



云南白药 集团股份有限公司

2010 半年度财务报告

2010 年 8 月 19 日

本报告期，财务会计报告未经审计。

(一) 财务会计报表

资产负债表

编制单位：云南白药集团股份有限公司 2010年06月30日 单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	1,906,144,764.79	1,367,666,544.68	2,283,576,312.86	1,660,398,977.52
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	752,136,133.20	506,377,714.66	529,421,066.94	479,004,999.49
应收账款	457,639,857.46	133,711,853.51	235,497,720.85	60,382,791.23
预付款项	470,001,171.71	266,785,137.31	243,326,730.55	138,260,918.67
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	10,045,810.53	10,023,246.50	26,548,831.09	23,788,884.00
应收股利		1,682,320.48	0.00	1,682,320.48
其他应收款	66,023,813.94	515,091,896.59	41,559,805.39	195,133,218.63
买入返售金融资产				
存货	1,941,449,980.27	420,069,483.45	1,649,022,365.49	236,836,449.60
一年内到期的非流动资产			108,927.91	
其他流动资产				
流动资产合计	5,603,441,531.90	3,221,408,197.18	5,009,061,761.08	2,795,488,559.62
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	35,491,228.16	802,581,207.13	36,064,806.92	800,437,125.89
投资性房地产				
固定资产	245,121,744.45	71,743,264.04	257,597,389.86	77,921,565.39
在建工程	469,514,764.91	402,455,973.33	243,374,690.53	227,272,952.87
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	380,129,986.12	324,531,790.85	377,491,487.83	327,475,085.33
开发支出				
商誉	12,843,661.62		12,843,661.62	
长期待摊费用	5,768,226.40	1,130,663.57	6,317,888.85	1,724,379.35
递延所得税资产	56,939,227.29	12,065,207.02	52,596,972.86	11,979,850.76
其他非流动资产	10,001,229.09		10,000,000.00	
非流动资产合计	1,215,810,068.04	1,614,508,105.94	996,286,898.47	1,446,810,959.59
资产总计	6,819,251,599.94	4,835,916,303.12	6,005,348,659.55	4,242,299,519.21

流动负债：				
短期借款	10,000,000.00		10,000,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	290,898,363.48	4,800,000.00	345,582,827.84	
应付账款	1,043,351,300.29	358,542,036.75	768,607,120.00	107,558,908.37
预收款项	301,707,501.78	201,855,467.24	267,697,437.83	177,816,080.76
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	23,925,838.40	6,625,388.00	40,802,556.58	19,145,524.23
应交税费	83,933,239.71	30,756,942.24	86,251,036.72	99,459,839.45
应付利息	312,000.00		345,040.00	
应付股利	107,654,222.02	106,810,227.60	843,994.42	
其他应付款	822,226,105.60	1,046,470,741.26	670,024,797.10	780,546,042.72
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				
其他流动负债				
流动负债合计	2,684,008,571.28	1,755,860,803.09	2,190,154,810.49	1,184,526,395.53
非流动负债：				
长期借款	6,684,882.14		6,684,882.14	
应付债券				
长期应付款	4,944,832.43		4,944,832.43	
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	173,689,241.96	170,810,843.46	173,689,241.96	170,810,843.46
非流动负债合计	185,318,956.53	170,810,843.46	185,318,956.53	170,810,843.46
负债合计	2,869,327,527.81	1,926,671,646.55	2,375,473,767.02	1,355,337,238.99
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	534,051,138.00	534,051,138.00	534,051,138.00	534,051,138.00
资本公积	1,415,482,032.14	1,374,531,596.40	1,397,462,256.07	1,374,531,596.40
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	245,274,080.11	235,897,874.82	245,274,080.11	235,897,874.82
一般风险准备				
未分配利润	1,728,817,222.54	764,764,047.35	1,404,366,535.14	742,481,671.00
外币报表折算差额			-80,079.08	
归属于母公司所有者权益合计	3,923,624,472.79	2,909,244,656.57	3,581,073,930.24	2,886,962,280.22
少数股东权益	26,299,599.34		48,800,962.29	
所有者权益合计	3,949,924,072.13	2,909,244,656.57	3,629,874,892.53	2,886,962,280.22
负债和所有者权益总计	6,819,251,599.94	4,835,916,303.12	6,005,348,659.55	4,242,299,519.21

利润表

编制单位：云南白药集团股份有限公司

2010年1-6月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	4,502,154,788.17	1,148,352,688.20	3,552,365,150.40	975,678,916.31
其中：营业收入	4,502,154,788.17	1,148,352,688.20	3,552,365,150.40	975,678,916.31
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	3,996,539,133.50	983,999,931.55	3,247,231,503.54	866,474,881.47
其中：营业成本	3,155,103,784.63	465,846,291.95	2,502,344,536.19	388,759,001.82
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	21,566,979.16	10,563,443.08	17,937,052.53	9,773,056.04
销售费用	708,616,439.71	464,177,272.00	602,004,726.44	395,873,493.63
管理费用	104,258,545.67	54,708,359.56	114,067,966.68	75,203,226.70
财务费用	-10,939,892.70	-12,063,116.31	-10,424,926.30	-10,738,192.34
资产减值损失	17,933,277.03	767,681.27	21,302,148.00	7,604,295.62
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）	2,426,421.24	4,041,238.17	4,935,643.23	4,935,643.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-573,578.76	-573,578.76	-206,180.49	-206,180.49
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	508,042,075.91	168,393,994.82	310,069,290.09	114,139,678.07
加：营业外收入	1,017,231.37	353,358.83	3,170,756.32	2,245,835.00
减：营业外支出	6,082,133.77	13,554,481.50	1,298,146.89	8,847,789.55
其中：非流动资产处置损失			149,758.47	141,266.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	502,977,173.51	155,192,872.15	311,941,899.52	107,537,723.52
减：所得税费用	71,666,823.26	26,100,268.20	44,559,309.11	16,186,275.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	431,310,350.25	129,092,603.95	267,382,590.41	91,351,448.48
归属于母公司所有者的净利润	431,260,915.00	129,092,603.95	266,290,583.79	91,351,448.48
少数股东损益	49,435.25		1,092,006.62	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.81		0.50	
（二）稀释每股收益	0.81		0.50	
七、其他综合收益	80,079.08		-2,121,730.90	-2,121,730.90
八、综合收益总额	431,390,429.33	129,092,603.95	265,260,859.51	89,229,717.58
归属于母公司所有者的综合收益总额	431,340,994.08	129,092,603.95	264,168,852.89	89,229,717.58
归属于少数股东的综合收益总额	49,435.25		1,092,006.62	

现金流量表

编制单位：云南白药集团股份有限公司

2010年1-6月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	4,318,342,959.97	884,159,019.01	3,948,559,399.20	1,320,508,469.06
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				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	124,141.98			
收到其他与经营活动有关的现金	121,688,704.72	4,924,377.29	87,598,373.21	34,085,715.79
经营活动现金流入小计	4,440,155,806.67	889,083,396.30	4,036,157,772.41	1,354,594,184.85
购买商品、接受劳务支付的现金	3,450,413,310.04	352,259,406.00	2,462,997,069.59	307,220,881.63
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	136,335,748.13	61,394,803.99	107,350,174.50	45,378,082.48
支付的各项税费	363,579,783.00	216,893,746.51	279,919,639.77	153,568,830.43
支付其他与经营活动有关的现金	611,374,601.43	333,035,678.99	503,910,738.12	228,595,269.98
经营活动现金流出小计	4,561,703,442.60	963,583,635.49	3,354,177,621.98	734,763,064.52
经营活动产生的现金流量净额	-121,547,635.93	-74,500,239.19	681,980,150.43	619,831,120.33
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			500,000.00	500,000.00
取得投资收益收到的现金	2,087,975.00	4,936,634.93	5,141,823.72	5,141,823.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	80,500.00		272,866.80	142,466.80
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				
投资活动现金流入小计	2,168,475.00	4,936,634.93	5,914,690.52	5,784,290.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	251,455,333.03	217,216,497.27	120,678,874.47	87,284,132.57
投资支付的现金	2,717,660.00	2,717,660.00	820,000.00	820,000.00
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				
支付其他与投资活动有关的现金			871,497.98	750,771.98
投资活动现金流出小计	254,172,993.03	219,934,157.27	122,370,372.45	88,854,904.55
投资活动产生的现金流量净额	-252,004,518.03	-214,997,522.34	-116,455,681.93	-83,070,614.03

三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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			273,900,000.00	262,500,000.00
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			273,900,000.00	262,500,000.00
偿还债务支付的现金			273,900,000.00	262,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,879,132.03	3,234,409.23	133,035,018.58	132,342,108.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金			280,651.74	270,651.74
筹资活动现金流出小计	3,879,132.03	3,234,409.23	407,215,670.32	395,112,760.72
筹资活动产生的现金流量净额	-3,879,132.03	-3,234,409.23	-133,315,670.32	-132,612,760.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-262.08	-262.08		
五、现金及现金等价物净增加额	-377,431,548.07	-292,732,432.84	432,208,798.18	404,147,745.58
加：期初现金及现金等价物余额	2,283,576,312.86	1,660,398,977.52	2,335,333,994.33	1,701,440,598.98
六、期末现金及现金等价物余额	1,906,144,764.79	1,367,666,544.68	2,767,542,792.51	2,105,588,344.56

7.2.4 合并所有者权益变动表

编制单位：云南白药集团股份有限公司

2010 半年度

单位：元

项目	本期金额									上年金额											
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年末余额	534,051,138.00	1,397,462,256.07			245,274,080.11		1,404,366,535.14	-80,079.08	48,800,962.29	3,629,874,892.53	534,051,138.00	1,397,057,201.89			217,704,428.06		988,431,962.79		49,391,707.93	3,186,636,438.67	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	534,051,138.00	1,397,462,256.07			245,274,080.11		1,404,366,535.14	-80,079.08	48,800,962.29	3,629,874,892.53	534,051,138.00	1,397,057,201.89			217,704,428.06		988,431,962.79		49,391,707.93	3,186,636,438.67	
三、本年增减变动金额(减以“”号填列)		181,231,89.70					324,347,273.77	80,079.08	-22,501,362.95	320,049,179.60		405,054.18			27,569,652.05		415,934,572.35	-80,079.08	-590,745.64	443,238,453.86	
(一) 净利润							431,260,915.00		49,435.25	431,310,350.25							603,719,565.80		5,475,661.72	609,195,227.52	
(二) 其他综合收益								80,079.08		80,079.08		-2,121,730.90						-80,079.08		-2,201,809.98	
上述(一)和(二)小计							431,260,915.00	80,079.08	49,435.25	431,390,429.33		-2,121,730.90					603,719,565.80	-80,079.08	5,475,661.72	606,993,417.54	
(三) 所有者投入和减少资本		18,019,776.07							-20,737,436.07	-2,717,660.00		2,526,785.08								-5,074,421.19	-2,547,636.11
1. 所有者投入资本									-20,737,436.07	-20,737,436.07											
2. 股份支付计入所有者权益的金额																					
3. 其他		18,019,776.07								18,019,776.07		2,526,785.08								-5,074,421.19	-2,547,636.11
(四) 利润分配							-106,810,227.60		-1,813,362.13	-108,623,589.73				27,569,652.05		-187,784,993.45			-991,986.17	-161,207,327.57	
1. 提取盈余公积														27,569,652.05		-27,569,652.05					
2. 提取一般风险准备																					
3. 对所有者(或股东)的分配							-106,810,227.60		-1,813,362.13	-108,623,589.73						-160,215,341.40			-950,299.68	-161,165,641.08	
4. 其他																				-41,686.49	-41,686.49
(五) 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																					
(六) 专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
四、本期末余额	534,051,138.00	1,415,482,032.14			245,274,080.11		1,728,817,222.54		26,299,599.34	3,949,924,072.13	534,051,138.00	1,397,462,256.07			245,274,080.11		1,404,366,535.14	-80,079.08	48,800,962.29	3,629,874,892.53	

