债	84,081.94	61,136.71	122,880.24
其他非流动负债			
非流动负债合计	59,639,806.94	50,687,201.83	65,620,401.76
负债合计	1,095,060,268.73	1,006,655,528.21	974,399,649.21
所有者权益：			
股本	314,176,000.00	341,130,177.00	341,130,177.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	198,967,847.85	852,947,080.50	846,020,026.63
减：库存股			
其他综合收益	476,464.34	346,441.37	695,458.45
专项储备	1,532,459.71	2,669,869.79	2,668,669.79
盈余公积	76,130,940.60	94,078,535.85	115,644,780.59
一般风险准备			
未分配利润	347,396,388.80	466,819,308.28	618,094,775.34
归属于母公司所有者权益合计	938,680,101.30	1,757,991,412.79	1,924,253,887.80
少数股东权益	118,024,734.67	121,192,534.35	125,414,211.25
所有者权益合计	1,056,704,835.97	1,879,183,947.14	2,049,668,099.05
负债和所有者权益总计	2,151,765,104.70	2,885,839,475.35	3,024,067,748.26

昆明制药集团股份有限公司

公司负责人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

二〇一五年三月十日

