

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



廣州白雲山醫葯集團股份有限公司

GUANGZHOU BAIYUNSHAN PHARMACEUTICAL HOLDINGS CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(H股股份代碼：0874)

## 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出的。

茲刊載廣州白雲山醫葯集團股份有限公司(「本公司」)在上海證券交易所網站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))刊登的本公司2016年1月1日至2017年9月30日止審閱報告及備考合併財務報表之中文全文，僅供參考。

廣州白雲山醫葯集團股份有限公司  
董事會

中國廣州，2017年12月22日

於本公告日，本公司董事會成員包括執行董事李楚源先生、陳矛先生、劉菊妍女士、程寧女士、倪依東先生與吳長海先生，及獨立非執行董事儲小平先生、姜文奇先生、黃顯榮先生與王衛紅女士。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日止  
审阅报告及备考合并财务报表

# 广州白云山医药集团股份有限公司

## 审阅报告及备考合并财务报表

(2016年1月1日至2017年9月30日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-122
备考合并财务报表补充资料	123-124



## 审 阅 报 告

信会师报字[2017]第ZC20067号

广州白云山医药集团股份有限公司全体股东：

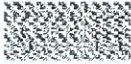
我们审阅了后附的广州白云山医药集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考合并财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2017 年 1-9 月、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅意见。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定及备考合并财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司的备考合并财务状况及备考合并经营成果。

本报告仅供广州白云山医药集团股份有限公司购买广州医药有限公司部分股权事项之用，不得用作任何其他用途。



(此页无正文)



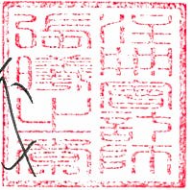
中国注册会计师：

张 宁



中国注册会计师：

张 曦



中国 · 上海

二〇一七年十二月二十一日

广州白云山医药集团股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外, 余额单位均为人民币元)

资 产	附注	2017年9月30日	2016年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六(1)	14,692,130,380.18	15,453,150,922.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六(2)	4,712,033.53	6,026,123.94
应收票据	六(3)	2,221,436,443.01	2,554,806,742.26
应收账款	六(5)	11,040,923,621.31	7,293,616,362.08
预付款项	六(7)	625,608,897.81	1,722,065,883.15
应收利息		-	-
应收股利	六(4)	47,938,523.45	52,938,523.45
其他应收款	六(6)	870,593,570.65	787,950,346.48
存货	六(8)	6,367,582,764.67	6,408,240,221.75
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六(9)	2,058,788,592.68	812,000,923.77
<b>流动资产合计</b>		<b>37,929,714,827.29</b>	<b>35,090,796,049.06</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产	六(10)	329,730,154.82	328,603,748.33
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六(11)	1,099,386,377.60	1,020,709,643.41
投资性房地产	六(12)	220,510,511.37	228,718,499.62
固定资产	六(13)	2,299,486,517.12	2,343,780,722.03
在建工程	六(14)	346,031,006.66	268,513,011.90
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	六(15)	808,020,351.94	753,526,593.64
开发支出	六(16)	1,700,000.00	3,017,046.84
商誉	六(17)	731,346,807.95	731,346,807.95
长摊待摊费用	六(18)	71,753,709.88	70,514,204.72
递延所得税资产	六(19)	506,881,471.58	463,766,051.35
其他非流动资产	六(20)	-	35,970,282.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,414,846,908.92</b>	<b>6,248,466,612.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,344,561,736.21</b>	<b>41,339,262,661.82</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人: 李楚源

主管会计工作的负责人: 黎洪

会计机构负责人: 姚智志

广州白云山医药集团股份有限公司

备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，余额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	2017年9月30日	2016年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六(22)	6,159,953,737.53	5,108,277,897.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据	六(23)	1,884,920,546.51	2,661,841,721.58
应付账款	六(24)	8,163,135,849.85	6,286,889,668.93
预收款项	六(25)	960,369,834.16	1,561,672,254.38
应付职工薪酬	六(26)	504,221,916.79	584,136,514.18
应交税费	六(27)	269,718,481.37	438,247,842.74
应付利息	六(28)	16,093,085.25	28,574,511.77
应付股利	六(29)	46,155,579.75	57,301,541.02
其他应付款	六(30)	4,861,626,899.37	4,430,858,065.28
一年内到期的非流动负债	六(31)	295,049,229.32	23,004,853.09
其他流动负债	六(32)	-	400,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>23,161,245,159.90</b>	<b>21,580,804,870.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六(33)	631,378,960.43	445,168,112.40
应付债券		-	-
长期应付款	六(34)	104,180,211.30	74,754,762.99
长期应付职工薪酬	六(38)	331,903.20	316,733.72
专项应付款	六(35)	16,659,375.74	16,842,773.80
预计负债	六(36)	56,286,792.36	61,045,873.15
递延收益	六(37)	574,532,266.95	617,774,618.08
递延所得税负债	六(19)	98,015,372.19	80,370,768.91
其他非流动负债	六(39)	50,225,000.00	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,531,609,882.17</b>	<b>1,296,273,643.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>24,692,855,042.07</b>	<b>22,877,078,513.42</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司所有者权益合计		18,492,513,851.66	17,407,768,103.94
少数股东权益	六(40)	1,159,192,842.48	1,054,416,044.46
<b>所有者权益合计</b>		<b>19,651,706,694.14</b>	<b>18,462,184,148.40</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>44,344,561,736.21</b>	<b>41,339,262,661.82</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：李楚源

主管会计工作的负责人：黎洪

会计机构负责人：姚智志

广州白云山医药集团股份有限公司  
备考合并利润表  
(除特别注明外, 余额单位均为人民币元)

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度
一、营业总收入		42,538,105,321.92	51,118,976,901.00
其中: 营业收入	六(41)	42,538,105,321.92	51,118,976,901.00
二、营业总成本		40,757,492,752.48	49,527,311,889.29
其中: 营业成本	六(41)	34,989,515,594.28	42,718,527,212.54
税金及附加	六(42)	198,938,792.62	225,362,966.23
销售费用	六(43)	4,026,837,754.04	4,658,348,229.63
管理费用	六(44)	1,338,216,853.72	1,704,485,397.11
财务费用	六(45)	130,738,632.27	182,786,787.38
资产减值损失	六(46)	73,245,125.55	37,801,296.40
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六(47)	-1,314,090.41	-473,665.66
投资收益(损失以“-”号填列)	六(48)	94,779,950.98	93,998,611.96
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		84,715,720.58	81,481,944.94
其他收益	六(49)	47,018,130.83	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,921,096,560.84	1,685,189,958.01
加: 营业外收入	六(50)	103,870,284.54	566,163,791.61
其中: 非流动资产处置利得		374,096.62	17,879,714.83
减: 营业外支出	六(51)	53,981,768.16	78,256,477.44
其中: 非流动资产处置损失		1,957,533.04	3,669,374.63
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,970,985,077.22	2,173,097,272.18
减: 所得税费用	六(52)	337,899,791.69	479,093,022.26
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,633,085,285.53	1,694,004,249.92
归属于母公司所有者的净利润		1,541,953,100.40	1,574,101,517.36
少数股东损益		91,132,185.13	119,902,732.56
六、其他综合收益的税后净额		-1,972,175.55	9,774,132.45
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,985,886.96	10,446,930.56
(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		-1,985,886.96	10,446,930.56
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		-	-95,411.50
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		929,498.91	7,212,823.17
3. 外币财务报表折算差额		-2,915,385.87	3,329,518.89
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		13,711.41	-672,798.11
七、综合收益总额		1,631,113,109.98	1,703,778,382.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,539,967,213.44	1,584,548,447.92
归属于少数股东的综合收益总额		91,145,896.54	119,229,934.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人: 李楚源

主管会计工作的负责人: 黎洪

会计机构负责人: 姚智志



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

## 广州白云山医药集团股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一 公司基本情况

广州白云山医药集团股份有限公司(“本公司”)是经国家经济体制改革委员会以体改生[1997]139号文批准, 由广州医药集团有限公司(“广药集团”)独家发起, 将其属下的8家中药制造企业及3家医药贸易企业重组后, 以其与生产经营性资产有关的国有产权权益投入, 以发起方式设立的股份有限公司。本公司于1997年9月1日领取企业法人营业执照, 注册号为440101000005674。

经国家经济体制改革委员会以体改生[1997]145号文和国务院证券委员会以证委发[1997]56号文批准, 本公司于1997年10月上市发行了21,990万股香港上市外资股(H股)股票。2001年1月10日, 经中国证券监督管理委员会批准, 本公司发行了7,800万股人民币普通股(A股)股票, 并于同年2月6日在上海证券交易所正式挂牌交易, 股票简称“广州药业”, 股票代码600332。

本公司于2013年实施完成一项重大资产重组交易。该项重大资产重组包括:(1)本公司于2013年5月完成新增445,601,005股A股股份换股方式吸收合并广药集团下属子公司广州白云山制药股份有限公司(“白云山股份”);(2)本公司于2013年6月完成向广药集团发行34,839,645股A股股份作为支付对价, 收购广药集团拥有或有权处置的房屋建筑物、商标、广药集团下属子公司广药白云山香港有限公司(“广药白云山香港公司”)(原名“保联拓展有限公司”)100%股权及广药集团持有的广州百特医疗用品有限公司(“百特医疗”)12.5%股权。该项股份登记手续已于2013年7月5日完成。上述重组完成后, 本公司总股本为1,291,340,650股, 股票简称改为“白云山”。

根据本公司与广药集团签订的《关于拟购买资产净收益实际数与净收益预测数差额的补偿协议》, 本公司于2015年4月27日以总价1元的价格定向回购广药集团持有的261,400股A股股份并予以注销。该项股份回购注销手续已于2015年5月7日完成。上述股份回购注销完成后, 本公司总股本为1,291,079,250股。

本公司于2016年非公开发行334,711,699股人民币普通股(A股), 增加股本334,711,699股, 变更后本公司总股本为1,625,790,949股。

本公司的母公司为广药集团, 本公司的最终控制方为广州市国有资产监督管理委员会。

本公司及纳入合并财务报表范围的子公司(“本集团”)主要从事(1)中西成药、化学原料药、天然药物、生物医药、化学原料药中间体的研究开发、制造与销售;(2)西药、中药和医疗器械的批发、零售和进出口业务;(3)大健康产品的研究开发、生产与销售;及(4)医疗、健康管理、养生养老等健康产业投资等。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

中成药制造企业主要产品为消渴丸、夏桑菊、乌鸡白凤丸、华佗再造丸、蜜炼川贝枇杷膏、清开灵口服液、小柴胡冲剂等，西药制造企业主要产品为头孢硫脒、阿莫西林等化学制剂药，头孢曲松钠等化学原料药，预包装食品制造企业主要产品为王老吉凉茶等。

## 二、支付现金购买资产的基本情况

### (1) 本次交易的基本情况

根据本公司第七届董事会第五次会议决议及与联合美华有限公司(ALLIANCE BMP LIMITED) (以下简称“联合美华”)签订的《股权转让协议》。本公司拟通过支付现金的方式向联合美华收购其持有的广州医药有限公司(以下简称“医药公司”)30%股权。本次交易完成后，本公司将持有医药公司80%股权，联合美华将持有20%股权。参考国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的国众联评报字(2017)第3-0085号《广州白云山医药集团股份有限公司拟实施股权收购涉及广州医药有限公司股东全部权益市场价值资产评估报告》，本次交易标的医药公司100%股权对应的交易价格为人民币455,700万元。扣除评估基准日后现金分红91,000万元后，医药公司100%股权的基础交易价格为人民币364,700万元。故交易双方在《股权转让协议》中约定，本次交易标的医药公司30%股权的交易对价为人民币109,410万元。