7.2.5 母公司所有者权益变动表

编制单位：云南白药集团股份有限公司

2010 半年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	534,051,138.00	1,374,531,596.40			235,897,874.82		742,481,671.00	2,886,962,280.22	534,051,138.00	1,376,653,327.30			208,328,222.77		654,570,143.98	2,773,602,832.05
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	534,051,138.00	1,374,531,596.40			235,897,874.82		742,481,671.00	2,886,962,280.22	534,051,138.00	1,376,653,327.30			208,328,222.77		654,570,143.98	2,773,602,832.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							22,282,376.35	22,282,376.35		-2,121,730.90			27,569,652.05		87,911,527.02	113,359,448.17
(一) 净利润							129,092,603.95	129,092,603.95							275,696,520.47	275,696,520.47
(二) 其他综合收益										-2,121,730.90						-2,121,730.90
上述(一)和(二)小计							129,092,603.95	129,092,603.95		-2,121,730.90					275,696,520.47	273,574,789.57
(三) 所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
(四) 利润分配							-106,810,227.60	-106,810,227.60					27,569,652.05		-187,784,993.45	-160,215,341.40
1. 提取盈余公积													27,569,652.05		-27,569,652.05	
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配							-106,810,227.60	-106,810,227.60							-160,215,341.40	-160,215,341.40
4. 其他																
(五) 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																
(六) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
四、本期期末余额	534,051,138.00	1,374,531,596.40			235,897,874.82		764,764,047.35	2,909,244,656.57	534,051,138.00	1,374,531,596.40			235,897,874.82		742,481,671.00	2,886,962,280.22

财务报表附注（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

云南白药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为成立于1971年6月的云南白药厂。1993年5月3日经云南省经济体制改革委员会云体（1993）48号文批准，云南白药厂进行现代企业制度改革，成立云南白药实业股份有限公司。经中国证监会证监发审字（1993）55号文批准，公司于1993年11月首次向社会公众发行股票2,000万股（含20万内部职工股），定向发行400万股，发行后总股本8,000万股。经中国证券监督管理委员会批准，1993年12月15日公司社会公众股（A股）在深圳证券交易所上市交易，内部职工股于1994年7月11日上市交易。1996年10月经临时股东大会会议讨论，公司更名为云南白药集团股份有限公司。

公司注册地址为云南省昆明市二环西路222号（昆明市高新技术产业开发区）。法定代表人为王明辉。经营范围为化学原料药、化学药制剂、中成药、中药材、生物制品、保健食品、化妆品及饮料的研制、生产及销售；糖、茶，建筑材料，装饰材料的批发、零售、代购代销；科技及经济技术咨询服务，物业经营管理，医疗器械（二类、医用敷料类、一次性使用医疗卫生用品），日化用品。公司下属有云南白药集团大理药业有限责任公司、云南白药集团文山七花有限责任公司、云南白药集团丽江药业有限公司、云南白药集团医药电子商务有限公司、云南省医药有限公司、云南白药集团天紫红药业有限公司、云南广得利胶囊有限公司、云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司、云南白药集团无锡药业有限公司、云南白药置业有限公司、昆明云健制药有限公司、昆明兴中制药有限责任公司、云南白药集团健康产品有限公司、云南紫云生物科技有限公司及云南白药集团（澳大利亚）有限公司等15个子分公司。

截止2010年6月30日，公司总股本为534,051,138股；云南白药控股有限公司持有公司股份221,757,229股，占公司总股本的41.52%，为公司第一大股东，公司实际控制人为云南省国有资产监督管理委员会。

本财务报表于2010年8月19日经公司第六届董事会2010年第五次会议批准报出。

二、重要会计政策和会计估计

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项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。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司的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。会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

4、会计计量属性

(1) 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

(2) 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

5、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

6、现金及现金等价物的确定标准：

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

(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) 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。

(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，采用发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

8、金融工具

(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) 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。

(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。

(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。

(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 100 万元以上（含 100 万元）的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额 100 万元以下的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

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二、9。

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。

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。

(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。

9、 应收款项

(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) 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

(3) 坏账准备的计提方法及计提比例

在资产负债表日，除对列入合并财务报表范围核算单位的应收款项不计提坏账准备之外，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，根据相同账龄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的比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

单项金额重大标准为 100 万元。

坏账准备计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内	5
1—2 年	30
2—3 年	60
3 年以上	100

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。

10、存货核算方法

(1) 存货分类

本公司存货包括：原材料、包装物、自制半成品、在产品、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产、在建开发产品等。

(2) 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时主要原材料、包装物、自制半成品平时采用计划成本核算，月末通过分摊材料成本差异调整为实际成本；在产品、库存商品和辅助材料按实际成本核算，领用发出时采用加权平均法计价。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，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》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

（3）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（4）消耗性生物资产核算

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产；

①生物资产按照成本进行初始计量。

②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

④消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理，在郁闭时停止资本化；

⑤生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

（5）在建开发产品的核算方法：

①本公司为开发房地产而借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品完工之前，计入开发成本，开发产品完工之后而发生的利息等借款费用计入财务费用。

②公共配套设施费用的核算方法：因建设开发产品而一并开发建设的配套设施，包括道路、派出所、消防、水塔等非经营性的文教、卫生、行政管理设施以及将无偿交付市政管理部门使用的各种市政公共配套设施，其所需建设费用通过开发成本科目核算，上述支出，凡与开发产品同步开发的列入当期开发成本；凡与开发产品不同步进行的，将尚未发生的公共配套设施费根据预算采用预提方式计入开发成本科目。

③周转房的摊销方法：根据用于安置拆迁居民周转使用的房屋实际成本，按固定资产-房屋建筑物的预计使用年限进行摊销，周转房用途改变时，作为商品房对外销售，按周转房摊余价值结转销售成本。

（6）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

（7）确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

11、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，或者对被投资单位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权益性投资。

（1）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初始投资成本：

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，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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初始投资成本：

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企业合并成本。

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初始投资成本：

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。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④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。

⑤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）长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

1) 本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位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。

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) 本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的

长期股权投资。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。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。

（3） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。

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的，认定为重大影响。

（4） 长期股权投资减值准备的计提

中期末及年末，本公司对长期股权投资计提减值准备，对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“18、资产减值”。对被投资企业没有控制、共同控制、重大影响，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，减值准备的确定及计提方法见附注本节“8、金融工具”。

12、 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。

（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） 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。

（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。

（4） 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（5） 投资性房地产减值准备

投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

13、 固定资产

（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） 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。

(3) 固定资产的分类

本公司固定资产分为生产用房屋及建筑物、非生产用房屋及建筑物、生产用机器设备、非生产用机器设备、电子设备等。

(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:

类 别	折旧年限	预计净残值率%	年折旧率%
生产用房屋建筑物	39	5	2.44
生产用机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
非生产用机器设备	16	5	5.94
非生产用房屋建筑物	45	5	2.11

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。

(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。

中期末及年末，本公司对固定资产计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“18、资产减值”。

14、在建工程

在建工程按实际成本核算，其实际成本包括有关建造的资产达到预定可使用状态之前发生的与购置或建造固定资产有关的一切直接或间接成本，包括符合《企业会计准则第 17 号——借款费用》资本化条件的借款费用。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

中期末及年末，本公司对在建工程计提减值准备，减值准备的确定及计提方法参见附注本节“18、资产减值”。

15、借款费用资本化

(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) 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。

(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。

16、无形资产

(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) 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。

(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。

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。

中期末及年末, 对存在减值迹象的无形资产计提减值准备, 减值准备的确定及计提方法参见附注本节“18、资产减值”。

17、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。

18、资产减值

(1) 除存货、投资性房地产及金融资产外, 其他主要类别资产的资产减值准备确定方法对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等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) 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。

(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。

(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）。

19、 预计负债

(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) 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。

20、 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。

(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) 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。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

2) 不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(4) 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。

21、收入

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

(2) 提供劳务

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；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的劳务收入。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）让渡资产使用权

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。

22、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。

23、所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。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。

（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) 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。

(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。

24、 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。

(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) 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。

25、 持有待售资产

(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) 会计处理

公司对于持有待售的固定资产, 调整该项固定资产的预计净残值, 使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 作为资产减值损失计入当期损益。

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。

26、 企业年金

公司实行企业年金制度, 按有关规定履行决策程序, 对于企业年金中企业缴费部份, 纳入“职工薪酬”范围核算, 根据所在省市的税务和劳动与社会保障部的有关文件规定, 企业缴费按上年度职工工资总额在规定的比例内计提, 在企业成本费用中列支。

27、 企业合并及合并报表

(1) 企业合并

企业合并, 是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本公司参与的企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

- 1) 本公司作为合并方参与的非同一控制下企业合并的会计处理采用权益结合法。

本公司参与合并所取得的被合并方的资产、负债的入账价值或形成的长期股权投资的初始投资成本，以合并日取得的资产、负债在被合并方的原账面价值或者合并日在被合并方账面所有者权益享有的份额作为其初始投资成本。本公司确认的资产、负债的入账价值或确认的初始投资成本与所付出的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积和留存收益。

公司为合并而发生诸如审计、评估、法律、咨询等相关直接费用，在发生时直接计入当期损益。

2) 本公司作为购买方参与的非同一控制下的企业合并会计处理采用购买法。

非同一控制下的企业合并，本公司以付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上为企业合并发生的各项直接相关费用之和作为合并成本；作为合并对价付出净资产的公允价值与其账面价值的差额，应作为资产处置损益计入合并当期损益。

(2) 合并财务报表的编制

本公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围。如果本公司在被投资单位拥有高于50%的表决权资本，或者虽然拥有的表决权资本不足50%但能够对被投资单位实施实质性控制，本公司均将此等被投资单位作为子公司，在编制合并财务报表时纳入合并范围。公司不存在控制的特殊目的主体。

合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表及其他有关资料为合并依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，将本公司和纳入合并财务报表范围各子公司之间的投资、交易及往来等全部抵销，合并时，如纳入合并范围的子公司与本公司会计政策不一致，按本公司执行的会计政策对其进行调整后合并。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并财务报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

三、会计政策和会计估计变更以及差错更正

本公司本期无会计政策、会计估计变更，无重大会计差错更正。

四、税项

1、企业所得税

(1) 根据云南省地方税务局直属征收分局文件“云地税直征税字(2002)239号”文的批复，公司从2002年7月1日起，减按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 子公司云南省医药有限公司(以下简称医药有限)、云南白药置业有限公司(以下简称白药置业)、云南紫云生物科技有限公司(以下简称紫云生物)、云南白药集团健康产品有限公司(以下简称健康产品)以及上海云南白药透皮技术有限公司(以下简称上海透皮)按25%的税率计缴企业所得税。

(3) 云南白药集团无锡药业有限公司(以下简称无锡药业)2009年度被认定为高新技术企业，自2009年1月1日起减按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 子公司云南白药集团天紫红药业有限公司（以下简称天紫红）根据云南省地方税务局直属征收分局“云地税直属征字（2002）161号”文的批复，自2002年7月1日起减按15%的税率计缴企业所得税。

(5) 子公司云南白药集团大理药业有限责任公司（以下简称大理药业）根据市地税政字（2010）90号《大理市地方税务局关于对云南白药集团大理药业有限责任公司2010年度执行西部大开发税收优惠政策审核的批复》，同意大理药业2010年度继续执行西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

(6) 子公司云南广得利胶囊有限公司（以下简称广得利），根据“国际国税函（2004）195号”《昆明市国家税务局管理局关于云南广得利胶囊有限公司执行西部大开发税收优惠政策的批复》及《昆明市国家税务局关于云南广得利胶囊有限公司减免所得税的批复》，执行15%的企业所得税率。

(7) 子公司云南白药集团丽江药业有限公司（以下简称丽江药业）根据云南省地方税务局“云地税二字（2002）106号”文件的批复，自2002年起减按15%的税率计缴企业所得税。

(8) 子公司云南白药集团文山七花有限责任公司（以下简称文山七花）根据云南省地方税务局“云地税二字（2002）108号”文件的批复，自2003年起减按15%的税率计缴企业所得税。

(9) 子公司云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司（以下简称优质种源）根据楚雄州武定县地方税务局“武地税政字（2007）25号”文件的批复，自2007年-2010年免征企业所得税。

(10) 子公司云南白药集团兴中制药有限责任公司（以下简称兴中制药）根据云南省地方税务局直属征收分局“地税直征税字（2002）158号”文《关于昆明兴中制药有限责任公司减按15%的税率征收企业所得税的批复》，自2002年7月1日起减按15%的税率计缴企业所得税。

(11) 子公司云南白药集团云健制药有限责任公司（以下简称云健制药）根据云南省地方税务局直属征收分局“云地税直征税字（2002）243号”文《关于昆明云健制药有限公司减按15%的税率征收企业所得税的批复》，自2002年7月1日起减按15%的税率计缴企业所得税。

(12) 子公司云南白药集团医药电子商务有限公司（以下简称电子商务）根据云南省地方税务局“云地税直征税字（2002）238号”文的批复，从2002年7月1日起减按15%的税率计缴企业所得税。

(13) 子公司云南白药集团（澳大利亚）有限公司按33%的税率计缴企业所得税。

2、流转税费

主要税（费）种	税率	计税依据
增值税	17%、13%、6%、3%	应税销售额
营业税	5%	应税营业收入
城市维护建设税	7%、5%	增值税、营业税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税、营业税的应纳税额
地方教育费附加	1%	增值税、营业税的应纳税额

五、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1)通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
云南白药集团大理药业有限责任公司	全资	大理市	药业	1,551.50	药品生产	1,551.50		100.00	100.00	是			
云南白药集团文山七花有限责任公司	全资	文山县	药业	1,730.00	药品生产	1,153.77		100.00	100.00	是			
云南白药集团丽江药业有限公司	全资	丽江市	药业	2,438.05	药品生产	4,226.06		100.00	100.00	是			
云南白药集团医药电子商务有限公司	全资	昆明市	医药信息产业	3,000.00	药品贸易	3,000.00		100.00	100.00	是			
云南省医药有限公司	全资	昆明市	药业批发、零售	48,771.52	药品贸易	48,771.52		100.00	100.00	是			

云南白药集团天紫红药业有限公司	全资	昆明市	药业	1,640.00	药品生产	1,640.00	100.00	100.00	是	
云南广得利胶囊有限公司	控制	昆明市	空心胶囊	400.00 (万美元)	胶囊生产	1,494.20	45.00	45.00	是	2,540.27
云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	全资	武定县	药物技术研究开发	2,100.00	药材种植生产	2,100.00	100.00	100.00	是	
云南白药集团无锡药业有限公司	全资	无锡市	药业	2,500.00	药品生产	3,904.27	100.00	100.00	是	
云南白药置业有限公司	全资	昆明市	房地产	1,000.00	房地产开发	1,000.00	100.00	100.00	是	
云南白药集团(澳大利亚)有限公司	全资	澳大利亚	进出口	0.1 (万澳元)	进出口	0.54	100.00	100.00	是	

注：①公司上年度持有子公司文山七花公司 50.98%的股权，在 2010 年 2 月无偿取得文山州国资委持有的文山七花公司 43.24%的股权，并以 2,717,660 元购买职工持股会持有的文山七花公司 5.78%的股权，合计增加长期股权投资成本 2,717,660 元，收购完成后，公司持有云南白药集团文山七花有限责任公司 100%的股权，文山七花有限责任公司成为本公司的全资子公司。

②本公司持有云南广得利胶囊有限公司 45%股权，本公司能够控制该公司的生产经营和决策，构成实际控制。

③2010年5月10日昆明金殿制药有限公司经核准更名为云南白药集团健康产品有限公司。

(2) 同一控制下的企业合并取得的子公司

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益冲减少数股东的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
昆明云健制药有限公司	全资	昆明市	药业	871.50	药品生产	1,300.00		100.00	100.00	是			
昆明兴中制药有限公司	全资	昆明市	药业	2,967.19	药品生产	3,700.00		100.00	100.00	是			
云南白药集团健康产品有限公司	全资	昆明市	药业	4,150.00	口腔清洁用品生产	0.0001		100.00	100.00	是			

(3) 非同一控制下的企业合并取得的子公司：

单位：万元 币种：人民币

子公司 全称	子公司 类型	注册 地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	期 末 实 际 出 资 额	实质上构 成对子公 司净投资 的其他项 目余额	持股比 例 (%)	表决 权 比 例 (%)	是 否 合 并 报 表	少 数 股 东 权 益	少数股 东权益 中用于 冲减少 数股东 损益的 金额	从母公司所有者 权益冲减子公司 少数股东分担的 本期亏损超过少 数股东在该子公 司期初所有者权 益中所享有份额 后的余额
云南紫 云生物 科技有 限公司	全资	昆明 市	药业	5,000.00	生物资 源的开 发利用	769.558		85.00	100.00	是			

注：本公司对子公司云南紫云生物科技有限公司直接持股比例为 85%，子公司云南白药集团大理药业有限责任公司对云南紫云生
物科技有限公司持股比例为 15%，合计表决权比例为 100.00%。

2、本报告期合并报表范围的变更情况：无

3、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司按照以下方法对全资子公司云南白药集团(澳大利亚)有限公司财务报表进行折算：
按国家外汇管理局公布的 2010 年第 6 期各种货币对美元折算率 1 澳大利亚元：0.8200 美元进行折算后，再按资产负债表日国家外汇管理局公布的美元对人民币汇率 1：6.7909 的即期汇率折算。

六、合并财务报表重要项目的说明

以下注释年初数指 2009 年 12 月 31 日金额，期末数指 2010 年 6 月 30 日金额；本期发生额指 2010 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的累计发生数，上期发生额指 2009 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的累计发生数。

1、货币资金

项 目	期末数			年初数			
	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	人民币		582,830.47			902,181.36	
	澳元			791.79	6.2881	4,978.86	
银行存款	人民币		1,905,018,932.40			2,170,265,485.81	
	美 元	44,001.99	6.8421	301,066.96	43,991.35	6.8282	300,381.73
	澳元	43,026.36	5.5685	239,592.31	19,227.46	6.2881	120,904.19
其他货币资金	人民币		2,342.65			106,496,004.91	
	美 元						
	欧 元			560,000.00	9.7971	5,486,376.00	
合 计			<u>1,906,144,764.79</u>			<u>2,283,576,312.86</u>	

注：①其他货币资金期末余额为 2,342.65 元，较期初减少 106,493,662.26 元，主要原因系转出银行承兑汇票保证金、银行本票保证金及开立信用证保证金所致。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	期末数	年初数
银行承兑汇票	752,136,133.20	529,421,066.94
商业承兑汇票		
合 计	<u>752,136,133.20</u>	<u>529,421,066.94</u>

(2) 公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
山东欣康祺医药有限公司	2010.04.30	2010.10.30	3,200,000.00	银行承兑汇票
天津市奥淇医科医药销售有限公司	2010.01.25	2010.07.25	3,000,000.00	银行承兑汇票
云南东昌医药有限公司	2010.04.30	2010.07.30	3,000,000.00	银行承兑汇票
云南省玉溪市人民医院	2010.04.07	2010.07.07	3,000,000.00	银行承兑汇票
云南同丰医药有限公司	2010.04.30	2010.07.30	3,000,000.00	银行承兑汇票
其他			155,440,297.64	银行承兑汇票
合 计			<u>170,640,297.64</u>	

注：上述票据共计 565 份。

3、应收账款

(1) 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收款项	170,948,934.16	33.79	13,538,629.34	28.08
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款项	6,502,909.72	1.29	6,502,909.72	13.49
其他不重大应收款项	328,410,071.81	64.92	28,180,519.17	58.43
合 计	505,861,915.69	100.00	48,222,058.23	100.00

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收款项	131,122,597.14	47.98	10,714,154.43	28.35
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款项	8,067,060.99	2.95	8,067,060.99	21.35
其他不重大应收款项	134,098,396.48	49.07	19,009,118.34	50.27
合 计	273,288,054.61	100.00	37,790,333.76	100.00

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
文山壮族苗族自治州人民医院	18,196,439.57	909,821.98	5%	
玉溪市人民医院	16,902,264.35	845,113.22	5%	
昆明市第一人民医院	15,999,420.76	799,971.04	5%	
普洱市人民医院	15,751,263.66	787,563.18	5%	
云南同丰医药有限公司	15,262,422.56	763,121.13	5%	
云南省第一人民医院	14,615,727.40	730,786.37	5%	
云南省保山市人民医院	14,155,913.35	707,795.67	5%	
昭通市第一人民医院	12,157,438.26	607,871.90	5%	
临沧地区人民医院	11,080,087.09	554,004.35	5%	单独测试未发生减值,按账龄分析法计提
市延安医院	9,983,532.00	499,176.60	5%	
黑龙江国药药材	9,500,000.00	475,000.00	5%	
四川国药药材	4,050,000.00	202,500.00	5%	
美国洛比化学国际有限公司	3,822,557.94	3,822,557.94	100%	
河南省人民医院	3,706,415.23	185,320.76	5%	
安徽华源医药股份有限公司	2,620,440.00	131,022.00	5%	
河南省新明辉药业有限公司	1,927,969.87	1,156,781.92	60%	
云南博联药业有限公司	1,217,042.12	360,221.28	5%、30%	
	<u>170,948,934.16</u>	<u>13,538,629.34</u>		

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征（账龄）组合后该组合的风险较大的应收账款

账龄结构	期末数			年初数		
	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（含1年）	4,329,632.52	66.58	4329632.52			
1年至2年（含2年）	1,189,651.04	18.29	1,189,651.04	5,308,895.39	65.81	5,308,895.39
2年至3年（含3年）	983,626.16	15.13	983,626.16	1,189,651.04	14.75	1,189,651.04
3年以上				1,568,514.56	19.44	1,568,514.56
合计	6,502,909.72	100.00	6,502,909.72	8,067,060.99	100.00	8,067,060.99

(4) 其他不重大应收款项

账龄结构	期末数			年初数		
	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（含1年）	311,622,890.08	94.89	15,582,961.32	113,061,254.20	84.31	5,651,030.64
1年至2年（含2年）	3,521,866.70	1.07	1,044,430.12	8,817,552.44	6.58	2,645,265.72
2年至3年（含3年）	4,250,105.72	1.29	2,537,918.42	3,766,919.73	2.81	2,260,151.87
3年以上	9,015,209.31	2.75	9,015,209.31	8,452,670.11	6.30	8,452,670.11
合计	328,410,071.81	100.00	28,180,519.17	134,098,396.48	100.00	19,009,118.34

(5) 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
昆明绿草堂生物公司	销货款	24,150.00	无法收回	否
云南建华药业有限公司	销货款	167,872.80	企业破产	否
成都成桂灵芝药业公司	销货款	1,000.00	无法收回	否
云南汉德生物公司	销货款	6,500.00	无法收回	否
深圳宏盛昌公司	销货款	167,156.00	无法收回	否
四川圣济堂药业公司	销货款	3,000.00	无法收回	否
四川华利药业公司	销货款	18,924.00	无法收回	否
四川普渡药业公司	销货款	20,362.50	无法收回	否
四川雅达制药公司	销货款	24,640.00	无法收回	否
重庆桑田药业公司	销货款	30,000.00	无法收回	否
武汉春天药业公司	销货款	89,235.24	无法收回	否
云南红云生物公司	销货款	2,040.00	无法收回	否
湖南健朗药业	销货款	53,716.00	无法收回	否
云南特安呐制药	销货款	17,230.76	无法收回	否
原商城批发部	销货款	12,036.49	无法收回	否
昆明可口可乐公司	销货款	5,000.00	无法收回	否
购物卡	销货款	29,200.00	无法收回	否
个体	销货款	41,625.87	无法收回	否
合计		713,689.66		

(6) 应收账款前五名单位列示如下:

序号	单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
1	文山壮族苗族自治州人民医院	客户	18,196,439.57	一年以内	3.60
2	玉溪市人民医院	客户	16,902,264.35	一年以内	3.34
3	昆明市第一人民医院	客户	15,999,420.76	一年以内	3.16
4	普洱市人民医院	客户	15,751,263.66	一年以内	3.11
5	云南同丰医药有限公司	客户	15,262,422.56	一年以内	3.02
	合计	合计	82,111,810.90		16.23

(7) 期末应收账款无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款;