### (2) 拟购买资产—医药公司的基本情况

医药公司于1951年1月1日在广州成立，于2001年12月21日改制为有限责任公司，于2007年12月28日由于股东变更成为中外合资有限责任公司，总部位于广州。医药公司的中方股东为本公司，外方股东为Walgreens Boots Alliance沃博联属下联合美华，各持有医药公司50%的股份。

医药公司及其子公司主要从事药品、生物制品、保健食品、医疗器械等的批发、零售、进出口业务、普通货运及仓储。

## 三 备考合并财务报表的编制基础和编制方法

### (1) 购买医药公司30%股权相关的假设

因本公司拟使用支付现金购买资产方式收购联合美华持有的医药公司30%股权的行为构成了重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对医药公司的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司第七届董事会第五次会议决议及本公司与联合美华签订的《股权转让协议》等相关文件约定的本次购买资产方案，按照以下假设基础编制：

- (a) 备考合并财务报表附注二(1)所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准；
- (b) 备考合并财务报表是假设本次交易方案完成后的本公司架构在报告期期初(即2016年1月1日)已经存在，即2016年1月1日公司完成对医药公司30%股权的收购，收购完成后的架构存续至今；
- (c) 本次收购医药公司30%股权而产生的费用及税金支出等影响未在备考财务报表中反映；

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(d) 根据备考合并财务报表附注二(1)所述,本次交易标的医药公司30%股权的交易对价人民币109,410万元是在扣除评估基准日后现金分红91,000万元后计算得出的,故备考合并财务报表中假设的交易对价应加上现金分红91,000万元的30%,即备考合并财务报表中假设的交易对价为人民币136,710万元。

(e) 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的,本公司未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及备考母公司财务报表及附注,同时,在编制备考合并资产负债表时,对所有者权益部分仅列示权益总额(即净资产),不区分所有者权益具体明细项目。

(2) 备考财务报表会计主体构成情况

本备考合并财务报表以业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具信会师报字[2017]第ZC10154号审计报告的本公司2016年度财务报表、业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的本公司2017年1-9月财务报表;业经毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具毕马威华振审字第1703067号审计报告的医药公司2015年度、2016年度、2017年1-9月财务报表;按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》的披露规定,采用本附注四所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行了相关调整和重新表述。

(3) 备考合并财务报表范围

子公司名称	控股方式
广州白云山星群(药业)股份有限公司(“星群药业”)	直接控股
广州白云山中一药业有限公司(“中一药业”)	直接控股
广州白云山陈李济药厂有限公司(“陈李济药厂”)	直接控股
广州白云山汉方现代药业有限公司(“广州汉方”)	直接控股
广州奇星药厂有限公司	直接控股
广州白云山敬修堂药业股份有限公司(“敬修堂药业”)	直接控股
广州白云山潘高寿药业股份有限公司(“潘高寿药业”)	直接控股
广州采芝林药业有限公司(“采芝林药业”)	直接控股
广州医药进出口有限公司(“医药进出口公司”)	直接控股
广州白云山拜迪生物医药有限公司(“广州拜迪”)	直接控股
广州王老吉大健康产业有限公司(“王老吉大健康公司”)	直接控股
广西白云山盈康药业有限公司(“广西盈康”)(注1)	直接控股
广州广药益甘生物制品股份有限公司	直接控股
广州白云山星珠药业有限公司(“星珠药业”)	直接控股
广州白云山医疗健康产业投资有限公司(“白云山医疗健康产业公司”)	直接控股
广州白云山化学药科技有限公司	直接控股
广州医药海马品牌整合传播有限公司(“广药海马”)	直接控股

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

子公司名称	控股方式
广州白云山医药销售有限公司	直接控股
广州王老吉投资有限公司（“王老吉投资公司”）	直接控股
广州白云山奇星药业有限公司（“奇星药业”）	间接控股
广州敬修堂一七九零营销有限公司	间接控股
广州潘高寿天然保健品有限公司	间接控股
广州采芝林药业连锁店	间接控股
广州市药材公司中药饮片厂	间接控股
广州采芝林北商药材有限公司	间接控股
广州澳马医疗器械有限公司	间接控股
西藏林芝广药发展有限公司	间接控股
乌兰察布广药中药材开发有限公司	间接控股
山东广药中药材开发有限公司	间接控股
靖宇县广药东阿中药材开发有限公司	间接控股
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	间接控股
王老吉大健康雅安产业（雅安）有限公司	间接控股
广州白云山光华保健食品有限公司（“光华保健”）	间接控股
丰顺县广药中药材开发有限公司	间接控股
浙江广康医药有限公司	间接控股
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	间接控股
广州王老吉大健康企业发展有限公司	间接控股
广州王老吉产业有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（北京）销售有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（梅州）有限公司	间接控股
广州白云山星群健康科技有限公司	间接控股
广州白云山医院有限公司（“广州白云山医院”）	间接控股
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	间接控股
广州王老吉餐饮管理发展有限公司	间接控股
广州市陈李济大健康产业有限公司	间接控股
王老吉大寨饮品有限公司	间接控股
广州王老吉大寨饮品有限公司	间接控股
梅州广药采芝林药业有限公司	间接控股
广州王老吉大健康电子商务有限公司	间接控股
广州白云山天心制药股份有限公司（“天心药业”）	直接控股
广州白云山光华制药股份有限公司（“光华药业”）	直接控股
广州白云山明兴制药有限公司（“明兴药业”）	直接控股
白云山威灵药业有限公司（“威灵药业”）	直接控股
广州白云山医药科技发展有限公司（“医药科技”）	直接控股
广州广药白云山大健康酒店有限公司（“白云山大健康酒店”）	直接控股
广药白云山香港公司	直接控股

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

子公司名称	控股方式
广州医药研究总院有限公司（“广药总院”）	直接控股
医药公司	直接控股
广州健民医药连锁有限公司	间接控股
广州健民医药有限公司	间接控股
广州国盈医药有限公司	间接控股
广州欣特医药有限公司	间接控股
广州器化医疗设备有限公司	间接控股
湖北广药安康医药有限公司	间接控股
福建广药洁达医药有限公司	间接控股
佛山市广药健择医药有限公司	间接控股
深圳广药联康医药有限公司	间接控股
湖南广药恒生医药有限公司	间接控股
海南广药晨菲医药有限公司	间接控股
陕西广药康健医药有限公司	间接控股
广东省梅县医药有限公司	间接控股
成都广药新汇源医药有限公司	间接控股
广西广药新时代医药有限公司	间接控股
江门广药侨康医药有限公司	间接控股
湖北广药吉达医药有限公司	间接控股
广州医药（香港）有限公司	间接控股
健民国际有限公司	间接控股
珠海广药康鸣医药有限公司	间接控股
广州万康骨科医疗器械有限公司	间接控股
佛山广药凤康医药有限公司	间接控股

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注七“合并范围的变更”和本附注八“在其他主体中的权益”。

#### 四 重要会计政策及会计估计

##### (1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况以及经营成果等有关信息。

##### (2) 会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。本财务报表涵盖的会计期间为2016年1月1日至2017年9月30日止。

##### (4) 营业周期

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

本公司营业周期为12个月。

**(4) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

本公司子公司广药白云山香港公司属于在境外经营的子公司，其采用港币为记账本位币。

**(5) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**(a) 同一控制下的企业合并**

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(b) 非同一控制下的企业合并**

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(6) 合并财务报表的编制方法**

**(a) 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

**(b) 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时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点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
润表中单列项目反映。

## (7) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司至本期末无共同经营。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注四（14）长期股权投资。

## (8) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (9) 外币业务和外币报表折算

### (a) 外币业务核算方法

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。外币买卖兑换差额计入财务费用。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

### (b) 外币会计报表的折算方法

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中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。境外经营的利润表

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

中的收入与费用项目，采用本报告期的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。境外经营的现金流量项目，采用本报告期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

**(10) 金融工具**

**(a) 金融资产**

**(i) 金融资产分类**

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

**1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

**2)应收款项**

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

**3)可供出售金融资产**

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

**4)持有至到期投资**

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

**(ii) 确认和计量**

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

可供出售金融资产的减值准备：期末如果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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续 12 个月出现下跌；投资成本的计算方法为：取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本；持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

持有至到期投资的减值准备：持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(iv) 金融资产转移的确认依据和计量方法及金融资产的终止确认

本集团发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产；如既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制，则终止确认该金融资产。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

除上述金融资产转移时终止确认金融资产的两种情况外，若收取金融资产现金流量的合同权利终止，则终止确认该金融资产。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用可观察到的市场参数，减少使用与本集团特定相关的参数。

(11) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

	除医药公司及其下属企业	医药公司及其下属企业
单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款金额在 100 万元以上(含 100 万元)、其他应收款	单项金额大于或等于应收款项总额的 0.5%的应收账款及其他

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	除医药公司及其下属企业	医药公司及其下属企业
	金额在 10 万元以上(含 10 万元)	应收款。
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,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。	单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据:

组合名称	确定依据
组合1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	根据历史损失率测算,信用风险极低的其他应收款。
组合3	关联方的其他应收款
组合4	押金、保证金、员工借支款

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合名称	计提方法
组合1	账龄分析法
组合2	计提比例为0%
组合3	计提比例为0%
组合4	计提比例为0%

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	除医药公司及其下属企业	医药公司及其下属企业
	计提比例	计提比例
1年以内	1%	0.5%
1至2年	10%	30%
2至3年	30%	50%
3至4年	50%	100%

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

4至5年	80%	100%
5年以上	100%	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同,已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本集团单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

**(12) 存货**

(a) 存货的分类

存货分类为:在途物资、原材料、在产品、半成品、产成品、低值易耗品、包装物、委托加工物资、委托代销商品、库存商品等。

(b) 发出存货的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价。

发出存货的计价方法:存货发出时按加权平均法计价,产成品、库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按合理的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中,以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确定。

(d) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法;包装物采用一次摊销法。

**(13) 划分为持有待售的资产**

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(a) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(b) 出售极可能发生,即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
出售的，已经获得批准。

#### (14) 长期股权投资

##### (a) 控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### (b) 初始投资成本确定

###### (i) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

###### (ii) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(c) 后续计量及损益确认

(i) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(ii) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、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，按照本附注三（5）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法和本附注三（6）合并财务报表的编制方法中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。



(iii) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(15) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物。投资性房地产以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产-出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

## (16) 固定资产

### (a) 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。符合资本化条件的固定资产装修费用，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。

### (b) 各类固定资产的折旧方法

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备、固定资产装修。固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-70年	0%~10%	1.29%~20%
机器设备	3-18年	0%~10%	5%~33%
运输设备	5-10年	0%~10%	9%~20%
电子设备	5-10年	0%~10%	9%~20%
办公设备	2-18年	0%~10%	5.28%~49.50%
固定资产装修	5年	0%	20%

(c) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(d) 其他说明

固定资产的处置

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

(17) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值。

(18) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

## (19) 无形资产

### (a) 无形资产的确认条件及计价方法

无形资产，是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、工业产权及专有技术，非专利技术等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(i)与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；(ii)该无形资产的成本能够可靠地计量。

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。内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### (b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### (c) 使用寿命不确定的无形资产

根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产。本公司拥有白云山商标、大神产品商标以及星群系列、中一系列、潘高寿系列、陈李济系列、敬修堂系列、奇星系列等产品商标，本公司认为在可预见的将来该产品商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### (d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

划分本集团内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指药品(含新药和原有药品剂型改变)研发进入三期临床试验阶段前的所有开支。进入三期临床试验以有关管理部门的批准文件为准。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

开发阶段支出是指药品(含新药和原有药品剂型改变)研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支。进入三期临床试验以有关管理部门的批准文件为准。

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,予以资本化:

- 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;
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (20) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