(8) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
云南省药物研究所	受同一母公司控制	148,634.00	0.03
		148,634.00	0.03

注: 应收账款是公司控制子公司云南广得利胶囊有限公司应收云南省药物研究所的销售胶
囊款。

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末数			
	余额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	315,472,087.34	67.12		
1年至2年(含2年)	154,215,014.71	32.81		
2年至3年(含3年)	291,609.65	0.06		
3年以上	22,460.01	0.01		
合计	470,001,171.71	100.00		

(续)

账龄结构	年初数			
	余额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	236,957,267.42	97.38		
1年至2年(含2年)	5,404,980.33	2.22		
2年至3年(含3年)	864,663.04	0.36		
3年以上	99,819.76	0.04		
合计	243,326,730.55	100.00		

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
呈贡县国土资源局	土地出让方	129,297,499.00	1-2年	预付土地款
昆明一建建设(集团)有限公司	工程建设方	39,715,000.00	1年以内	工程未完工
十四冶建设集团云南第三建筑工程有限公司	工程建设方	39,112,011.85	1年以内	工程未完工
昆明市土地储备交易中心呈贡分中心	土地出让方	33,588,751.00	1年以内	预付土地款
云南工程建设总承包公司	工程建设方	23,908,257.93	1年以内	工程未完工
合计		265,621,519.78		

(3) 预付款项中无预付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项;

(4) 预付关联方款项情况

序号	单位名称	预付金额	账龄	预付原因
1	云南省药物研究所	1,960,000.00	1年以内	技术服务
合计		1,960,000.00		

注：预付款项是公司全资子公司兴中制药预付云南省药物研究所的技术服务费。

5、应收利息

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
定期存款利息	26,548,831.09	10,109,887.50	26,612,908.06	10,045,810.53
合计	26,548,831.09	10,109,887.50	26,612,908.06	10,045,810.53

注：年末应收利息余额均为公司及公司控股子公司的定期存款截至2010年6月30日的尚未实际收到的应计利息。

6、其他应收款

(1) 分类

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	37,070,334.75	47.87	4,115,826.22	36.05
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其他应收款				
其他不重大其他应收款	40,371,172.12	52.13	7,301,866.71	63.95
合计	77,441,506.87	100.00	11,417,692.93	100.00

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	26,027,704.49	52.20	2,507,124.30	9.63
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其他应收款				
其他不重大其他应收款	23,834,576.23	47.80	5,795,351.03	24.31
合计	49,862,280.72	100.00	8,302,475.33	16.65

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
中华人民共和国昆明海关(税款保证金)	7,569,848.20	378,492.41	5%	单独测试未发生减值,
云南华邦钢结构工程有限公司	6,558,760.20	356,641.39	5%、30%	按账龄分析法计提
昆明赤黄科技有限公司	3,620,000.00	188,500.00	5%、30%	
RYI公司采购合同款	2,904,184.03	145,209.20	5%	
云南省第二建筑工程公司	2,608,216.16	782,464.85	30%	
养老保险	2,256,855.64	112,842.78	5%	
电费	2,058,519.98	102,926.00	5%	
昆明一建建设(集团)有限公司	1,827,086.14	447,009.69	5%、30%	

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
深圳礼中礼品有限公司	1,200,000.00	60,000.00	5%	
云南工程建设总承包公司	1,160,736.40	58,036.82	5%	
昆明大合图文设计工作室	1,139,226.30	56,961.32	5%	
中山铭鸿印刷有限公司	1,093,315.00	54,665.75	5%	
深圳品佳品食品有限公司	1,073,586.70	322,076.01	30%	
中国建筑西南设计研究院有限公司	1,000,000.00	50,000.00	5%	
央视广告保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	100%	

合 计

37,070,334.75	4,115,826.22
---------------	--------------

(3) 其他不重大其他应收款

账龄结构	期末数			年初数		
	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(含1年)	30,637,395.02	75.89	1,705,366.28	16,680,335.16	69.98	823,443.73
1年至2年(含2年)	4,897,717.74	12.13	1,522,034.70	1,851,534.35	7.77	577,963.90
2年至3年(含3年)	1,902,856.41	4.71	1,141,262.78	2,271,908.32	9.53	1,363,145.00
3年以上	2,933,202.95	7.27	2,933,202.95	3,030,798.40	12.72	3,030,798.40
合 计	40,371,172.12	100.00	7,301,866.71	23,834,576.23	100.00	5,795,351.03

(4) 其他应收款前五名单位列示如下:

序号	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(%)
1	中华人民共和国昆明海关(税款保证金)	非关联方	7,569,848.20	1年内	9.77
2	云南华邦钢结构工程有限公司	施工单位	6,558,760.20	1年内、1-2年	8.47
3	昆明赤黄科技有限公司	施工单	3,620,000.00	1年内	4.67
4	RYI公司采购合同款	施工单位	2,904,184.03	1年内	3.75
5	云南省第二建筑工程公司	施工单位	2,608,216.16	1-2年	3.37
	合 计		23,261,008.59		30.04

(5) 期末其他应收款无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

7、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	246,924,321.19	13,416,372.59	233,507,948.60
在产品	47,549,533.46		47,549,533.46
在建开发产品	187,931,627.24		187,931,627.24
库存商品	1,461,608,084.88	34,401,854.43	1,427,206,230.45
包装物及低值易耗品	13,249,301.80		13,249,301.80
消耗性生物资产	1,591,410.65		1,591,410.65
委托加工物资	30,942,403.98	528,475.91	30,413,928.07
合 计	1,989,796,683.20	48,346,702.93	1,941,449,980.27

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	232,552,361.35	13,419,549.52	219,132,811.83
在产品	106,085,823.75		106,085,823.75
在建开发产品	19,773,297.28		19,773,297.28
库存商品	1,299,922,497.72	34,269,444.38	1,265,653,053.34
包装物及低值易耗品	14,345,072.10		14,345,072.10
消耗性生物资产	1,591,410.65		1,591,410.65
委托加工物资	22,969,372.45	528,475.91	22,440,896.54
合 计	<u>1,697,239,835.30</u>	<u>48,217,469.81</u>	<u>1,649,022,365.49</u>

(2) 存货跌价准备:

项 目	年初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回额	转销额	
原材料	13,419,549.52		3,176.93		13,416,372.59
库存商品	34,269,444.38	3,675,822.23		3,543,412.18	34,401,854.43
委托加工物资	528,475.91				528,475.91
合 计	<u>48,217,469.81</u>	<u>3,675,822.23</u>	<u>3,176.93</u>	<u>3,543,412.18</u>	<u>48,346,702.93</u>

(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		减记存货价值的影响因素消失	
库存商品	账面成本高于可变现净值		

注：公司本期计提存货跌价准备 3,675,822.23 元，主要是公司控股子公司医药有限期末对存货成本高于可变现净值的库存商品项目计提存货跌价准备 3,675,822.23 元。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	年初数
房屋装修摊销	0.00	108,927.91
合 计	<u>0.00</u>	<u>108,927.91</u>

9、对联营企业投资

单位：万元 币种：人民币

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(%)
云南白药先进中草药芯片有限公司	有限责任公司	昆明高新区	王明辉	制造业	1,100.00	41.00
云南云药科技股份有限公司 (续)	股份有限公司	昆明市高新技术产业开发区	许雷	中成药研发	4,050.00	24.44
被投资单位名称	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
云南白药先进中草药芯片有限公司	41.00	507.91	341.95	165.96		-109.14
云南云药科技股份有限公司	24.44	2,931.52	1,661.79	1,269.73	4,674.32	-51.59

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
云南白药先进中草药芯片有限公司	权益法	3,146,440.52	1,097,533.25	-447,480.81	650,052.44
云南云药科技股份有限公司	权益法	9,990,000.00	4,917,273.67	-126,097.95	4,791,175.72
深圳金碧酒店	成本法	50,000.00	50,000.00		50,000.00
红塔创新投资股份有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
红塔证券股份有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计		43,186,440.52	36,064,806.92	-573,578.76	35,491,228.16

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
云南白药先进中草药芯片有限公司	41.00	41.00				
云南云药科技股份有限公司	24.44	24.44				
深圳金碧酒店						
红塔创新投资股份有限公司	2.50	2.50				1,000,000.00
红塔证券股份有限公司	1.44	1.44				2,000,000.00
合计						3,000,000.00

11、固定资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原价				
其中：房屋、建筑物	284,152,103.50	0.00	0.00	284,152,103.50
机器设备	313,070,047.77	2,524,856.98	1,332,000.38	314,262,904.37
运输工具	19,568,618.27	734,537.93	563,341.00	19,739,815.20
电子设备	18,788,453.29	1,931,687.46	547,442.40	20,172,698.35
其他	5,076,819.21	9,161.53	4,700.00	5,081,280.74
合 计	640,656,042.04	5,200,243.90	2,447,483.78	643,408,802.16
二、累计折旧				
其中：房屋、建筑物	88,937,428.52	3,776,676.91		92,714,105.43
机器设备	181,046,360.27	10,436,470.13	1,017,521.34	190,465,309.06
运输工具	12,668,432.71	823,634.92	388,646.17	13,103,421.46
电子设备	11,376,328.68	1,752,240.15	267,627.28	12,860,941.55
其他	3,171,705.69	202,653.74	4,465.00	3,369,894.43
合 计	297,200,255.87	16,991,675.85	1,678,259.79	312,513,671.93
三、固定资产账面净值				
其中：房屋、建筑物	195,214,674.98	-3,776,676.91	0.00	191,437,998.07
机器设备	132,023,687.50	-7,911,613.15	314,479.04	123,797,595.31
运输工具	6,900,185.56	-89,096.99	174,694.83	6,636,393.74
电子设备	7,412,124.61	179,447.31	279,815.12	7,311,756.80
其他	1,905,113.52	-193,492.21	235.00	1,711,386.31
合 计	343,455,786.17	-11,791,431.95	769,223.99	330,895,130.23
四、减值准备				
其中：房屋、建筑物	71,654,574.22	0.00	0.00	71,654,574.22
机器设备	13,213,672.72	0.00	0.00	13,213,672.72
运输工具	570,369.68	0.00	84,614.53	485,755.15
电子设备	419,779.69	0.00	396.00	419,383.69
其他		0.00	0.00	0.00
合 计	85,858,396.31	0.00	85,010.53	85,773,385.78
五、固定资产账面价值				
其中：房屋、建筑物	123,560,100.76	-3,776,676.91	0.00	119,783,423.85
机器设备	118,810,014.78	-7,911,613.15	314,479.04	110,583,922.59
运输工具	6,329,815.88	-89,096.99	90,080.30	6,150,638.59
电子设备	6,992,344.92	179,447.31	279,419.12	6,892,373.11
其他	1,905,113.52	-193,492.21	235.00	1,711,386.31
合 计	257,597,389.86	-11,791,431.95	684,213.46	245,121,744.45

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
GMP 改造工程	1,976,885.00		1,976,885.00	1,976,885.00		1,976,885.00
云南白药集团整体 搬迁建设项目	400,160,035.07		400,160,035.07	225,095,721.92		225,095,721.92
预付设备款	840,083.57		840,083.57	721,376.26		721,376.26
武定县石楼梯水库 除险加固扩建工程	2,556,543.01		2,556,543.01	2,380,306.45		2,380,306.45
大理制造中心综合 制剂车间	12,461,881.78		12,461,881.78	4,456,400.65		4,456,400.65
云南白药集团原料 药中心项目	51,519,336.48		51,519,336.48	8,744,000.25		8,744,000.25
合 计	469,514,764.91		469,514,764.91	243,374,690.53		243,374,690.53

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初数	本期增加	转入固定资产	其他减少
大理制造中心综合 制剂车间	6,780.00	4,456,400.65	8,005,481.13		
云南白药集团原料 药中心项目	25,970.00	8,744,000.25	42,775,336.23		
武定县石楼梯水库 除险加固扩建工程	258.96	2,380,306.45	176,236.56		
云南白药集团整体 搬迁工程	133,700	225,095,721.92	175,064,313.15		
合 计	166,708.96	240,676,429.27	226,021,367.07		

(续)

项目名称	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化		资金来源	期末数
				金额	本期利息资 本化率(%)		
大理制造中心综合 制剂车间	18.38	60.00				自筹资金	12,461,881.78
云南白药集团原料 药中心项目	19.84	19.84				自筹资金	51,519,336.48
武定县石楼梯水库 除险加固扩建工程	98.72	100.00				自筹资金	2,556,543.01
云南白药集团整体 搬迁工程	29.93	60.00				募投、自 筹资金	400,160,035.07
合 计							466,697,796.34

注：①在建工程本期增加及期末数中均无资本化利息金额；

②期末，经对在建工程逐项检查，不存在减值情况，故不需计提减值。

13、无形资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原价				
土地使用权	379,206,022.34	6,254,733.79		385,460,756.13
产品专利权	37,490.00			37,490.00
管理软件	1,288,748.92	61,196.58		1,349,945.50
北京西客站场地使用权	17,714,401.64			17,714,401.64
产品生产权	1,281,381.86			1,281,381.86
场地使用权	812,524.60			812,524.60
包装手提专利权	850.00			850.00
合 计	<u>400,341,419.36</u>	<u>6,315,930.37</u>		<u>406,657,349.73</u>
二、累计摊销				
土地使用权	9,499,871.77	3,144,533.68		12,644,405.45
产品专利权	31,598.58			31,598.58
管理软件	651,521.37	24,871.64		676,393.01
北京西客站场地使用权	2,351,236.68	391,872.78		2,743,109.46
产品生产权	683,403.52	64,069.08		747,472.60
场地使用权	375,011.28	52,084.90		427,096.18
包装手提专利权	807.53			807.53
合 计	<u>13,593,450.73</u>	<u>3,677,432.08</u>		<u>17,270,882.81</u>
三、无形资产账面净值				
土地使用权	369,706,150.57	3,110,200.11		372,816,350.68
产品专利权	5,891.42	0.00		5,891.42
管理软件	637,227.55	36,324.94		673,552.49
北京西客站场地使用权	15,363,164.96	-391,872.78		14,971,292.18
产品生产权	597,978.34	-64,069.08		533,909.26
场地使用权	437,513.32	-52,084.90		385,428.42
包装手提专利权	42.47	0.00		42.47
合 计	<u>386,747,968.63</u>	<u>2,638,498.29</u>		<u>389,386,466.92</u>
四、减值准备				
北京西客站场地使用权	9,256,480.80			9,256,480.80
合 计	<u>9,256,480.80</u>			<u>9,256,480.80</u>
五、无形资产账面价值				
土地使用权	369,706,150.57	3,110,200.11		372,816,350.68
产品专利权	5,891.42	0.00		5,891.42
管理软件	637,227.55	36,324.94		673,552.49
北京西客站场地使用权	6,106,684.16	-391,872.78		5,714,811.38
产品生产权	597,978.34	-64,069.08		533,909.26
场地使用权	437,513.32	-52,084.90		385,428.42
包装手提专利权	42.47	0.00		42.47
合 计	<u>377,491,487.83</u>	<u>2,638,498.29</u>		<u>380,129,986.12</u>

注：本期摊销额 3,677,432.08 元。

14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
投资无锡药业形成的商誉	12,843,661.62			12,843,661.62	
合计	12,843,661.62			12,843,661.62	

注：①公司 2004 年 12 月出资 100 万元参与设立云南白药集团无锡药业有限公司，占其注册资本的 5%。2006 年至 2007 年公司通过两次股权收购取得了对无锡药业 100%的股权。企业合并时每次支付股权款与收购时应享有的无锡药业可辨认净资产之间的差额合计 12,843,661.62 元确认为商誉；

②期末对上述商誉进行了减值测试，未发生减值，故未计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	年初数	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末数	其他减少的原因
房屋装修摊销	5,886,691.55	1,237,617.89	1,775,228.84		5,349,080.60	
北京西客站租金	98,421.26	70,400.00	46,315.78		122,505.48	
其他	332,776.04		36,135.72		296,640.32	
合计	6,317,888.85	1,308,017.89	1,857,680.34		5,768,226.40	

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	年初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	25,543,102.90	22,160,810.13
存货（合并产生未实现内部销售利润）	8,558,267.94	4,480,349.38
可弥补亏损	8,515,818.42	11,616,462.43
广告费及业务宣传费	5,564,376.00	5,564,376.00
应付职工薪酬	1,470,853.43	1,488,166.31
递延收益（政府补助）	883,758.22	883,758.22
在建工程（合并产生未实现资金利息收入）	68,625.00	68,625.00
其他	6,334,425.38	6,334,425.39
合计	56,939,227.29	52,596,972.86
递延所得税负债：		
可供出售金融资产	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	年初数
可抵扣暂时性差异	36,328,069.66	36,328,069.66
未抵扣亏损	12,065,277.16	12,065,277.16
合 计	48,393,346.82	48,393,346.82

注：本公司控股子公司紫云生物由于未来能否获得足额的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损可能产生的递延所得税资产。

(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	期末数	年初数
2010	6,431,530.86	6,431,530.86
2011-2014	5,633,746.30	5,351,411.96
合 计	12,065,277.16	12,065,277.16

(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	暂时性差异金额
应收账款—坏账准备	44,399,500.29
其他应收款—坏账准备	10,473,904.96
存货跌价准备	16,570,453.04
固定资产减值准备	75,677,512.25
无形资产减值准备	4,239,565.84
存货（合并产生未实现内部销售利润）	57,485,244.60
可弥补亏损	38,764,311.17
广告费及业务宣传费	37,095,839.99
应付职工薪酬	6,445,279.54
递延收益（政府补助）	5,891,721.46
在建工程（合并产生未实现资金利息收入）	273,375.00
其他	25,905,676.26
合 计	323,222,384.40

17、其他非流动资产

项 目	期末数	年初数
代云南省政府保管的特种物资	10,001,229.09	10,000,000.00
合 计	10,001,229.09	10,000,000.00

注：特种储备物资系公司控股子公司医药有限代云南省人民政府储备的自然灾害急救药品。

18、资产减值准备明细

项 目	年初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
一、坏账损失	46,092,809.09	16,261,049.73	2,000,418.00	713,689.66	59,639,751.16
二、存货跌价损失	48,217,469.81	3,675,822.23	3,176.93	3,543,412.18	48,346,702.93
三、可供出售金融资产减值损失					
四、持有至到期投资减值损失					
五、长期股权投资减值损失					
六、投资性房地产减值损失					
七、固定资产减值损失	85,858,396.31			85,010.53	85,773,385.78
八、工程物资减值损失					
九、在建工程减值损失					
十、生产性生物资产减值损失					
十一、油气资产减值损失					
十二、无形资产减值损失	9,256,480.80				9,256,480.80
十三、商誉减值损失					
十四、其他					
合 计	<u>189,425,156.01</u>	<u>19,936,871.96</u>	<u>2,003,594.93</u>	<u>4,342,112.37</u>	<u>203,016,320.67</u>

19、短期借款

项 目	期末数	年初数
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
质押借款		
合 计	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

20、应付票据

票据种类	期末数	年初数
银行承兑汇票	290,898,363.48	345,582,827.84
商业承兑汇票		
合 计	<u>290,898,363.48</u>	<u>345,582,827.84</u>

21、应付账款

账龄结构	期末数	年初数
1年以内(含1年)	382,124,699.21	755,289,269.21
1年至2年(含2年)	655,289,269.21	5,936,152.67
2年至3年(含3年)	4,536,152.67	6,010,360.81
3年以上	1,401,179.20	1,371,337.31
合 计	<u>1,043,351,300.29</u>	<u>768,607,120.00</u>

注：①期末应付账款无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款；
②其他应付关联方单位的明细详见注释“七、关联方关系及其交易”；

22、预收款项

账龄结构	期末数	年初数
1年以内(含1年)	298,201,921.33	266,329,235.19
1年至2年(含2年)	2,904,104.64	716,573.21
2年至3年(含3年)	311,172.71	538,776.24
3年以上	290,303.10	112,853.19
合 计	301,707,501.78	267,697,437.83

注：期末数中无欠持有公司5%(含5%)以上股份的股东单位款项；

23、应付职工薪酬

项 目	年初数	本期增加	本期支付	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,541,307.11	87,093,764.82	91,000,941.54	12,634,130.39
二、职工福利费		10,736,679.90	10,735,546.90	1,133.00
三、社会保险费	1,358,285.49	18,964,522.04	18,811,044.72	1,511,762.81
其中：1. 医疗保险费	594,638.91	5,710,581.11	5,561,152.01	744,068.01
2. 基本养老保险费	580,695.27	12,066,768.24	12,066,204.74	581,258.77
3. 年金缴费		0.00	0.00	0.00
4. 失业保险费	123,834.97	572,079.65	568,631.53	127,283.09
5. 工伤保险费	22,064.46	201,021.54	201,008.74	22,077.26
6. 生育保险费	37,051.88	414,071.50	414,047.70	37,075.68
四、住房公积金	110,179.17	3,033,563.50	2,984,681.50	159,061.17
五、工会经费和职工教育经费	3,542,796.11	4,107,826.32	3,622,209.82	4,028,412.61
六、辞退福利		691.04	691.04	0.00
七、因解除劳动关系给予的补偿	5,577,053.89	90,264.80	508,438.06	5,158,880.63
八、其他	13,672,934.81	24,771,891.36	38,012,368.38	432,457.79
其中：以现金结算的股份支付		0.00	0.00	0.00
合 计	40,802,556.58	148,799,203.78	165,675,921.96	23,925,838.40

注：期末工资、社会保险费以及住房公积金等结余系公司已计提跨月支付的款项。

24、应交税费

项 目	期末数	年初数
增值税	-45,504,378.14	-62,201,880.05
营业税	225,695.46	331,397.30
城市维护建设税	29,088,457.15	26,167,621.22
企业所得税	76,546,455.60	92,481,255.85
个人所得税	631,815.02	8,293,269.74
房产税	1,508,341.71	1,735,258.14
土地使用税	1,734,860.11	1,927,237.42
印花税	3,059,947.00	2,431,194.61
教育费附加	12,788,991.95	11,539,671.27
地方教育费附加	3,797,407.85	3,520,168.91
其他	55,646.00	25,842.31
合 计	83,933,239.71	86,251,036.72

25、应付利息

项 目	期末数	年初数
借款利息	312,000.00	345,040.00
合 计	312,000.00	345,040.00

注：借款利息是计提的截止 2010 年 6 月 30 日长短期借款应付利息。

26、应付股利

单位名称	期末数	年初数	超过 1 年未支付原因
大理州制药厂	843,994.42	843,994.42	长期挂账
应付普通股股利	106,810,227.60	0.00	7 月份已支付
合 计	107,654,222.02	843,994.42	

27、其他应付款

账龄结构	期末数	年初数
1 年以内（含 1 年）	556,384,654.82	569,993,031.26
1 年至 2 年（含 2 年）	229,179,952.77	60,564,632.75
2 年至 3 年（含 3 年）	27,954,255.12	28,967,166.81
3 年以上	8,707,242.89	10,499,966.28
合 计	822,226,105.60	670,024,797.10

注：①期末数中无含欠持有公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项；

②应付关联方单位款项余额为 8,204,522.79 元，占其他应付款总额的比例 1%，具体应付关联方单位的明细详见注释“七、关联方关系及其交易”。

28、长期借款

（1）长期借款分类

项 目	期末数	年初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
信用借款	5,684,882.14	5,684,882.14
合 计	6,684,882.14	6,684,882.14

（2）金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		年初数	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币金额
中国工商银行云南省分行	2000 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日	人民币			2,500,000.00		2,500,000.00
云南白药控股有限公司	2002 年 9 月 30 日	2005 年 9 月 30 日	人民币	无		2,184,882.14		2,184,882.14
文山州财政局	1998 年 10 月 23 日	2001 年 10 月 23 日	人民币	4.68%		1,000,000.00		1,000,000.00
云南省财政厅	1993 年 11 月-		人民币	2.10%		1,000,000.00		1,000,000.00
合 计						6,684,882.14		6,684,882.14