**(21) 长期待摊费用**

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

**(22) 职工薪酬**

**(a) 短期薪酬的会计处理方法**

本集团在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

**(b) 离职后福利的会计处理方法**

**(i) 设定提存计划**

本集团境内企业按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在集团境内企业职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本集团大部分境内企业依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划，本公司按职工工资总额的一定比例计缴企业年金，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

本集团内香港公司广药白云山香港公司根据香港《强制性公积金计划条例》的规定，为合格的香港员工提供强制性公积金供款。所有计划之成本结算，均在有关期间的损益表扣除。计划资产由独立管理的基金独立持有，与本公司资产分开管理。同时，根据香港《雇佣条例》，合资格于终止聘用时获取长期服务金的雇员，当终止聘用该雇员时，须作出该等缴纳。广药白云山香港公司已就预期未来或需支付之长期服务金作出拨备。拨备乃根据雇员截至结算日向公司提供服务所赚取的服务金之最佳估计。

**(ii) 设定受益计划**

本公司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。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

本集团至本期末未有设定受益计划。

**(c) 辞退福利的会计处理方法**

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

**(23) 预计负债**

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

**(24) 收入**

收入的金额按本集团在通常活动过程中销售货品及服务的已收或应收对价的公允价值确认。收入在扣除增值税、退货和折扣，以及抵消集团内部销售后列账。

**(a) 收入确认的原则和计量方法**

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

当收入的金额能够可靠计量、未来经济利益很可能流入有关主体，而本集团每项活动均符合具体条件时(如下文所述)，本集团便会将收入确认。本集团会根据其往绩并考虑客户类别、交易种类和每项安排的特点作出估计。

(b) 货品销售

货品销售在本集团主体已将货品交付予顾客且顾客已接收产品，并且不再对该产品实施通常与所有权相关的继续管理和有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认。

(c) 劳务收入

劳务收入采用完工百分比法予以确认。

(d) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括：

- 利息收入：采用实际利率法按时间比例基础确认；
- 商标使用费收入：在收取款项的权利确定时确认；
- 经营租赁收入：采用直线法在租赁期内确认。

(e) 股利收入

对于采用成本法核算的长期股权投资，以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产以及可供出售权益工具投资持有期间取得的现金股利，在收取股利的权利确定时确认股利收入。

**(25) 政府补助**

(a) 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本集团取得的、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。

本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确补助资金用于购买固定资产或无形资产，或用于专门借款的财政贴息，或不明确但补助资金与可能形成长期资产很相关的。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

对于政府文件未明确规定补助对象的，本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为与资产相关的政府补助。其余的认定为与收益相关的政府补助。

(b) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(c) 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(26) 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根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

**(27) 经营租赁、融资租赁**

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

**(a) 经营租赁**

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

**(b) 融资租赁**

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别以长期应付款和一年内到期的非流动负债列示。

**(28) 重要会计政策和会计估计的变更**

**(a) 重要会计政策变更**

- (i) 执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，要求按照修订后的准则进行调整。本集团执行上述准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 与本集团日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入	经董事会批准	其他收益：47,018,130.83 元

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

营业外收入。		
--------	--	--

**(ii) 会计估计变更**

本集团本期无会计估计变更。

**(29) 前期会计差错更正**

本集团本期无重大会计差错更正事项。

**(30) 其他主要会计政策**

**(a) 分部报告**

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部收入、费用、经营成果、资产和负债包含直接归属某一分部，以及可按合理的基础分配至该分部项目的金额。分部收入、费用、资产和负债以合并抵销集团内部交易及内部往来余额之前的金额确定。分部之间的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

**(b) 股利分配**

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

**(31) 重要会计估计和判断**

**(a) 当期和递延所得税**

本集团在中国大陆及香港缴纳所得税。在计算所得税费用时，需要作出重大判断。有许多交易和计算所涉及的最终税务影响都是不确定的。本集团根据对是否需要缴付额外税款的估计，就预期税务审计项目确认负债。如这些事件的最终税务影响与最初记录的金额不同，其差额将影响作出此等计算期间的所得税费用和递延所得税资产和负债。

当管理层认为很有可能存在未来应纳税所得额，以转回可抵扣暂时性差异以及税务亏损时，确认递延所得税资产。如预期与原有估计有出入，该差额将在估计变更的当期影响递延所得税资产及所得税费用的确认。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

## 五 税项

### (1) 主要流转税税种及税率

应税项目	税种	税率
产品销售收入	增值税	13%、17%
材料转让收入	增值税	17%
劳务收入	增值税	6%
租金收入	增值税	5%、11%
技术转让费收入	增值税	3%、6%
应税营业收入(注 1)	营业税	5%
自用房产余值	房产税	1.2%
租金收入	房产税	12%
资金占用费收入	增值税	6%
酒类产品销售收入	消费税	10%
流转税额	城市维护建设税	7%
流转税额	教育费附加	3%
流转税额	地方教育费附加	2%

注 1: 自 2016 年 5 月 1 日起, 营改增交纳增值税。

### (2) 企业所得税

按照《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 本集团境内企业需缴纳企业所得税, 税率为 25%。

按照香港的《税务条例》规定, 本集团内香港公司广药白云山香港公司、医药公司下属子公司广州医药(香港)有限公司、健民国际有限公司需缴纳公司利得税, 税率为 16.5%。

根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策, 认定合格的高新技术企业可享受企业所得税优惠政策, 减按 15% 税率缴纳企业所得税。

本集团内下列公司因取得《高新技术企业证书》, 本期享受 15% 的优惠税率。包括: 本公司(证书编号为 GR201444000590)、中一药业(证书编号为 GR201444000836)、广州汉方(证书编号为 GR201444000631)、敬修堂药业(证书编号为 GR201444001464)、奇星药业(证书编号为 GR201444001047)、陈李济药厂(证书编号为 GR201444001125)、天心药业(证书编号为 GR201444000895)、光华药业(证书编号为 GR201544000485)、明兴药业(证书编号为 GR201444001349)、广西盈康(证书编号为 GR201545000083)、王老吉大健康公司(证书编号为 GR201644006480)。

本公司、中一药业、广州汉方、敬修堂药业、奇星药业、陈李济药厂、天心药业、明兴

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

药业这八家公司的《高新技术企业证书》发证时间为2014年，认定有效期为3年。由于高新技术企业证书已于2016年到期，目前这八家企业的《高新技术企业证书》正在重新认定过程中，目前暂使用15%的优惠税率申报预缴企业所得税。

本集团内王老吉大健康雅安产业（雅安）有限公司依据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，本期享受15%的优惠税率。

## 六 备考合并财务报表主要项目注释

### (1) 货币资金

	2017年9月30日			2016年12月31日		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
<b>现金-</b>						
人民币			1,180,556.31			1,412,984.75
			<u>1,180,556.31</u>			<u>1,412,984.75</u>
<b>银行存款-</b>						
人民币			13,951,922,488.43			14,463,104,726.09
美元	1,974,615.90	6.6369	13,105,328.26	4,324,405.73	6.9370	29,998,402.53
港币	5,424,735.82	0.84966	4,609,181.03	5,224,423.96	0.89451	4,673,299.47
日元	-	-	-	-	-	-
			<u>13,969,636,997.72</u>			<u>14,497,776,428.09</u>
<b>其他货币资金-</b>						
人民币			721,271,952.55			953,924,207.84
港币	48,105.83	0.84966	40,873.60	41,700.49	0.89451	37,301.50
			<u>721,312,826.15</u>			<u>953,961,509.34</u>
			<u>14,692,130,380.18</u>			<u>15,453,150,922.18</u>
其中：存放在境外的款项总额			<u>17,593,414.96</u>			<u>28,335,199.36</u>

其中使用受限制的货币资金明细如下：

	2017年9月30日	2016年12月31日
应付票据保证金	702,906,487.03	935,672,777.97
冻结账户资金	84,825,401.04	115,964,284.07
住房基金户	585,303.08	585,303.08
银行借款保证金	10,500,000.00	11,135,832.47
保函保证金	577,475.00	835,809.99
	<u>799,394,666.15</u>	<u>1,064,194,007.58</u>

冻结账户资金涉及事项详见本附注十七(1)(a)(i)。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2017年9月30日	2016年12月31日
交易性金融资产	4,712,033.53	6,026,123.94
其中：权益工具投资	4,712,033.53	6,026,123.94

上市公司股票的公允价值根据上海证券交易所于期末最后一个交易日收盘价确定。

(3) 应收票据

(a) 应收票据的分类

	2017年9月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	1,685,062,991.15	1,769,813,388.81
商业承兑汇票	536,373,451.86	784,993,353.45
	2,221,436,443.01	2,554,806,742.26

(b) 于2017年9月30日及2016年12月31日，本集团无已质押的应收票据。

(c) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

	2017年9月30日		2016年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据				
银行承兑汇票	2,724,030,505.19	96,986,951.23	3,489,346,018.38	101,006,479.32
商业承兑汇票	-	-	7,880.00	-
	2,724,030,505.19	96,986,951.23	3,489,353,898.38	101,006,479.32
已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据				
银行承兑汇票	153,236,822.04	-	36,690,415.45	-
商业承兑汇票	-	8,973,647.73	-	174,990,540.52
	153,236,822.04	8,973,647.73	36,690,415.45	174,990,540.52

(i) 于2017年9月30日，本集团已经背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为2,821,017千元，金额最大的前五名如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额
单位1	2017年6月6日	2017年12月6日	13,150,000.00
单位2	2017年9月22日	2018年3月22日	12,030,773.44
单位3	2016年11月22日	2018年1月8日	11,400,000.00

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

出票单位	出票日期	到期日	金额
单位4	2017年7月11日	2018年1月8日	10,000,000.00
单位5	2017年6月29日	2018年1月8日	10,000,000.00

于2016年12月31日,本集团已经背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为3,590,353千元,金额最大的前五名如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额
单位1	2016年12月23日	2017年7月23日	22,003,200.00
单位2	2016年11月1日	2017年5月1日	16,713,247.41
单位3	2016年12月1日	2017年3月22日	13,096,616.20
单位4	2016年9月30日	2017年3月30日	12,694,418.12
单位5	2016年11月29日	2017年1月29日	10,531,616.25

(ii) 于2017年9月30日,本集团无已背书给其他方但尚未到承兑期的商业承兑汇票(2016年12月31日:8千元)。

(iii) 于2017年9月30日,本集团已贴现给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为153,237千元,金额最大的前五名如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额
单位1	2017年8月23日	2017年11月23日	8,369,420.63
单位2	2017年8月1日	2017年11月1日	7,629,570.93
单位3	2017年7月20日	2017年10月20日	5,994,143.89
单位4	2017年8月30日	2017年11月30日	3,654,194.57
单位5	2017年8月11日	2017年12月29日	3,642,492.00

于2016年12月31日,本集团已贴现给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为36,690千元,金额最大的前五名如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额
单位1	2016年10月31日	2017年1月28日	5,000,000.00
单位2	2016年7月1日	2017年2月1日	4,000,000.00
单位3	2016年10月20日	2017年1月20日	3,678,277.60
单位4	2016年9月8日	2017年3月8日	3,627,000.00
单位5	2016年8月26日	2017年2月26日	2,260,000.00

(iv) 于2017年9月30日,本集团已贴现给其他方但尚未到承兑期的商业承兑汇票金额为8,974千元(2016年12月31日:174,991千元)。

(d) 于2017年9月30日,本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款(2016年12月31日:无)。

(e) 2017年9月30日的应收票据余额将于2018年9月30日之前到期。  
2016年12月31日的应收票据余额将于2017年12月31日之前到期。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(4) 应收股利

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日
账龄一年以内的应收股利	52,938,523.45	51,385,771.03	56,385,771.03	47,938,523.45
广州白云山和记黄埔中药有限公司(“白云山和黄公司”)	-	50,000,000.00	50,000,000.00	-
广州诺诚生物制品股份有限公司(“诺诚公司”)	52,938,523.45	-	5,000,000.00	47,938,523.45
创美药业股份有限公司	-	1,385,771.03	1,385,771.03	-

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
账龄一年以内的应收股利	-	72,938,523.45	20,000,000.00	52,938,523.45
广州白云山和记黄埔中药有限公司(“白云山和黄中药”)	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-
广州诺诚生物制品股份有限公司(“诺诚生物”)	-	52,938,523.45	-	52,938,523.45

(5) 应收账款

本集团大部分销售附有3至6个月的信用期，其余销售以收取现金、预收款或银行汇票等方式进行。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2017年9月30日	2016年12月31日
1年以内	10,875,709,784.11	7,127,764,187.22
1至2年	145,598,800.56	110,611,868.11
2至3年	180,828,133.19	177,725,737.28
3至4年	12,177,884.17	43,306,651.36
4至5年	35,122,821.08	5,723,582.57
5年以上	18,641,393.14	17,010,013.10
	<u>11,268,078,816.25</u>	<u>7,482,142,039.64</u>
减：坏账准备	<u>227,155,194.94</u>	<u>188,525,677.56</u>
	<u>11,040,923,621.31</u>	<u>7,293,616,362.08</u>

(b) 应收账款按种类披露：

	2017年9月30日				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	162,915,315.55	1.45%	45,853,189.93	28.15%	117,062,125.62



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2017年9月30日				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备的应收账款:					10,923,589,648.05
组合1	11,092,727,435.63	98.44%	169,137,787.58	1.52%	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,436,065.07	0.11%	12,164,217.43	97.81%	271,847.64
	<u>11,268,078,816.25</u>	100.00%	<u>227,155,194.94</u>	2.02%	<u>11,040,923,621.31</u>
	2016年12月31日				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	159,014,881.32	2.13%	46,156,185.58	29.03%	112,858,695.74
按组合计提坏账准备的应收账款:					7,180,450,818.70
组合1	7,310,214,521.24	97.70%	129,763,702.54	1.78%	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,912,637.08	0.17%	12,605,789.44	97.62%	306,847.64
	<u>7,482,142,039.64</u>	100.00%	<u>188,525,677.56</u>	2.52%	<u>7,293,616,362.08</u>

应收账款种类的说明: 见附注四(11)。

(c) 于2017年9月30日, 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款如下:

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
客户1	56,087,565.40	5,608,756.54	10.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户2	37,710,221.64	3,771,022.16	10.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户3	21,898,912.66	4,709,603.88	21.51%	尚未诉讼, 但预计款项无法全额收回
客户4	11,547,785.00	5,773,892.50	50.00%	尚未诉讼, 但预计款项无法全额收回
客户5	10,541,832.00	5,270,916.00	50.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户6	5,306,097.60	5,306,097.60	100.00%	诉讼执行中
客户7	5,191,200.00	5,191,200.00	100.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(b)(i)
客户8	5,028,313.75	5,028,313.75	100.00%	法院已宣告该公司破产, 预计可收回性低
客户9	4,900,000.00	490,000.00	10.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
客户 10	3,203,387.50	3,203,387.50	100.00%	该公司回款困难, 预计款项无法收回
客户 11	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	已胜诉执行中, 预计可收回性低
	<u>162,915,315.55</u>	<u>45,853,189.93</u>	28.15%	

于 2016 年 12 月 31 日, 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款如下:

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
客户 1	56,087,565.40	5,608,756.54	10.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户 2	37,710,221.64	3,771,022.16	10.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户 3	17,721,581.31	4,735,702.41	26.72%	尚未诉讼, 但预计款项无法全额收回
客户 4	11,547,785.00	5,773,892.50	50.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注尚未诉讼, 但预计款项无法全额收回
客户 5	10,541,832.00	5,270,916.00	50.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户 6	5,581,994.72	5,581,994.72	100.00%	涉及诉讼事项
客户 7	5,191,200.00	5,191,200.00	100.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(b)(i)
客户 8	5,028,313.75	5,028,313.75	100.00%	涉及诉讼事项
客户 9	4,900,000.00	490,000.00	10.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
客户 10	3,204,387.50	3,204,387.50	100.00%	该公司回款困难, 预计款项无法收回
客户 11	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	已胜诉执行中, 预计可收回性低
	<u>159,014,881.32</u>	<u>46,156,185.58</u>	29.03%	

(d) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	占组合金额比例	坏账准备	账面余额	占组合金额比例	坏账准备
1年以内	10,850,037,674.85	97.81%	59,221,828.37	7,114,753,949.77	97.33%	40,964,113.94
1至2年	144,471,997.16	1.30%	39,075,642.14	107,449,929.13	1.47%	25,606,521.03
2至3年	48,871,422.52	0.44%	22,596,238.58	44,138,301.81	0.60%	21,031,681.23
3至4年	9,723,411.97	0.09%	8,863,136.47	36,455,827.93	0.50%	35,082,334.77
4至5年	34,263,329.81	0.31%	34,021,342.70	2,530,870.33	0.03%	2,193,409.30
5年以上	5,359,599.32	0.05%	5,359,599.32	4,885,642.27	0.07%	4,885,642.27
	<u>11,092,727,435.63</u>	100.00%	<u>169,137,787.58</u>	<u>7,310,214,521.24</u>	100.00%	<u>129,763,702.54</u>

(e) 于 2017 年 9 月 30 日, 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款如下:

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
客户 1	1,450,717.17	1,450,717.17	100.00%	预期款项无法收回
客户 2	1,388,310.00	1,388,310.00	100.00%	预期款项无法收回
客户 3	1,009,449.52	1,009,449.52	100.00%	预期款项无法收回
客户 4	896,921.60	896,921.60	100.00%	诉讼执行中, 预计可收回性低
客户 5	543,695.28	271,847.64	50.00%	已胜诉, 强制执行中, 预计可收回性低

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
客户 6	508,889.00	508,889.00	100.00%	预期款项无法收回
其他	6,638,082.50	6,638,082.50	100.00%	预期款项无法收回
	<u>12,436,065.07</u>	<u>12,164,217.43</u>	97.81%	

于 2016 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款如下：

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
客户 1	1,450,717.17	1,450,717.17	100.00%	预期款项无法收回
客户 2	1,388,310.00	1,388,310.00	100.00%	预期款项无法收回
客户 3	1,159,449.52	1,159,449.52	100.00%	预期款项无法收回
客户 4	613,695.28	306,847.64	50.00%	预期款项无法收回
客户 5	470,000.00	470,000.00	100.00%	预期款项无法收回
客户 6	457,178.70	457,178.70	100.00%	预期款项无法收回
其他	7,373,286.41	7,373,286.41	100.00%	预期款项无法收回
	<u>12,912,637.08</u>	<u>12,605,789.44</u>	97.62%	

(f) 于 2017 年 9 月 30 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团已逾信用期但未减值的应收账款不重大。

(g) 2017 年 1-9 月全额或部分收回以前年度已全额或按比例计提坏账准备的应收账款如下：

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回以前累计已计提坏账准备金额	收回金额	转回坏账准备金额	收回已核销的坏账准备
客户 1	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	275,897.12	275,897.12	275,897.12	-
客户 2	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
客户 3	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	68,303.50	68,303.50	68,303.50	68,303.50
客户 4	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	62,532.18	62,532.18	62,532.18	-
客户 5	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	54,930.09	54,930.09	54,930.09	-
客户 6	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	52,240.00	52,240.00	52,240.00	-
客户 7	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	51,565.00	51,565.00	51,565.00	-
客户 8	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	35,000.00	70,000.00	35,000.00	-
客户 2	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	31,197.55	31,197.55	31,197.55	-
客户 8	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	30,193.88	30,193.88	30,193.88	-
其他	加强了应收账款清理工作，收回了欠款	预期款项无法收回	301,172.01	572,642.43	301,172.01	-
			<u>1,163,031.33</u>	<u>1,469,501.75</u>	<u>1,163,031.33</u>	<u>268,303.50</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2016年1-12月全额或部分收回以前年度已全额或按比例计提坏账准备的应收账款如下:

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回以前累计已计提坏账准备金额	收回金额	转回坏账准备金额	收回已核销的坏账准备
客户 1	官司胜诉, 银行解付	预期款项无法收回	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-
客户 2	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	625,699.95	625,699.95	625,699.95	625,699.95
客户 3	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	529,826.40	1,059,652.80	529,826.40	-
客户 4	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	368,430.00	1,228,100.00	368,430.00	-
客户 5	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	238,804.00	477,608.00	238,804.00	-
客户 6	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	136,261.22	136,261.22	136,261.22	136,261.22
客户 7	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	135,311.04	169,138.80	135,311.04	-
客户 8	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	125,280.46	125,280.46	125,280.46	-
客户 9	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	122,909.99	122,909.99	122,909.99	-
客户 10	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	101,305.48	101,305.48	101,305.48	-
其他	加强了应收账款清理工作, 收回了欠款	预期款项无法收回	473,913.87	620,153.46	473,913.87	-
			<u>3,857,742.41</u>	<u>5,666,110.16</u>	<u>3,857,742.41</u>	<u>761,961.17</u>

(h) 2017年1-9月及2016年度无通过重组等其他方式收回的应收账款金额。

(i) 2017年1-9月实际核销的应收账款为778千元明细如下:

应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
四川德元盛世药业有限公司	1,860.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
隆昌县人民医院	402.40	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
四川天伦药业有限公司	592.40	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
隆昌县人民医院	6,178.68	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
国药控股湖北有限公司	24,750.90	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
华润新龙医药有限公司	1,806.30	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
紫金县乌石收生院	1,896.17	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
紫金县龙窝中心收生院	5,487.89	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
紫金县黄堂收生院	4,263.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
增城市中新医院	120,496.07	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
武医集团展销公司	16,321.80	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
宝得药厂、旧进出口部、矿泉水厂	861,785.72	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
珠海市红旗医院	(200,000.00)	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
珠海市斗门区白蕉镇卫生院	(68,303.50)	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
合计	<u>777,537.83</u>			

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2016年1-12月实际核销的应收账款为(756)千元明细如下:

	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因 关联交 易产生
成都顺诚医药有限责任公司	货款	200.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
成都市医药工业有限公司	货款	420.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
四川信德药业有限公司	货款	3,040.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
四川省科欣医药贸易有限公司	货款	660.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
四川壮力药业有限公司	货款	1,100.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
四川省兴诚药业有限责任公司	货款	329.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
泸州市新永宁药业有限责任公司	货款	300.00	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
珠海市斗门区乾务镇卫生院	货款	(136,261.22)	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
珠海市红旗医院	货款	(625,699.95)	款项已核实无法收回	公司管理程序审批	否
		<u>(755,912.17)</u>			

(j) 2017年9月30日, 应收账款余额中欠款金额前五名如下:

	与本公司 关系	账面金额	账龄	占应收账款总 额的比例	坏账准备期末 余额
客户 1	非关联方	251,260,131.47	1年以内、1-2年	2.23%	1,535,712.54
客户 2	非关联方	243,686,000.45	1年以内、1-2年	2.16%	1,525,879.91
客户 3	非关联方	214,749,978.99	1年以内、1-2年	1.91%	1,174,204.57
客户 4	非关联方	167,315,504.02	1年以内	1.48%	836,577.52
客户 5	非关联方	164,247,555.53	1年以内、1-2年	1.46%	955,181.92
		<u>1,041,259,170.46</u>		<u>9.24%</u>	<u>6,027,556.46</u>

2016年12月31日, 应收账款余额中欠款金额前五名如下:

	与本公司 关系	账面金额	账龄	占应收账款总 额的比例	坏账准备期末 余额
客户 1	非关联方	136,032,773.63	1年以内、1-2年、 2-3年	1.81%	752,252.71
客户 2	非关联方	131,557,318.33	1年以内	1.76%	692,112.47
客户 3	非关联方	96,268,159.22	1年以内、1-2年	1.29%	674,395.76
客户 4	非关联方	88,775,168.33	1年以内	1.19%	443,875.84
客户 5	非关联方	83,181,339.29	1年以内	1.11%	415,906.70
		<u>535,814,758.80</u>		<u>7.16%</u>	<u>2,978,543.48</u>

(k) 因金融资产转移而终止确认的应收账款。

于2017年9月30日及2016年12月31日, 本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款未结算余额分别为人民币228,558千元及383,074千元。

(l) 于2017年9月30日及2016年12月31日, 无以应收账款为标的进行证券化。

(m) 于2017年9月30日及2016年12月31日, 本集团用于银行短期借款质押的应收账款分别为人民币1,303,207千元、人民币537,945千元。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(6) 其他应收款

	2017年9月30日	2016年12月31日
备用金	14,984,450.12	10,238,006.01
保证金、押金及订金	152,512,189.94	183,947,583.05
员工借支	61,469,805.26	32,112,471.94
外部单位往来	624,096,245.17	554,633,244.97
关联方往来(附注十三)	25,048,399.33	21,178,846.68
应收出口退税款	3,265,617.54	2,342,851.84
其他	19,823,196.05	13,364,319.07
	<u>901,199,903.41</u>	<u>817,817,323.56</u>
减：坏账准备	<u>30,606,332.76</u>	<u>29,866,977.08</u>
	<u>870,593,570.65</u>	<u>787,950,346.48</u>

(a) 其他应收账龄分析如下：

	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
1年以内	793,562,220.90	88.05%	8,674,878.81	724,765,798.67	88.62%	8,276,124.67
1至2年	45,379,944.65	5.04%	68,524.96	29,159,844.60	3.57%	1,239,977.27
2至3年	19,602,668.20	2.18%	1,727,182.00	13,259,417.29	1.62%	1,068,552.45
3至4年	11,115,121.72	1.23%	832,114.20	8,322,038.61	1.02%	581,353.43
4至5年	5,168,480.01	0.57%	286,050.99	3,928,581.86	0.48%	1,299,314.76
5年以上	26,371,467.93	2.93%	19,017,581.80	38,381,642.53	4.69%	17,401,654.50
	<u>901,199,903.41</u>	100.00%	<u>30,606,332.76</u>	<u>817,817,323.56</u>	100.00%	<u>29,866,977.08</u>

(b) 其他应收款按种类披露：

	2017年9月30日				
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,752,570.61	2.75%	19,014,142.71	76.82%	5,738,427.90
按组合计提坏账准备的其他应收款：					
组合1	505,423,728.38	56.08%	5,542,319.94	1.10%	499,881,408.44
组合2	111,058,889.66	12.32%	-	-	111,058,889.66
组合3	24,948,399.33	2.77%	-	-	24,948,399.33
组合4	228,966,445.32	25.41%	-	-	228,966,445.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,049,870.11	0.67%	6,049,870.11	100.00%	-
	<u>901,199,903.41</u>	100.00%	<u>30,606,332.76</u>	3.40%	<u>870,593,570.65</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2016年12月31日				账面价值
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,752,570.61	3.03%	19,014,142.71	76.82%	5,738,427.90
按组合计提坏账准备的其他应收款:					
组合1	420,361,790.29	51.40%	5,292,798.05	1.26%	415,068,992.24
组合2	119,666,018.66	14.63%	-	-	119,666,018.66
组合3	21,178,846.68	2.59%	-	-	21,178,846.68
组合4	226,298,061.00	27.67%	-	-	226,298,061.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	5,560,036.32	0.68%	5,560,036.32	100.00%	-
	<u>817,817,323.56</u>	100.00%	<u>29,866,977.08</u>	3.65%	<u>787,950,346.48</u>

(c) 2017年9月30日单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款如下:

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
其他应收款1	10,315,700.00	5,157,850.00	50.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
其他应收款2	2,868,759.75	2,868,759.75	100.00%	公司结束营业, 预计款项无法收回
其他应收款3	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	预付账款账龄太长且研究未达到预期进展
其他应收款4	1,800,957.60	1,800,957.60	100.00%	公司结束营业, 预计款项无法收回
其他应收款5	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00%	公司结束营业, 预计款项无法收回
其他	6,247,153.26	5,666,575.36	90.71%	预计款项无法收回
	<u>24,752,570.61</u>	<u>19,014,142.71</u>	76.82%	

2016年12月31日单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款如下:

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
其他应收款1	10,315,700.00	5,157,850.00	50.00%	涉及诉讼事项, 详见本附注十七(1)(a)(i)
其他应收款2	2,868,759.75	2,868,759.75	100.00%	公司结束营业, 预计款项无法收回
其他应收款3	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	预付账款账龄太长且研究未达到预期进展
其他应收款4	1,800,957.60	1,800,957.60	100.00%	公司结束营业, 预计款项无法收回
其他应收款5	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00%	公司结束营业, 预计款项无法收回
其他	6,247,153.26	5,666,575.36	90.71%	预计款项无法收回
	<u>24,752,570.61</u>	<u>19,014,142.71</u>	76.82%	

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(d) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	占组合金额比例	坏账准备	账面余额	占组合金额比例	坏账准备
1年以内	499,494,575.88	98.82%	2,527,635.96	413,992,408.52	98.49%	2,086,826.82
1至2年	557,036.30	0.11%	68,524.96	1,712,081.08	0.41%	193,203.74
2至3年	1,945,565.97	0.38%	624,777.95	1,783,616.32	0.42%	764,842.80
3至4年	1,697,308.23	0.34%	624,980.07	1,164,367.48	0.28%	583,560.57
4至5年	177,000.00	0.04%	141,600.00	224,763.87	0.05%	179,811.10
5年以上	1,552,242.00	0.31%	1,554,801.00	1,484,553.02	0.35%	1,484,553.02
	<u>505,423,728.38</u>	100.00%	<u>5,542,319.94</u>	<u>420,361,790.29</u>	100.00%	<u>5,292,798.05</u>

(e) 2017年9月30日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款如下：

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
其他应收款 1	512,400.00	512,400.00	100.00%	预计无法收回
其他应收款 2	120,824.42	120,824.42	100.00%	预计无法收回
其他应收款 3	85,500.00	85,500.00	100.00%	预计无法收回
其他应收款 4	78,580.00	78,580.00	100.00%	预计无法收回
其他应收款 5	71,739.00	71,739.00	100.00%	预计无法收回
其他	5,180,826.69	5,180,826.69	100.00%	预计无法收回
	<u>6,049,870.11</u>	<u>6,049,870.11</u>	100.00%	

2016年12月31日单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款如下：

	账面金额	坏账金额	计提比例	理由
其他应收款 1	120,824.42	120,824.42	100.00%	预计无法收回
其他应收款 2	85,500.00	85,500.00	100.00%	预计无法收回
其他应收款 3	78,580.00	78,580.00	100.00%	预计无法收回
其他应收款 4	71,739.00	71,739.00	100.00%	预计无法收回
其他应收款 5	65,846.20	65,846.20	100.00%	预计无法收回
其他	5,137,546.70	5,137,546.70	100.00%	预计无法收回
	<u>5,560,036.32</u>	<u>5,560,036.32</u>	100.00%	

(f) 自2017年1至9月全额或部分收回以前年度已全额或按比例计提坏账准备的其他应收款如下：

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	收回金额	转回坏账准备金额
其他应收款 1	全额收回	预计无法收回	60,000.00	60,000.00	60,000.00
其他应收款 2	全额收回	预计无法收回	13,244.35	13,244.35	13,244.35
其他应收款 3	全额收回	预计无法收回	8,012.58	8,012.58	8,012.58
其他应收款 4	全额收回	预计无法收回	5,337.65	6,248.71	5,337.65
其他应收款 5	全额收回	预计无法收回	4,225.24	5,281.55	4,225.24
其他应收款 6	全额收回	预计无法收回	351.00	351.00	351.00
其他应收款 7	全额收回	预计无法收回	135.70	135.70	135.70
合计			<u>91,306.52</u>	<u>93,273.89</u>	<u>91,306.52</u>



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2016年度全额或部分收回以前年度已全额或按比例计提坏账准备的其他应收款如下：

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	收回金额	转回坏账准备金额
其他应收款 1	全额收回	预计无法收回	12,155.35	12,155.35	12,155.35
其他应收款 2	全额收回	预计无法收回	2,104.91	2,104.91	2,104.91
合计			<u>14,260.26</u>	<u>14,260.26</u>	<u>14,260.26</u>

(g) 2017年1-9月及2016年度无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(h) 2017年1-9月实际核销的其他应收款金额为17千元（2016年12月31日：无），明细如下：

其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
其他往来款	<u>17,336.16</u>	已核实无法收回	公司管理程序审批	否

(i) 于2017年9月30日，其他应收款余额中欠款金额前五名如下：

	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
其他应收款 1	非关联方	40,000,000.00	1年以内	4.44%	200,000.00
其他应收款 2	非关联方	29,519,124.75	1年以内	3.28%	147,595.62
其他应收款 3	非关联方	21,540,286.83	1年以内	2.39%	107,701.43
其他应收款 4	非关联方	16,139,188.00	1年以内、1-2年	1.79%	-
其他应收款 5	关联方	15,930,912.72	1年以内、1-2年	1.77%	-
		<u>123,129,512.30</u>		<u>13.67%</u>	<u>455,297.05</u>

于2016年12月31日，其他应收款余额中欠款金额前五名如下：

	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
其他应收款 1	非关联方	80,000,000.00	1年以内	9.78%	-
其他应收款 2	非关联方	30,676,933.20	1年以内	3.75%	153,384.67
其他应收款 3	非关联方	29,880,000.00	1年以内	3.65%	-
其他应收款 4	非关联方	19,960,630.53	1年以内	2.44%	99,803.15
其他应收款 5	关联方	16,313,594.56	1年以内、5年以上	1.99%	-
		<u>176,831,158.29</u>		<u>21.61%</u>	<u>253,187.82</u>

(j) 2017年1-9月及2016年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(k) 于2017年9月30日及2016年12月31日，无以其他应收款为标的进行证券化。

## (7) 预付款项

(a) 预付款项按账龄列示：

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2017年9月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	593,933,370.89	94.94%	1,708,053,415.80	99.20%
1至2年	13,585,280.50	2.17%	6,687,437.39	0.39%
2至3年	9,444,138.31	1.51%	1,972,366.06	0.11%
3年以上	8,646,108.11	1.38%	5,352,663.90	0.31%
	<u>625,608,897.81</u>	100.00%	<u>1,722,065,883.15</u>	100.00%

(b) 于2017年9月30日预付款项金额前五名单位情况:

	与本集团关系	金额	时间	未结算原因
供应商 1	非关联方	51,962,293.41	1年以内	正常采购业务
供应商 2	非关联方	38,391,133.05	1年以内	正常采购业务
供应商 3	非关联方	26,216,302.82	1年以内	正常采购业务
供应商 4	关联方	31,573,038.41	1年以内	正常采购业务
供应商 5	非关联方	20,851,946.81	1年以内	正常采购业务
		<u>168,994,714.50</u>		

于2016年12月31日预付款项金额前五名单位情况:

	与本集团关系	金额	时间	未结算原因
供应商 1	非关联方	276,749,076.00	1年以内	正常采购业务
供应商 2	非关联方	141,149,155.97	1年以内	正常采购业务
供应商 3	非关联方	116,198,935.66	1年以内	正常采购业务
供应商 4	非关联方	113,120,467.30	1年以内	正常采购业务
供应商 5	非关联方	103,113,217.98	1年以内	正常采购业务
		<u>750,330,852.91</u>		

(c) 于2017年9月30日及2016年12月31日, 余额中无账龄超过一年的单笔大额预付账款。

(8) 存货

(a) 存货分类

	2017年9月30日			2016年12月31日		
	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	735,699,946.16	6,839,230.02	729,521,735.00	617,473,227.23	1,867,600.58	615,605,626.65
在产品	95,680,056.26	-	95,680,056.26	145,353,372.23	-	145,353,372.23
半成品	135,733,499.85	891,968.80	134,841,531.05	123,806,242.81	891,968.80	122,914,274.01
产成品	860,943,485.69	11,545,109.62	849,225,916.98	1,094,080,138.38	15,169,840.97	1,078,910,297.41
低值易耗品	7,013,814.70	-	7,013,814.70	8,070,757.95	-	8,070,757.95
包装物	118,322,370.49	-	118,322,370.49	112,326,438.56	-	112,326,438.56
委托加工物资	2,729,643.04	-	2,729,643.04	15,875,163.96	-	15,875,163.96
库存商品	4,480,076,406.09	49,917,592.59	4,429,670,253.73	4,334,680,831.47	26,615,663.53	4,308,065,167.94
其他	577,443.42	-	577,443.42	1,119,123.04	-	1,119,123.04
	<u>6,436,776,665.70</u>	<u>69,193,901.03</u>	<u>6,367,582,764.67</u>	<u>6,452,785,295.63</u>	<u>44,545,073.88</u>	<u>6,408,240,221.75</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(b) 存货跌价准备

存货种类	2016年12月31日	本期计提额	本期减少额			2017年9月30日
			转回	转销	其他减少	
原材料	1,867,600.58	4,971,629.44	-	-	-	6,839,230.02
半成品	891,968.80	-	-	-	-	891,968.80
产成品	15,169,840.97	5,411,791.36	5,366,730.16	3,669,792.55	-	11,545,109.62
库存商品	26,615,663.53	27,170,065.42	103,498.70	3,764,637.66	-	49,917,592.59
	<u>44,545,073.88</u>	<u>37,553,486.22</u>	<u>5,470,228.86</u>	<u>7,434,430.21</u>	<u>-</u>	<u>69,193,901.03</u>

存货种类	2016年1月1日	本期计提额	本期减少额			2016年12月31日
			转回	转销	其他减少	
原材料	1,940,697.77	1,304,358.68	1,161,703.70	215,752.17	-	1,867,600.58
半成品	981,315.46	-	89,346.66	-	-	891,968.80
产成品	10,016,784.23	9,036,596.19	2,743,785.85	1,139,753.60	-	15,169,840.97
库存商品	25,280,664.16	9,555,687.10	4,126,722.69	4,093,965.04	-	26,615,663.53
	<u>38,219,461.62</u>	<u>19,896,641.97</u>	<u>8,121,558.90</u>	<u>5,449,470.81</u>	<u>-</u>	<u>44,545,073.88</u>

(c) 存货跌价准备情况

2017年1-9月项目	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
产成品	账面价值高于可变现净值	市价回升	0.62%
库存商品	账面价值高于可变现净值	市价回升	0.00%

2016年度项目	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	账面价值高于可变现净值	可变现净值回升	0.19%
半成品	账面价值高于可变现净值	可变现净值回升	0.07%
产成品	账面价值高于可变现净值	市价回升	0.25%
库存商品	账面价值高于可变现净值	市价回升	0.10%

(9) 其他流动资产

	2017年9月30日	2016年12月31日
增值税待抵扣进项税金	50,622,914.29	301,308,940.75
预缴所得税	90,757,527.41	104,647,042.86
待认证进项税额	118,772,705.81	3,397,599.64
未交增值税	-	76,637,211.58
银行理财产品	2,380,000.00	20,000,000.00
结构性存款	1,760,000,000.00	270,000,000.00
整体搬迁待处置资产	35,799,561.27	35,719,734.27
其他	455,883.90	290,394.67
	<u>2,058,788,592.68</u>	<u>812,000,923.77</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

根据海府征房【2015】2号、海征办科协字【2015】01号、海征办科协字【2016】1号，本公司下属广州奇星药厂有限公司和奇星药业涉及整体搬迁，已于2015年9月全部停产并搬离腾空房屋，由于搬迁补偿涉及的土地及房屋、机器设备、存货等需要由评估公司进行评估并出具评估报告，截止2017年9月30日，评估金额尚未确定，评估报告尚未出具。

(10) 可供出售金融资产

(a) 可供出售金融资产情况

项目	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量	27,772,982.17	-	27,772,982.17	26,646,575.68	-	26,646,575.68
按成本计量	306,510,723.88	4,553,551.23	301,957,172.65	306,510,723.88	4,553,551.23	301,957,172.65
合计	334,283,706.05	4,553,551.23	329,730,154.82	333,157,299.56	4,553,551.23	328,603,748.33

(b) 按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	
	2017年9月31日	2016年12月31日
权益工具的成本/债务的摊余成本	11,440,391.20	11,440,391.20
公允价值	27,772,982.17	26,646,575.68
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 (已冲减相关递延所得税负债)	13,750,475.26	12,807,264.93
累计计入其他综合收益的外币折算差额变动金额	-	-
累计计入递延所得税负债的公允价值变动金额	2,582,115.71	2,398,919.55
已计提减值金额	-	-

期末按公允价值计量的可供出售金融资产全部是上市公司股票，其公允价值根据交易所于期末最后一个交易日收盘价确定。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
(c) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例	本期现金红利
	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	本期增加	本期减少		
	2017年9月30日	2017年9月30日	2017年9月30日	2016年12月31日	2017年9月30日	2017年9月30日		
上海九和堂国药有限公司	547,193.71	-	-	547,193.71	-	-	9.53%	-
北京故宫宫苑文化发展有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	10.00%	-
奇星马中药业有限公司(注1)	362,826.38	-	-	362,826.38	-	-	40.00%	-
印尼三有实业有限公司(注1)	1,078,551.23	-	-	1,078,551.23	-	-	50.00%	-
广州市药材公司北京路药材商场(注1)	218,399.05	-	-	218,399.05	-	-	20.00%	-
广东华南新药创制有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	11.12%	-
深圳中联广深医药(集团)股份有限公司	312,077.00	-	-	312,077.00	-	-	-	-
广州中英剑桥科技创业园有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	9.97%	-
东北制药总厂	750,000.00	-	-	750,000.00	-	-	-	-
武汉医药股份公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	2.80%	-
企业活动中心证券	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-	-	-
广州东宁制药有限公司	275,000.00	-	-	275,000.00	-	-	5.00%	-
广州南新制药有限公司	7,677,876.51	-	-	7,677,876.51	-	-	13.00%	-
广州裕发医用器械有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	10.00%	-
广州百特医疗用品有限公司	82,338,800.00	-	-	82,338,800.00	-	-	12.50%	-
广州银行股份有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	-	-
重庆医药(集团)股份有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-	2.22%	-
以琳生物	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	10.00%	-
中以基金(注2)	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-	24.75%	-
合计	306,510,723.88	-	-	306,510,723.88	-	-	-	-
				4,553,551.23	-	-		4,553,551.23

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

被投资单位	账面余额			减值准备			在投资单位 持股比例	本期现金红利
	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	2016年1月1日	本期增加		
上海九和堂国药有限公司	547,193.71	-	-	547,193.71	-	-	-	-
北京故宫宫苑文化发展有限公司	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	-	-
奇星马中药业有限公司(注1)	362,826.38	-	-	362,826.38	-	-	-	-
印尼三有实业有限公司(注1)	1,078,551.23	-	-	1,078,551.23	1,078,551.23	-	50.00%	-
广州市药材公司北京路药材商场(注1)	218,399.05	-	-	218,399.05	-	-	20.00%	-
广东华南新药创制有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	11.12%	-
深圳中联广深医药(集团)股份有限公司	312,077.00	-	-	312,077.00	-	-	-	12,344.32
广州中英剑桥科技创业园有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	300,000.00	-	9.97%	-
东北制药总厂	750,000.00	-	-	750,000.00	750,000.00	-	-	-
武汉医药股份公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2.80%	-
企业活动中心证券	50,000.00	-	-	50,000.00	50,000.00	-	-	-
广州东宁制药有限公司	275,000.00	-	-	275,000.00	275,000.00	-	5.00%	-
广州南新制药有限公司	7,677,876.51	-	-	7,677,876.51	-	-	13.00%	3,517,536.54
广州裕发医用器械有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00	-	10.00%	-
广州百特医疗用品有限公司	82,338,800.00	-	-	82,338,800.00	-	-	12.50%	6,250,000.00
广州银行股份有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	-	19,350.80
重庆医药(集团)股份有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-	2.22%	-
以琳生物	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-	10.00%	-
中以基金(注2)	-50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-	24.75%	-
合计	256,510,723.88	50,000,000.00	-	306,510,723.88	4,553,551.23	-	-	9,799,231.66

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

注 1: 本集团不实际参与奇星马中药业有限公司, 印尼三有实业有限公司及广州市药材公司北京路药材商场的经营管理, 不对其施加重大影响, 因此将其列示为按成本计量的可供出售金融资产。

注 2: 本公司参与设立中以基金, 该基金总规模为 6.0606 亿元, 其中本公司出资额为 1.5 亿元, 占 24.75%。该基金的普通合伙人为以琳生物, 本公司为有限合伙人。该基金的决策机构为投资决策委员会, 由 7 位成员组成, 根据合伙协议约定本公司没有委派人员参与投资决策委员会。

(d) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
2016年1月1日已计提减值金额	4,553,551.23
2016年度计提	-
其中: 从其他综合收益转入	-
2016年度减少	-
其中: 期后公允价值回升转回	-
2016年12月31日已计提减值金额	4,553,551.23
2017年1-9月计提	-
其中: 从其他综合收益转入	-
2017年1-9月减少	-
其中: 期后公允价值回升转回	-
2017年9月30日已计提减值金额	4,553,551.23

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
(11) 长期股权投资

(a) 长期股权投资明细情况

被投资单位	投资成本	2016年12月31日	追加或减少投资	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	宣告分派的现金股利	其他	2017年9月30日	减值准备	本期计提减值准备
1. 合营企业											
广州王老吉药业股份有限公司 (“王老吉药业”) (注1)	102,035,124.44	378,455,100.76	-	5,973,051.78	-	-	-	-	384,428,152.54	-	-
诺诚公司	42,000,000.00	81,955,813.17	-	22,858,258.12	-	-	-	-	104,814,071.29	-	-
白云山和黄公司	100,000,000.00	416,467,068.40	-	44,870,544.62	-	-	(50,000,000.00)	-	411,337,613.02	-	-
广州百特侨光医疗用品有限公司 (“百特侨光”)	37,000,000.00	36,324,856.06	-	493,113.21	-	-	-	-	36,817,969.27	-	-
广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司 (“南方抗肿瘤公司”)	50,225,000.00	-	50,225,000.00	(367,973.89)	-	-	-	-	49,857,026.11	-	-
2. 联营企业											
广州金甲医药科技有限公司	765,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
杭州浙大汉方中药信息工程有限公司	440,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金鹰基金管理有限公司	50,000,000.00	43,886,532.54	-	7,022,217.71	-	-	-	-	50,908,750.25	-	-
广州白云山雅医医疗投资管理有限公司	2,020,000.00	1,996,197.47	-	13,184.85	-	-	-	-	2,009,382.32	-	-
创美药业股份有限公司 (“创美药业”)	60,823,012.51	61,624,075.01	-	2,064,899.55	-	-	(1,385,771.03)	(3,089,780.73)	59,213,412.80	-	-
小计	445,308,136.95	1,020,709,643.41	50,225,000.00	82,927,285.95	-	-	(51,385,771.03)	(3,089,780.73)	1,099,386,377.60	-	-