注：①子公司文山七花由文山州造纸厂担保向文山州财政局借款 1,000,000.00 元，借款已逾期；

②子公司天紫红向云南省财政厅借款 1,000,000.00 元，未明确还款日期；

③根据中国人民解放军 35401 部队、中国工商银行云南省分行与原昆明兴中制药厂签定的委托收款协议，兴中制药欠中国工商银行云南省分行款项 2,500,000.00 元，该笔借款不需计提利息，截至本期末该笔欠款尚未归还，且该欠款已经逾期；

④金殿制药 2002 年 9 月 28 日根据云南白药控股有限公司(前身为云南医药集团有限公司)总经理办公会第五次会议的决定，向云南白药控股有限公司借入 2,184,882.14 元，用于“GMP”易地技改项目及新产品开发，借款期限 2002 年 9 月 30 日—2005 年 9 月 30 日，其中 2003 年 9 月 30 日归还 584,882.14 元、2004 年 9 月 30 日归还 800,000.00 元、2005 年 9 月 30 日归还 800,000.00 元；截至 2010 年 6 月 30 日上述借款尚未归还。

29、长期应付款

(1) 金额前五名长期应付款情况

单 位	期限	利率 (%)	应计利息	期末余额	借款条件
子公司丽江药业的职工安置费				4,599,793.00	
英伦公司				215,039.43	
昆明市科委				130,000.00	
合 计				4,944,832.43	

30、其他非流动负债

项 目	期末数	年初数
递延收益	173,689,241.96	173,689,241.96
合 计	173,689,241.96	173,689,241.96

注：公司期末递延收益为 173,689,241.96 元，主要原因是①公司 2009 年 12 月收到云南省发展和改革委员会和云南省工业和信息化委员会拨入的新型制剂品种产业化信息项目 21,600,000.00 元，专项用于建设 6 条注射液、2 条软膏剂及 2 条胶囊现代化生产线及相应配套设施，形成年产 3 亿支注射液、4600 万支软膏及 5 亿粒胶囊的新品产业规模；②公司 2009 年收到呈贡新区管委会拨付的整体搬迁扶持资金 115,419,122.00 元。③2009 年收到呈贡工业园区管理委员会拨付的项目道路、给排水等基础设施建设补助资金 27,900,000.00 元。

31、股本

项 目	年初数		本期变动增减 (+、-)					期末数	
	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	289,214,684	54.155%						289,214,684	54.155%
1、国家持股									
2、国有法人持股	239,166,027	44.783%						239,166,027	44.783%
3、其他内资持股	50,048,657	9.372%						50,048,657	9.372%
其中：									
境内非国有法人持股	50,000,000	9.362%						50,000,000	9.362%
境内自然人持股	48,657	0.009%						48,657	0.009%
4、外资持股									
其中：									
境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	244,836,454	45.845%						244,836,454	45.845%
1、人民币普通股	244,836,454	45.845%						244,836,454	45.845%
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	<u>534,051,138.00</u>	<u>100.00%</u>						<u>534,051,138.00</u>	<u>100.00%</u>

32、资本公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,376,698,227.99	18,019,776.07		1,394,718,004.06
其他资本公积	20,764,028.08			20,764,028.08
合 计	1,397,462,256.07	18,019,776.07		1,415,482,032.14

注：本期增加资本公积 18,019,776.07 元，系集团在 2010 年 2 月无偿取得文山州国资委持有的文山七花公司 43.24% 的股权，并以 2,717,660 元购买职工持股会持有的文山七花公司 5.78% 的股权，合计增加长期股权投资成本 2,717,660 元，与按照新取得的股权比例计算确定应享有子公司自购买日（即合并日）可辨认净资产份额 20,737,436.07 元之间的差额 18,019,776.07 元，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价）。

33、盈余公积

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	202,609,009.86			202,609,009.86
任意盈余公积	42,665,070.25			42,665,070.25
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	245,274,080.11			245,274,080.11

34、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	1,404,366,535.14	
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	1,404,366,535.14	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	431,260,915.00	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	106,810,227.60	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,728,817,222.54	

注：本期根据 2010 年 5 月 28 日召开的公司 2009 年度股东大会决议，以总股本 534,051,138 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共计 106,810,227.60 元。

35、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	4,491,449,158.11	3,550,919,171.73
其他业务收入	10,705,630.06	1,445,978.67
合 计	4,502,154,788.17	3,552,365,150.40
主营业务成本	3,148,227,839.58	2,499,068,958.43
其他业务成本	6,875,945.05	3,275,577.76
合 计	3,155,103,784.63	2,502,344,536.19

(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
工业销售收入	1,602,976,351.77	427,849,721.30	1,261,813,801.09	352,330,382.89
商业销售收入	2,888,472,806.34	2,720,378,118.28	2,289,105,370.64	2,146,738,575.54
合 计	4,491,449,158.11	3,148,227,839.58	3,550,919,171.73	2,499,068,958.43

(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
工业产品（自制）	1,602,976,351.77	427,849,721.30	1,261,813,801.09	352,330,382.89
批发零售（药品）	2,887,237,648.11	2,719,322,662.17	2,287,379,205.56	2,145,579,349.47
酒店及其他	1,235,158.23	1,055,456.11	1,726,165.08	1,159,226.07
合 计	4,491,449,158.11	3,148,227,839.58	3,550,919,171.73	2,499,068,958.43

(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	4,474,483,611.59	3,143,273,418.59	3,540,080,117.43	2,496,260,963.71
国外	16,965,546.52	4,954,420.99	10,839,054.30	2,807,994.72
合 计	4,491,449,158.11	3,148,227,839.58	3,550,919,171.73	2,499,068,958.43

(5) 公司前五名客户的主营业务收入总额为 613,689,397.75 元，占公司全部主营业务收入 13.63%。

36、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	87,461.31	124,754.42	5%
城市维护建设税	14,952,015.04	12,366,044.80	7%、5%
教育费附加	6,526,664.67	5,373,976.27	3%、1%
房产税	0.00	72,000.00	12%
旅游宣传促销费	838.14	277.04	0.50%
合 计	21,566,979.16	17,937,052.53	

37、财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,716,060.22	4,292,982.04
减：利息收入	17,537,709.25	23,336,269.98
加：汇兑损失	45.00	21,100.66
减：汇兑收益	263,611.19	
加：贴现支出		
其他	4,145,322.52	8,597,260.98
合 计	-10,939,892.70	-10,424,926.30

38、资产减值损失

类 别	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	14,260,631.73	18,004,965.07
二、存货跌价损失	3,672,645.30	3,297,182.93
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	17,933,277.03	21,302,148.00

39、投资收益

(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	3,000,000.00	500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-573,578.76	-206,180.49
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		63,210.00
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		4,578,613.72
其他		
合 计	2,426,421.24	4,935,643.23

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
红塔创新投资股份有限公司	1,000,000.00	500,000.00	现金分红比上期增加
红塔证券股份有限公司	2,000,000.00	0.00	上期无现金分红
合 计	3,000,000.00	500,000.00	

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
芯片公司	-447,480.81	-321,938.46	本期亏损增加
云南云药科技股份有限公司	-126,097.95	115,757.97	本期亏损增加
合 计	-573,578.76	-206,180.49	

注：公司本期无投资收益汇回受到重大限制的情况。

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置利得合计	47,075.55	79,227.35
其中：固定资产处置利得	47,075.55	79,227.35
无形资产处置利得		
2、非货币性资产交换利得		
3、债务重组利得		70,000.00
4、政府补助	232,327.00	2,615,798.90
5、盘盈利得		
6、捐赠利得		
7、其他	737,828.82	405,730.07
合 计	1,017,231.37	3,170,756.32

其中，政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
专利资助款	13,600.00	35,570.00	
国际市场开拓项目		50,000.00	
企业发展扶持资金		6,200.00	
稀缺药材滇重楼种植推广项目		120,000.00	
财政贴息		2,150,000.00	
退耕还林	76,727.00	102,674.00	
新产品研究项目补助		151,354.90	
黄草乌及金铁锁项目拨款	100,000.00	0.00	
肥儿疳积颗粒项目款	42,000.00	0.00	
合 计	232,327.00	2,615,798.90	

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置损失合计	4,871.88	149,758.47
其中：固定资产处置损失	4,871.88	149,758.47
无形资产处置损失		
2、非货币性资产交换损失		
3、债务重组损失	105,538.49	133,091.38
4、公益性捐赠支出	1,401,491.06	571,231.20
5、非常损失	2,078,806.23	
6、盘亏损失		
7、其他	2,491,426.11	444,065.84
合 计	6,082,133.77	1,298,146.89

42、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	76,009,077.71	48,210,592.57
递延所得税调整	-4,342,254.45	-3,651,283.46
合 计	71,666,823.26	44,559,309.11

43、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

项 目	2010 半年度	2009 半年度
归属于普通股股东的当期净利润 P	431,260,915.00	266,290,583.79
发行在外普通股的加权平均数 S	534,051,138.00	534,051,138.00
基本每股收益 (=P÷S)	0.81	0.50

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益=P1/（S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数）

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

本公司无发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股的情况，无稀释因素计算的稀释每股收益与基本每股收益相同。

44、其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		2,121,730.90
小 计		-2,121,730.90
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小 计		
4.外币财务报表折算差额	80,079.08	
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小 计	80,079.08	
5.其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
合 计	80,079.08	-2,121,730.90

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金主要项目如下：

主 要 项 目	金 额
置业公司收到保证金	91,351,471.50
利息收入	19,746,421.13
项目拨款	232,327.00
合 计	111,330,219.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金主要项目如下：

主要项目	金 额
市场维护费	371,031,823.58
广告费	113,637,063.42
运输、装卸费	19,787,048.80
租赁费	8,426,568.04
办公费	6,422,672.34
付云南卫虹医药电子商务有限公司招标服务费	5,030,770.75
差旅费	3,572,272.34
中药注射剂安全再评价	3,000,000.00
中介机构费用	2,998,563.00
技术开发费	2,711,798.14
装修费	1,285,861.53
办公费	1,128,043.10
业务招待费	1,040,974.28
捐赠支出	1,000,000.00
付云南白药控股有限公司 08-10 年土地租金	637,800.00
会务费	607,376.82
付退休人员有关费用	373,375.92
金融机构手续费	120,421.69
合 计	542,812,433.75

(3) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	431,310,350.25	267,382,590.41
加：资产减值准备	17,933,277.03	21,302,148.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,991,675.85	16,534,847.21
无形资产摊销	3,677,432.08	1,511,607.10
长期待摊费用摊销	1,857,680.34	24,776,445.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-25,021.26	79,227.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		149,758.47
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,716,060.22	10,424,926.30

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,426,421.24	-4,935,643.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,342,254.43	-3,623,452.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-374,423.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-292,427,614.78	23,410,526.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-683,856,333.18	24,861,251.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	387,043,533.19	300,480,340.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-121,547,635.93</u>	<u>681,980,150.43</u>

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

融资租入的固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,906,144,764.79	2,767,542,792.51
减：现金的期初余额	2,283,576,312.86	2,335,333,994.33
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	<u>-377,431,548.07</u>	<u>432,208,798.18</u>

(5) 披露现金和现金等价物

项 目	本金额	上年金额
一、现金	1,906,144,764.79	2,283,576,312.86
其中：库存现金	582,830.47	907,160.22
可随时用于支付的银行存款	1,905,559,591.67	2,170,686,771.73
可随时用于支付的其他货币资金	2,342.65	111,982,380.91
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	<u>1,906,144,764.79</u>	<u>2,283,576,312.86</u>

七、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

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
云南白药控股有限公司	母公司	有限责任公司	昆明市	王明辉	药业	150,000.00	41.52	41.52	云南省国有资产监督管理委员会	21654704-8

2、本公司的子公司情况

单位：万元 币种：人民币

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
云南白药集团大理药业有限责任公司	全资	有限责任公司	大理市	郭晋洲	药 业	1,551.50	100	100	21867155-2
云南白药集团文山七花有限责任公司	全资	有限责任公司	文山县	苏 豹	药 业	1,730.00	100	100	70989394-2
云南白药集团丽江药业有限公司	全资	有限责任公司	丽江市	查新明	药 业	2,438.05	100	100	21920052-5
云南白药集团医药电子商务有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	秦皖民	医药信息产 业	3,000.00	100	100	71940396-X
云南省医药有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	张思建	医药批发、零 售	48,771.52	100	100	73431220-6