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

被投资单位	投资成本	2016年1月1日	追加或减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告分派的现金股利	其他	2016年12月31日	减值准备	本期计提 减值准备
1.合营企业											
广州王老吉药业股份有限公 司(“王老吉药业”)(注1)	102,035,124.44	388,718,272.78	-	(10,263,172.02)	-	-	-	-	378,455,100.76	-	-
诺诚生物	42,000,000.00	128,016,390.34	-	6,877,946.28	-	-	(52,938,523.45)	-	81,955,813.17	-	-
广州白云山和记黄埔中药有 限公司(“白云山和记中药”)	100,000,000.00	364,653,219.55	-	71,813,848.85	-	-	(20,000,000.00)	-	416,467,068.40	-	-
广州百特桥光医疗用品有限 公司(“百特桥光”)	37,000,000.00	32,230,969.05	-	4,093,887.01	-	-	-	-	36,324,856.06	-	-
2.联营企业											
广州金申医药科技有限公司	765,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
杭州浙大双方中药信息工程 有限公司	440,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金鹰基金管理有限公司	50,000,000.00	36,106,562.73	-	7,875,381.31	(95,411.50)	-	-	-	43,886,532.54	-	-
广州白云山维康医疗投资管 理有限公司	2,020,000.00	1,978,488.09	-	17,709.38	-	-	-	-	1,996,197.47	-	-
创美药业股份有限公司(“创 美药业”)(注2)	60,823,012.51	-	60,823,012.51	801,062.50	-	-	-	-	61,624,075.01	-	-
小计	395,083,136.95	951,703,902.54	60,823,012.51	81,216,663.31	(95,411.50)	-	(72,938,523.45)	-	1,020,709,643.41	-	-

注 1: 王老吉药业合营期限为 10 年, 至 2015 年 1 月 25 日止。本公司已经向华南国际经济贸易仲裁委员会(深圳国际仲裁院) (“仲裁委员会”) 申请仲裁, 请求同兴药业有限公司按《股东合同》约定履行股权转让义务, 将同兴药业有限公司在王老吉药业 48.0465% 股份全部转让给本公司。仲裁委员会已受理该案(案号: SHEN T2014811)。该案件的最新进展详见附注十六(1)(c)(x)。2015 年 2 月 27 日广州市工商行政管理局出具穗工商法【2015】49 号《广州市工商行政管理局关于广州王老吉药业股份有限公司的通告》, 认为在诉讼及仲裁期间, 王老吉药业应正常经营。截至报告日, 王老吉药业仍在持续正常经营中。

注 2: 本公司下属广药白云山香港公司持有香港联合交易所上市企业创美药业的 7.32% 股份, 原在可供出售金融资产核算。根据创美药业 2016 年第一次股东特别大会决议, 广药白云山香港公司总经理被委任为创美药业非执行董事, 广药白云山香港公司对创美药业具有重大影响。2016 年 12 月起, 创美药业为广药白云山香港公司的联营企业。

(b) 本集团向投资企业转移资金的能力没有受到限制。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(12) 投资性房地产

(a) 按成本法计量的投资性房地产:

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2016年12月31日	381,631,684.29	18,344,900.69	399,976,584.98
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	1,795,221.85	-	1,795,221.85
(1) 处置	1,433,613.86	-	1,433,613.86
(2) 汇率变动	361,607.99	-	361,607.99
4.2017年9月30日	379,836,462.44	18,344,900.69	398,181,363.13
二、累计折旧和累计摊销			
1.2016年12月31日	162,521,589.70	8,736,495.66	171,258,085.36
2.本期增加金额	7,756,413.83	191,585.19	7,947,999.02
(1) 计提或摊销	7,756,413.83	191,585.19	7,947,999.02
3.本期减少金额	1,535,232.62	-	1,535,232.62
(1) 处置	1,390,605.44	-	1,390,605.44
(2) 汇率变动	144,627.18	-	144,627.18
4.2017年9月30日	168,742,770.91	8,928,080.85	177,670,851.76
三、减值准备			
1.2016年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2017年9月30日	-	-	-
四、账面价值			
1.2017年9月30日账面价值	211,093,691.53	9,416,819.84	220,510,511.37
2.2016年12月31日账面价值	219,110,094.59	9,608,405.03	228,718,499.62

(i) 本期折旧额为 7,756 千元；本期摊销额为 192 千元。

(ii) 2017 年 1-9 月，因汇率变动引起投资性房地产原值和累计折旧分别减少 362 千元，145 千元。

(iii) 投资性房地产中，土地使用权均位于中国内地，其使用年限均 10 到 50 年内。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2016年1月1日	371,771,521.41	18,344,900.69	390,116,422.10
2.本期增加金额	12,689,664.98	-	12,689,664.98
(1)自用房地产或存货转换为投资性房地产	12,232,273.20	-	12,232,273.20
(2)汇率变动	457,391.78	-	457,391.78
3.本期减少金额	2,829,502.10	-	2,829,502.10
(1)投资性房地产转换为自用房地产	2,829,502.10	-	2,829,502.10
4.2016年12月31日	381,631,684.29	18,344,900.69	399,976,584.98
二、累计折旧和累计摊销			
1.2016年1月1日	146,983,616.54	8,361,317.65	155,344,934.19
2.本期增加金额	16,649,504.24	375,178.01	17,024,682.25
(1)计提或摊销	10,527,516.66	375,178.01	10,902,694.67
(2)自用房地产或存货转换为投资性房地产	5,949,492.10	-	5,949,492.10
(3)汇率变动	172,495.48	-	172,495.48
3.本期减少金额	1,111,531.08	-	1,111,531.08
(2)投资性房地产转换为自用房地产	1,111,531.08	-	1,111,531.08
4.2016年12月31日	162,521,589.70	8,736,495.66	171,258,085.36
三、减值准备			
1.2016年1月1日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2016年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2016年12月31日账面价值	219,110,094.59	9,608,405.03	228,718,499.62
2.2016年1月1日账面价值	224,787,904.87	9,983,583.04	234,771,487.91

(i) 本期折旧额为 10,528 千元；本期摊销额为 375 千元。

(ii) 2016 年度，因汇率变动引起投资性房地产原值和累计折旧分别增加 457 千元，172 千元。

(iii) 投资性房地产中，土地使用权均位于中国内地，其使用年限均 10 到 50 年内。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(13) 固定资产及累计折旧

(a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	固定资产装修	合计
一、账面原值:							
1.2016年12月31日	2,223,980,995.01	2,033,732,297.13	134,453,578.18	148,301,346.00	197,443,680.24	42,937,172.64	4,780,849,069.20
2.本期增加金额	20,665,502.36	88,744,877.33	2,951,544.80	7,083,725.64	22,175,595.09	277,926.00	141,899,171.22
(1) 购置	793,659.31	26,753,222.35	1,654,005.80	5,328,070.37	16,376,185.95	277,926.00	51,183,069.78
(2) 在建工程转入	19,871,843.05	61,991,654.98	1,297,539.00	1,755,655.27	5,799,409.14	-	90,716,101.44
3.本期减少金额	4,063,820.28	56,063,269.92	3,698,776.01	8,210,340.40	4,129,763.91	2,400,427.68	78,566,398.20
(1) 处置或报废	3,664,973.94	56,063,269.92	3,698,776.01	8,210,340.40	4,100,086.54	2,400,427.68	78,137,874.49
(2) 汇率变动	398,846.34	-	-	-	29,677.37	-	428,523.71
4.2017年9月30日	2,240,582,677.09	2,066,413,904.54	133,706,346.97	147,174,731.24	215,489,511.42	40,814,670.96	4,844,181,842.22
二、累计折旧							
1.2016年12月31日	913,424,288.70	1,160,715,502.66	81,712,891.03	96,595,516.78	128,694,706.60	25,810,411.64	2,406,953,317.41
2.本期增加金额	48,717,193.89	101,132,983.41	6,305,334.39	7,831,284.71	15,659,351.88	3,241,345.11	182,887,493.39
(1) 计提	48,717,193.89	101,132,983.41	6,305,334.39	7,831,284.71	15,659,351.88	3,241,345.11	182,887,493.39
3.本期减少金额	435,705.14	46,711,331.85	3,495,410.88	7,528,868.49	3,598,772.82	1,419,022.85	63,189,112.03
(1) 处置或报废	324,655.42	46,711,331.85	3,495,410.88	7,528,868.49	3,574,502.50	1,419,022.85	63,053,791.99
(2) 汇率变动	111,049.72	-	-	-	24,270.32	-	135,320.04
4.2017年9月30日	961,705,777.45	1,215,137,154.22	84,522,814.54	96,897,933.00	140,755,285.66	27,632,733.90	2,526,651,698.77
三、减值准备							
1.2016年12月31日	16,386,217.18	11,932,318.99	158,224.47	1,635,422.74	2,846.38	-	30,115,029.76
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	4,618,987.46	7,373,702.49	-	78,713.48	-	-	12,071,403.43
(1) 处置或报废	4,618,987.46	7,373,702.49	-	78,713.48	-	-	12,071,403.43
4.2017年9月30日	11,767,229.72	4,558,616.50	158,224.47	1,556,709.26	2,846.38	-	18,043,626.33
四、账面价值							

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	固定资产装修	合计
1. 2017年9月30日 账面价值	1,267,109,669.92	846,718,133.82	49,025,307.96	48,720,088.98	74,731,379.38	13,181,937.06	2,299,486,517.12
2. 2016年12月31日 账面价值	1,294,170,489.13	861,084,475.48	52,582,462.68	50,070,406.48	68,746,127.26	17,126,761.00	2,343,780,722.03

(i) 2017年1-9月, 由在建工程转入固定资产原价为90,716千元。

(ii) 2017年1-9月, 因汇率变动引起的固定资产原值和累计折旧分别减少429千元, 135千元。

(iii) 2017年1-9月, 固定资产计提的折旧金额为182,887千元, 其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为103,394千元、22,267千元及57,226千元。

一、账面原值:

1.2016年1月1日	2,119,580,748.07	1,837,252,241.54	141,556,940.04	137,345,602.01	189,899,289.57	69,917,742.74	4,495,552,563.97
2.本期增加金额	169,505,540.62	269,147,093.41	7,389,632.02	13,909,636.34	21,265,670.13	8,452,219.40	489,669,791.92
(1) 购置	975,345.97	50,920,672.60	3,899,760.41	7,850,686.13	15,611,485.58	73,516.99	79,331,467.68
(2) 在建工程转入	160,106,865.16	197,293,861.81	2,642,954.56	4,664,984.37	4,803,353.03	8,378,702.41	377,890,721.34
(3) 汇率变动	504,493.94	-	-	-	45,494.52	-	549,988.46
(4) 企业合并增加	4,166,874.85	3,951,281.92	846,917.05	1,393,965.84	805,337.00	-	11,164,376.66
(5) 其他	3,751,960.70	16,981,277.08	-	-	-	-	20,733,237.78
3.本期减少金额	65,105,293.68	72,667,037.82	14,492,993.88	2,953,892.35	13,721,279.46	35,432,789.50	204,373,286.69
(1) 处置或报废	7,128,457.36	48,623,816.26	10,526,563.05	2,953,892.35	13,423,207.52	-	82,655,936.54
(2) 其他	57,976,836.32	24,043,221.56	3,966,430.83	-	298,071.94	35,432,789.50	121,717,350.15
4. 2016年12月31日	2,223,980,995.01	2,033,732,297.13	134,453,578.18	148,301,346.00	197,443,680.24	42,937,172.64	4,780,849,069.20