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
云南白药集团天紫红药业有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	陈刚	药业	1,640.00	100	100	21658389-0
云南广得利胶囊有限公司	控股	中外合资	昆明市	蒋钤	空心胶囊	400.00 (万美元)	45	45	62260324-4
上海云南白药透皮技术有限公司	子公司的全资子公司	有限责任公司	上海市	尹品耀	药物技术	500.00		100	70325378-4
云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	全资	有限责任公司	武定县	周朝训	药业	2,100.00	100	100	73806618-8
云南白药集团无锡药业有限公司	全资	有限责任公司	无锡市	尹品耀	药业	2,500.00	100	100	752739561
云南白药置业有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	杨昌红	药业	1,000.00	100	100	78736336-5
云南白药大药房有限公司	子公司的全资子公司	有限责任公司	昆明市	罗彬	药业	4,000.00		100	74148572-X
云南紫云生物科技有限公司	控股	有限责任公司	昆明市	杨昌红	药业	5,000.00	85	100	74528713-0
云南紫云统神生物技术有限公司	子公司的控股子公司	中外合资	武定县	詹维康	种植、研究	61.00 (万美元)		50.98	74528287-4

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
昆明云健制药有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	唐维坤	药业	871.50	100	100	21653103-8
昆明兴中制药有限责任公司	全资	有限责任公司	昆明市	张荣球	药业	2,967.19	100	100	21657734-3
云南白药集团健康产品有限公司	全资	有限责任公司	昆明市	秦皖民	药业	4,150.00	100	100	21658342-8
云南白药集团(澳大利亚)有限公司	全资	有限责任公司	澳大利亚 悉尼	徐玥	药业	0.1 (万澳元)	100	100	94137721674

3、本公司的联营企业情况

单位：万元 币种：人民币

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(%)	期末资 产总额	期末负 债总 额	期末净 资产 总额	本期营 业收 入总 额	本期净 利润	关联 关系	组织机 构代 码
一、合营企业														
云南白药先进中草药芯片有限公司	有限责任 公司	昆明高新区	王明辉	制造业	1100	41	41	507.91	341.95	165.96		-109.14	重大 影响	745259367
云南云药科技股份有限公司	有限责 任公司	昆明市高新 技术产业开 发区	许雷	中成 药研 发	4050	24.44	24.44	2,931.52	1,661.79	1,269.73	4,674.32	-51.59	重大 影响	74527413-7

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
云南省药物研究所	与公司受同一母公司控制	431201496

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	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 (%)
云南省药物研究所	采购商品	采购药品	注 1	7,462,889.40	0.15	4,355,307.81	0.07
云南省药物研究所	销售货物	销售胶囊	注 2	578,092.31	0.01	0.00	0.00

注 1：根据云南省医药有限公司及云南白药大药房有限公司与云南省药物研究所签订的销售协议，本期云南省医药有限公司及云南白药大药房有限公司向云南省药物研究所采购价值 7,462,889.40 元的药品。

注 2：根据云南广得利胶囊有限公司与云南省药物研究所签订的胶囊销售协议，云南广得利胶囊有限公司本期向云南省药物研究所销售胶囊 4954.3 万粒，单价为 116.68 元/万粒。

(2) 关联托管情况

委托方名称	被托管方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额	托管收益	托管收益确定依据	托管收益对公司影响
云南云药有限公司	云南省药物研究所	所有资产	110,259,735.81			影响小

注：根据云南省人民政府云政复[2007]19 号《关于云南医药集团有限公司深化改革有关事宜的批复》以及本公司与云南云药有限公司、云南省药物研究所三方签订的托管协议，本公司对云南省药物研究所全面管理，代云南云药有限公司行使除收益权、股权和重大资产的处置权以外的其他所有股东权利，同时对托管企业全部职工进行管理。本公司对云南省药物研究所的托管期限至云南省国资委对云南省药物研究所作出安排并决定终止托管时止。根据托管协议以及相关补充协议，截至 2010 年 6 月 30 日，本公司不收取任何托管收益。

(3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁支出	租赁支出确定依据	租赁支出对公司影响
云南白药控股有限公司	云南省医药有限公司	昆明市北站的仓库用地	25,530,908.36	2002年	无终止日	637,800.00	市场价值	影响小
云南白药控股有限公司	云南省医药有限公司	昆明市环城北路210号院内公共用房	33,639.20	2009年1月	2010年12月	0.00	市场价值	影响小
云南白药控股有限公司	云南白药大药房有限公司	云药大厦第一层	1,299,238.43	2009年1月	2010年12月	529,200.00	市场价值	影响小

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应收账款	云南省药物研究所	148,634.00	294,770.00
应收账款小计		148,634.00	294,770.00
预付款项	云南省药物研究所	1,960,000.00	1,960,000.00
预付款项小计		1,960,000.00	1,960,000.00
应付账款	云南省药物研究所	1,303,169.16	955,232.86
应付账款小计		1,303,169.16	955,232.86
其他应付款	云南白药控股有限公司	2,790,491.61	2,790,491.61
其他应付款	云南云药有限公司	5,414,031.18	3,539,722.06
其他应付款小计		8,204,522.79	6,330,213.67
长期借款	云南白药控股有限公司	2,184,882.14	2,184,882.14
长期借款小计		2,184,882.14	2,184,882.14

八、或有事项

截止2010年6月30日，公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止2010年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

1、本期根据2010年5月28日召开的公司2009年度股东大会决议，以总股本534,051,138股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2元（含税），共计106,810,227.60元，已于7月份支付完毕。并以总股本534,051,138股为基数，向全体股东以资本公积金每10股转增3

股，共计增加股本 160,215,341 股，股权登记已于 7 月份办理完毕。

2、公司董事会于 2010 年 7 月 5 日第六届董事会第三次临时会议审议通过《关于收购西双版纳制药厂有限公司全部股权的议案》：云南白药集团股份有限公司收购西双版纳制药厂有限公司 100%的股权；

十一、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

(1) 根据劳动和社会保障部《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》等规定，且经云南省劳动和社会保障厅云劳社函[2006]267 号“关于云南白药集团股份有限公司企业年金方案备案的复函”，同意本公司建立企业年金。企业年金基金投资管理人为富国基金管理有限公司，企业年金基金托管人为招商银行股份有限公司。企业缴费每年按本公司上年度职工工资总额的 5-8.33%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的 10%缴纳。个人缴费部分由本公司从职工本人工资中代缴。截至 2010 年 6 月 30 日本公司已实际缴纳应缴的企业年金费用。

(2) 本公司子公司医药有限根据云南省人力资源社会保障厅（云人社函【2009】79 号）及昆明市劳动和社会保障局（昆劳社函【2008】204 号）对《云南省医药有限公司企业年金实施方案》的回函批复，同意医药有限建立企业年金。企业年金基金投资管理人为平安养老保险股份有限公司，企业年金基金托管人为招商银行股份有限公司。企业缴费每年按医药有限上年度职工工资总额的 8.33%缴纳，职工个人缴费按单位供款数的 10%缴纳。截至 2010 年 6 月 30 日医药有限已实际缴纳应缴的企业年金费用。

2、根据云南省人民政府—云政复[2009]98号《云南省人民政府关于同意无偿划转云南白药集团股份有限公司国有股份有关事项的批复》、国务院国有资产监督管理委员会—国资产权[2009]420号《关于云南白药集团股份有限公司国有股东所持有股份无偿划转有关问题的批复》、中国证监会证监许可[2010]392 号《关于核准云南白药控股有限公司公告云南白药集团股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》，同意云南云药有限公司将其所持有的云南白药集团股份有限公司41.52%的国有股份无偿划转给云南白药控股有限公司。截止本报告日止股权划转事宜已办理完毕。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收款项	125,005,777.51	92.30	677,500.00	39.19
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款项				
其他不重大应收款项	10,434,994.14	7.70	1,051,418.14	60.81
合 计	135,440,771.65	100.00	1,728,918.14	100.00

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收款项	44,051,217.60	68.28	2,202,560.87	5.00
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款项				
其他不重大应收款项	20,460,839.51	31.72	1,926,705.01	9.42
合 计	64,512,057.11	100.00	4,129,265.88	6.40

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
黑龙江国药药材	9,500,000.00	475,000.00	5%	单独测试未发生减值，按账龄分析法计提
四川国药药材	4,050,000.00	202,500.00	5%	单独测试未发生减值，按账龄分析法计提
云南省医药有限公司	69,784,498.00			集团内部不计提
云南白药集团大理药业有限责任公司	3,427,076.85			集团内部不计提
云南白药集团丽江药业有限公司	15,892,642.11			集团内部不计提
云南白药集团文山七花有限责任公司	1,981,700.01			集团内部不计提
云南白药健康产品公司	17,283,362.54			集团内部不计提
云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	3,086,498.00			集团内部不计提
合 计	125,005,777.51	677,500.00		

(3) 其他不重大应收款项

账龄结构	期末数			年初数		
	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(含1年)	9,186,810.34	88.04	402,390.46	17,822,024.21	87.10	846,545.20
1年至2年(含2年)	332,851.51	3.19	99,803.70	1,678,156.94	8.20	503,447.07
2年至3年(含3年)	915,270.77	8.77	549,162.46	959,864.12	4.69	575,918.50
3年以上	61.52	0.00	61.52	794.24	0.01	794.24
合 计	10,434,994.14	100.00	1,051,418.14	20,460,839.51	100.00	1,926,705.01

(4) 核销的应收账款

公司期末无核销的应收账款。

(5) 应收账款前五名单位列示如下：

序号	单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
1	云南省医药有限公司	子公司	69,784,498.00	1年以内	51.52
2	云南白药健康产品公司	子公司	17,283,362.54	1年以内	12.76
3	云南白药集团丽江药业有限公司	子公司	15,892,642.11	1年以内	11.73
4	黑龙江国药药材有限公司	公司客户	9,500,000.00	1年以内	7.01
5	四川国药药材有限公司	公司客户	4,050,000.00	1年以内	2.99
	合计		<u>116,510,502.65</u>		<u>86.02</u>

(6) 期末应收账款无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款；

(7) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
云南白药大药房有限公司	子公司的全资子公司	38,808.00	0.03
云南省医药有限公司	子公司	69,853,195.43	51.57
云南白药集团大理药业有限责任公司	子公司	3,427,076.85	2.53
云南白药集团丽江药业有限公司	子公司	16,489,359.61	12.17
云南白药集团文山七花有限责任公司	子公司	1,981,700.01	1.46
云南白药集团健康产品有限公司	子公司	17,285,052.95	12.76
云南广得利胶囊有限公司	子公司	432,938.04	0.32
云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	子公司	3,086,498.00	2.28
昆明云健制药有限公司	子公司	150.00	0.00
合计		<u>112,594,778.89</u>	83.13

注：应收账款期末余额中有 112,594,778.89 元系应收本公司控股子公司的子公司款项，预计不会发生坏账，故未计提坏账准备。

2、其他应收款

(1) 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	499,588,017.25	95.69	3,877,326.22	55.47
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其他应收款				
其他不重大其他应收款	22,493,772.44	4.31	3,112,566.88	44.53
合 计	522,081,789.69	100.00	6,989,893.10	100.00

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	188,927,211.90	94.96	2,277,309.80	1.21
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其他应收款				
其他不重大其他应收款	10,027,870.82	5.04	1,544,554.29	15.40
合 计	198,955,082.72	100.00	3,821,864.09	1.92

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
云南白药集团大理药业有限责任公司	14,395,843.37			集团内部不计提
云南白药集团文山七花有限责任公司	36,315,653.00			集团内部不计提
云南白药集团天紫红药业有限公司	111,663,436.10			集团内部不计提
云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	52,760,424.44			集团内部不计提
云南白药置业有限公司	202,541,535.20			集团内部不计提
昆明云健制药有限公司	10,000,000.00			集团内部不计提
云南白药澳洲公司	3,926,819.90			集团内部不计提
云南白药集团健康产品有限公司	35,533,970.49			集团内部不计提
养老保险	2,256,855.64	112,842.78	5%	单独测试未发生减值，按账龄分析法计提
电费	2,058,519.98	102,926.00	5%	
RYI 公司采购合同款	2,904,184.03	145,209.20	5%	

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
央视广告保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	100%	
云南华邦钢结构工程有限公司	6,558,760.20	356,641.39	5%、30%	
中山铭鸿印刷有限公司	1,093,315.00	54,665.75	5%	
昆明大合图文设计工作室	1,139,226.30	56,961.32	5%	
深圳礼中礼品有限公司	1,200,000.00	60,000.00	5%	
深圳品佳品食品有限公司	1,073,586.70	322,076.01	30%	
中华人民共和国昆明海关（税款保证金）	7,569,848.20	378,492.41	5%	
云南省第二建筑工程公司	2,608,216.16	782,464.85	30%	
昆明一建建设(集团)有限公司	1,827,086.14	447,009.69	5%、30%	
云南工程建设总承包公司	1,160,736.40	58,036.82	5%	
合 计	499,588,017.25	3,877,326.22		

(3) 其他不重大应收款项

账龄结构	期末数			年初数		
	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（含1年）	17,472,215.11	77.68	931,707.48	7,861,344.15	78.395	393,067.12
1年至2年（含2年）	3,052,775.47	13.57	899,400.82	484,625.58	4.833	70,387.67
2年至3年（含3年）	1,090,892.88	4.85	655,569.60	1,502,003.98	14.978	901,202.39
3年以上	877,888.98	3.90	625,888.98	179,897.11	1.794	179,897.11
合 计	22,493,772.44	100.00	3,112,566.88	10,027,870.82	100.00	1,544,554.29

(4) 其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款；

(5) 其他应收款中欠款前五名单位列示如下表：

序号	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
1	云南白药置业有限公司	子公司	202,541,535.20	1年内、1-2年、2-3年、	38.79
2	云南白药集团天紫红药业有限公司	子公司	111,663,436.10	1年内、1-2年、2-3年	21.39
3	云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	子公司	52,760,424.44	1年内、1-2年	10.11

4	云南白药集团文山七花 有限责任公司	子公司	36,315,653.00	1 年内	6.96
5	云南白药集团健康产品 有限公司	子公司	<u>35,533,970.49</u>	1 年内	<u>6.81</u>
	合 计		<u><u>438,815,019.23</u></u>		<u><u>84.06</u></u>

(6) 应收关联方款项

序号	单位名称	欠款金额	账龄	欠款原因
1	云南白药集团中药材优质种源繁育有 限责任公司	52,760,424.44	1 年内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年	未结算
2	云南白药集团天紫红药业有限公司	111,663,436.10	1 年内、1-2 年、 2-3 年、	未结算
3	云南白药集团健康产品有限公司	35,533,970.49	1 年内、1-2 年	未结算
4	云南白药澳洲公司	3,926,819.90	1 年内	未结算
5	云南白药集团文山七花有限责任公司	36,315,653.00	1 年内	未结算
6	云南白药集团丽江药业有限公司	2,000.00	3-4 年	未结算
7	云南白药置业有限公司	202,541,535.20	1 年内	未结算
8	昆明云健制药有限公司	10,000,000.00	2-3 年	未结算
9	云南白药集团大理药业有限责任公司	14,395,843.37	1-2 年	未结算
	合 计	<u><u>467,139,682.50</u></u>		

注：其他应收账款期末余额中有 467,139,682.50 元系应收本公司控股子公司款项，预计不会发生坏账，故未计提坏账准备。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
云南白药集团天紫红 药业有限公司	成本法	16,400,000.00	16,400,000.00		16,400,000.00
云南白药集团医药电 子商务有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
云南白药置业有限公 司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
云南白药集团中药材 优质种源繁育有限责 任公司	成本法	21,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
云南白药集团无锡药 业有限公司	成本法	39,042,733.25	39,042,733.25		39,042,733.25
云南白药集团大理药 业有限责任公司	成本法	15,515,000.00	15,515,000.00		15,515,000.00
云南白药集团丽江药 业有限公司	成本法	42,260,644.37	42,260,644.37		42,260,644.37
云南白药集团文山七 花有限责任公司	成本法	8,820,000.00	8,820,000.00	2,717,660.00	11,537,660.00
云南广得利胶囊有限 公司	成本法	14,941,951.11	14,941,951.11		14,941,951.11
云南紫云生物科技有 限公司	成本法	195,580.00	195,580.00		195,580.00
昆明兴中制药有限责 任公司	成本法	54,747,389.86	54,747,389.86		54,747,389.86
昆明云健制药有限公 司	成本法	23,524,176.54	23,524,176.54		23,524,176.54
云南白药集团健康产 品有限公司	成本法	204,262.48	204,262.48		204,262.48
云南省医药有限公司	成本法	487,715,229.16	487,715,229.16		487,715,229.16
云南白药集团（澳大 利亚）有限公司	成本法	5,352.20	5,352.20		5,352.20
云南白药先进中草药 芯片有限公司	权益法	2,326,440.52	1,097,533.25	-447,480.81	650,052.44
云南云药科技股份有 限公司	权益法	9,990,000.00	4,917,273.67	-126,097.95	4,791,175.72
深圳金碧酒店	成本法	50,000.00	50,000.00		50,000.00
红塔创新投资股份有 限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
红塔证券股份有限公 司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计		<u>809,185,771.18</u>	<u>800,437,125.89</u>	<u>2,144,081.24</u>	<u>802,581,207.13</u>

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
云南白药集团天紫红药业有限公司	100	100				
云南白药集团医药电子商务有限公司	100	100				
云南白药置业有限公司	100	100				
云南白药集团中药材优质种源繁育有限责任公司	100	100				
云南白药集团无锡药业有限公司	100	100				
云南白药集团大理药业有限责任公司	100	100				
云南白药集团丽江药业有限公司	100	100				
云南白药集团文山七花有限责任公司	100	100				
云南广得利胶囊有限公司	45	45				1,483,659.93
云南紫云生物科技有限公司	85	100				
昆明兴中制药有限责任公司	100	100				
昆明云健制药有限公司	100	100				
云南白药集团健康产品有限公司	100	100				
云南省医药有限公司	100	100				
云南白药集团(澳大利亚)有限公司	100	100				
云南白药先进中草药芯片有限公司	41	41				
云南云药科技股份有限公司	24.44	24.44				
深圳金碧酒店						

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
红塔创新投资股份有限公司	2.5	2.5				1,000,000.00
红塔证券股份有限公司	1.44	1.44				2,000,000.00
合 计						4,483,659.93

注：①本公司在 2010 年 2 月无偿取得文山州国资委持有的文山七花公司 43.24% 的股权，并以 2,717,660 元购买职工持股会持有的文山七花公司 5.78% 的股权，合计增加长期股权投资成本 2,717,660 元。

②本公司对子公司云南紫云生物科技有限公司直接持股比例为 85%，子公司云南白药集团大理药业有限责任公司对云南紫云生物科技有限公司持股比例为 15%，合计表决权比例为 100.00%。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,094,230,556.63	954,861,913.14
其他业务收入	54,122,131.57	20,817,003.17
合 计	1,148,352,688.20	975,678,916.31
主营业务成本	404,568,584.75	365,569,350.38
其他业务成本	61,277,707.20	23,189,651.44
合 计	465,846,291.95	388,759,001.82

(2) 主营业务收入分行业

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
工业销售收入	1,148,352,688.20	465,846,291.95	975,678,916.31	388,759,001.82
商业销售收入				
合 计	1,148,352,688.20	465,846,291.95	975,678,916.31	388,759,001.82

(3) 主营业务收入分产品

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
工业产品（自制）	1,148,352,688.20	465,846,291.95	975,678,916.31	388,759,001.82
批发零售（药品）				
酒店及其他				
合 计	1,148,352,688.20	465,846,291.95	975,678,916.31	388,759,001.82

(4) 主营业务收入分地区

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,131,387,141.68	460,891,870.96	964,839,862.01	385,951,007.10
国外	16,965,546.52	4,954,420.99	10,839,054.30	2,807,994.72
合计	1,148,352,688.20	465,846,291.95	975,678,916.31	388,759,001.82

5、投资收益

(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	4,483,659.93	500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-573,578.76	-206,180.49
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		63,210.00
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		4,578,613.72
其他	131,157.00	
合计	4,041,238.17	4,935,643.23

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
红塔创新投资股份有限公司	1,000,000.00	500,000.00
红塔证券股份有限公司	2,000,000.00	0.00
云南广得利胶囊有限公司	1,483,659.93	0.00
合计	4,483,659.93	500,000.00

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期发生额	上期发生额
云南白药先进中草药芯片有限公司	-447,480.81	-321,938.46
云南白药科技股份有限公司	-126,097.95	115,757.97
合计	-573,578.76	-206,180.49

注：公司本期无投资收益汇回受到重大限制的情况。

6、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	129,092,603.95	91,351,448.48
加：资产减值准备	767,681.27	7,604,295.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,661,812.86	7,304,382.27
无形资产摊销	2,943,294.48	1,082,141.23
长期待摊费用摊销	664,115.78	624,115.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,850.54	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		141,266.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		0.00
财务费用（收益以“-”号填列）		2,638,937.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,041,238.17	-4,935,643.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-85,356.26	-1,138,316.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-374,423.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-183,233,033.85	-48,285,130.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-494,597,149.75	72,988,096.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	465,324,179.96	490,829,949.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-74,500,239.19</u>	<u>619,831,120.33</u>
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		
融资租入的固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,367,666,544.68	2,105,588,344.56
减：现金的期初余额	1,660,398,977.52	1,701,440,598.98
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	<u>-292,732,432.84</u>	<u>404,147,745.58</u>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-1,987,857.71
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	232,327.00
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	-105,538.49
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,203,833.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-5,064,902.40
减：所得税影响	-759,735.36
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-5,824,637.76

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元)	稀释每股收益 (元)
归属于公司普通股股东的净利润	11.36	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	11.50	0.82	0.82

注：①加权平均净资产收益率的计算过程

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

②基本每股收益和稀释每股收益的计算见本附注六、43。

A. 3、公司主要会计报表项目的异常情况的说明

(1) 应收票据期末数比年初数增加 222,715,066.26 元，增长 42.07%，其主要原因是：本期销售收入增加；

(2) 应收账款期末数比年初数增加 222,142,136.61 元，增长 94.33%，其主要原因是：商业性子公司—云南省医药有限公司应收帐款增加。；

(3) 预付账款期末数比年初数增加 226,674,441.16 元，增长 93.16%，其主要原因是：呈贡产业区和置业公司预付工程款增加；

(4) 应收利息期末数比年初数减少 16,503,020.56 元，降低 62.16%，其主要原因是：公司陆续收到定期存款利息，并且定期存款较上年减少；

(5) 其他应收款期末数比年初数增加 24,464,008.55 元，增长 58.86%，其主要原因是：本期公司预支的款项增加；

(6) 在建工程期末数比年初数增加 226,140,074.38 元，增长 92.92%，其主要原因是：本公司整体搬迁建设项目投入增加；

(7) 应付账款期末数比年初数增加 274,744,180.29 元，增长 35.75%，其主要原因是：母公司和子公司医药有限采购量增加；

(8) 应付职工薪酬期末数比年初数减少 16,876,718.18 元，降低 41.36%，其主要原因是：本期支付了年初未付的职工薪酬；

(9) 应付股利期末数比年初数增加 106,810,227.60 元, 增加 12,655.32%, 其主要原因是: 公司应付 2009 年度普通股股利, 在 7 月份已全部支付完毕;

(10) 营业外收入本期发生额比上期发生额减少 2,153,524.95 元, 降低 67.92%, 其主要原因是: 本期计入营业外收入的政府补助减少;

(11) 投资收益本期发生额比上期发生额减少 2,509,221.99 元, 降低 50.84%, 其主要原因是: 本期取得的投资收益减少;

(12) 营业外支出本期发生额比上期发生额增加 4,783,986.88 元, 增长 368.52%, 其主要原因是: 子公司广得利胶囊公司处理报废的产成品损失和公司公益性捐赠支出的增加。