二、累计折旧

1. 2016年1月1日	889,133,199.63	1,093,667,862.34	85,305,390.98	88,494,704.63	122,437,267.75	55,590,906.00	2,334,629,331.33
2.本期增加金额	68,376,998.53	130,814,094.55	9,048,385.74	10,915,162.35	19,189,681.18	4,830,683.99	243,175,006.34

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	固定资产装修	合计
(1) 计提	66,375,024.98	128,658,346.31	8,575,130.70	10,373,772.95	18,744,980.20	4,830,683.99	237,557,939.13
(2) 汇率变动	135,247.63	-	-	-	35,537.00	-	170,784.63
(3) 企业合并增加	755,194.84	2,155,748.24	473,255.04	541,389.40	409,163.98	-	4,334,751.50
(4) 其他	1,111,531.08	-	-	-	-	-	1,111,531.08
3.本期减少金额	44,085,909.46	63,766,454.23	12,640,885.69	2,814,350.20	12,932,242.33	34,611,178.35	170,851,020.26
(1) 处置或报废	6,753,729.01	43,630,752.02	6,506,495.96	2,814,350.20	10,855,242.49	-	70,560,569.68
(2) 其他	37,332,180.45	20,135,702.21	6,134,389.73	-	2,076,999.84	34,611,178.35	100,290,450.58
4. 2016年12月31日	913,424,288.70	1,160,715,502.66	81,712,891.03	96,595,516.78	128,694,706.60	25,810,411.64	2,406,953,317.41
三、减值准备							
1. 2016年1月1日	16,386,217.18	12,491,217.43	158,224.47	1,635,422.74	2,846.38	-	30,673,928.20
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	558,898.44	-	-	-	-	558,898.44
(1) 处置或报废	-	558,898.44	-	-	-	-	558,898.44
4. 2016年12月31日	16,386,217.18	11,932,318.99	158,224.47	1,635,422.74	2,846.38	-	30,115,029.76
四、账面价值							
1. 2016年12月31日	1,294,170,489.13	861,084,475.48	52,582,462.68	50,070,406.48	68,746,127.26	17,126,761.00	2,343,780,722.03
账面价值							
2. 2016年1月1日	1,214,061,331.26	731,093,161.77	56,093,324.59	47,215,474.64	67,459,175.44	14,326,836.74	2,130,249,304.44
账面价值							

(i) 2016年1-12月, 由在建工程转入固定资产原价为377,891千元。

(ii) 2016年1-12月, 因汇率变动引起的固定资产原值和累计折旧分别增加550千元, 171千元。

(iii) 2016年1-12月, 固定资产计提的折旧金额为237,558千元, 其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为135,788千元、25,906千元及75,864千元。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(b) 于2017年9月30日暂时闲置的固定资产：

	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	600,299.88	247,385.68	135,708.88	217,205.32
机器设备	1,592,520.69	790,277.64	-	802,243.05

于2016年12月31日暂时闲置的固定资产：

	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	6,478,874.98	1,641,412.64	4,618,987.46	218,474.88
机器设备	14,791,270.24	7,166,379.75	7,313,304.83	311,585.66
电器设备	147,897.48	69,184.00	78,713.48	-

(c) 于2017年9月30日未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	48,177,985.74	手续未齐,暂未办理	不确定

于2016年12月31日未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	33,726,028.67	手续未齐,暂未办理	不确定
运输设备	61,687.50	手续未齐,未能办理过户手续	不确定

(d) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	2017年9月30日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
艾隆药房自动化设备	9,572,649.57	3,170,375.53	-	6,402,274.04
南方项目智慧药房设备	45,179,162.78	9,299,648.72	-	35,879,514.06
省中医项目门诊自动化药房设备	23,652,977.18	3,745,133.56	-	19,907,843.62
何贤纪念医院自动化药房设备	11,080,872.90	1,315,890.59	-	9,764,982.31
江门五邑中医院门诊西药房自动化设备	8,631,293.30	751,667.69	-	7,879,625.61
花都人医智慧药房快发设备	5,564,025.78	352,399.42	-	5,211,626.36
广州中医药大学附一院南楼智能门诊设备	5,126,715.97	243,520.71	-	4,883,195.26
市妇儿华夏店智能门诊设备	5,741,548.86	90,907.86	-	5,650,641.00
江门五邑本院静配中心 PIVAS 自动化改造设备	10,102,763.49	-	-	10,102,763.49
其他	27,763,143.83	1,934,373.52	-	25,828,770.31
合计	152,415,153.66	20,903,917.60	-	131,511,236.06

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

项目	2016年12月31日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
艾隆药房自动化设备	9,572,649.57	2,488,295.50	-	7,084,354.07
南方项目智慧药房设备	45,179,162.78	6,080,497.85	-	39,098,664.93
省中医项目门诊自动化药房设备	23,652,977.18	2,059,787.98	-	21,593,189.20
何贤纪念医院自动化药房设备	11,080,872.90	526,345.16	-	10,554,527.74
江门五邑中医院门诊西药房自动化设备	8,631,293.30	136,662.14	-	8,494,631.16
其他	15,449,953.75	355,195.49	-	15,094,758.26
合计	113,566,909.48	11,646,784.12	-	101,920,125.36

(e) 通过经营租赁租出的固定资产

	2017年9月30日 账面价值	2016年12月31日 账面价值
房屋及建筑物	<u>6,637,033.63</u>	<u>11,292,912.78</u>

(f) 截至2017年9月30日止，本公司下属子公司广药白云山香港公司以固定资产房屋及建筑物原值港币8,893千元、净值港币6,363千元，及投资性房地产原值港币6,843千元、净值港币3,790千元作为抵押，取得中国银行（香港）有限公司透资额度港币300千元，信用证和90天期信用额总额度港币100,000千元，已开具未到期信用证美元127千元、日元268,798千元。

截至2016年12月31日止，本公司下属子公司广药白云山香港公司以固定资产房屋及建筑物原值港币8,893千元、净值港币6,417千元，及投资性房地产原值港币6,843千元、净值港币3,877千元作为抵押，取得中国银行（香港）有限公司透资额度港币300千元，信用证和90天期信用额总额度港币100,000千元，已开具未到期信用证美元638千元。

(14) 在建工程

	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	<u>346,282,741.04</u>	<u>251,734.38</u>	<u>346,031,006.66</u>	<u>269,634,064.78</u>	<u>1,121,052.88</u>	<u>268,513,011.90</u>



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
(a) 在建工程项目变动情况

	预算数	2016年12月31日	本期增加	本期减少		2017年9月30日	资金来源	工程投入占 预算比例
				转入固定资产	其他减少			
中药现代化 GMP 三期建设工程	82,894,600.00	-	505,660.38	-	-	505,660.38	自筹、金融机构贷款 50%、奇星	0.61%
水蜜丸制丸线、小丸自动制丸线	3,500,000.00	1,084,000.00	350,000.00	-	-	1,434,000.00	自筹资金	40.97%
HMP-L-004 专用生产线项目	3,000,000.00	218,363.76	-	-	-	218,363.76	自筹资金	7.28%
改建特色功能性食品原料及产品车间项目	5,905,000.00	125,833.39	115,112.05	-	-	240,945.44	自筹资金	4.08%
新建仓库项目	17,056,000.00	164,150.94	4,082,413.12	-	-	4,246,564.06	自筹资金	24.90%
白云项目	439,900,000.00	2,517,317.43	344,811.24	-	-	2,862,128.67	自筹资金	1.31%
南方光华仓库改造工程	1,932,423.72	587,012.06	-	-	587,012.06	-	自筹资金	100.00%
清远人医轨道小车物流系统	32,388,136.96	2,818,809.03	24,376,970.69	-	-	27,195,779.72	自筹资金	83.97%
清远人医软件二期	3,184,283.14	2,308,624.90	95,258.80	-	1,858,490.52	545,393.18	自筹资金	75.49%
省二移动护理系统配套	2,555,555.55	1,106,623.93	1,448,931.62	-	1,414,529.91	-	自筹资金	100.00%
南方医院静配中心 PIVAS 管理系统改造项目	1,338,080.02	645,638.83	692,441.19	587,012.06	479,223.30	271,844.66	自筹资金	100.00%
市妇儿珠江新城院外装修	354,324.95	293,815.72	60,509.23	46,275.00	308,049.95	-	自筹资金	100.00%
市妇儿药房管理系统开发	175,970.88	175,970.88	-	-	175,970.88	-	自筹资金	100.00%
清远人医建筑改造工程	19,954.07	19,954.07	-	19,954.07	-	-	自筹资金	100.00%
顺德区第二人民医院信息系统	3,903,275.32	13,612.00	2,203,483.43	-	-	2,217,095.43	自筹资金	56.80%
番禺何贤信息化建设项目	2,430,512.82	-	2,430,512.82	-	-	2,430,512.82	自筹资金	100.00%
番禺何贤智能药柜设备	3,782,736.41	-	1,457,197.88	-	-	1,457,197.88	自筹资金	38.52%
江门五邑中医院合理用药软件	1,059,829.06	-	437,318.42	-	-	437,318.42	自筹资金	41.26%
省二药物临床试验管理信息系统	725,641.03	-	362,820.50	-	-	362,820.50	自筹资金	50.00%
省二临床药物试验基地综合管理柜	299,228.03	-	284,855.02	-	-	284,855.02	自筹资金	95.20%
省二发框机设备	567,058.46	-	233,397.39	-	-	233,397.39	自筹资金	41.16%
清远人医智能存取系统(瑞驰)自动化设备	5,976,412.36	-	5,976,412.36	5,976,412.36	-	-	自筹资金	100.00%
江门五邑本院静配中心 PIVAS 自动化改造设备	10,102,763.49	-	10,102,763.49	10,102,763.49	-	-	自筹资金	100.00%
市妇儿华夏店智能门诊设备	5,741,548.86	-	5,741,548.86	5,741,548.86	-	-	自筹资金	100.00%

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	预算数	2016年12月31日	本期增加	本期减少		2017年9月30日	资金来源	工程投入占 预算比例
				转入固定资产	其他减少			
市妇儿医惠第三方药品物流管理平台系 统	4,871,794.86	-	4,871,794.86	4,871,794.86	-	-	自筹资金	100.00%
塞坝路36号自编5号(钢结构仓库)工 程	1,318,365.27	-	712,629.88	-	-	712,629.88	自筹资金	54.05%
煎煮中心	2,800,000.00	2,187,199.19	-	-	-	2,187,199.19	自筹资金	78.11%
恩爱普	15,000,000.00	4,731,245.97	1,566,782.76	-	-	6,298,028.73	自筹资金	48.20%
生物疫苗研究与产业化平台工程	29,300,000.00	15,937,838.57	1,737,597.58	16,815,122.98	860,313.17	-	自筹资金	97.90%
王老吉雅安生产基地项目	298,000,000.00	948,663.89	-	948,663.89	-	-	自筹资金	70.47%
南沙物业项目	10,000,000.00	7,476,840.11	294,663.55	-	1,600.00	7,769,903.66	自筹资金	77.14%
王老吉大健康产业(梅州)有限公司基 地	400,000,000.00	17,498,200.32	1,827,999.34	-	17,498,200.32	1,827,999.34	自筹资金	4.78%
四车间局部 GMP 改造工程	6,920,000.00	25,014.44	-	-	14,000.00	11,014.44	自筹资金	73.74%
同泰大楼	8,000,000.00	3,516,481.46	511,651.30	-	3,766,624.47	261,508.29	自筹资金	50.35%
康复楼 C 楼	30,000,000.00	764,640.85	7,372,008.53	-	-	8,136,649.38	自筹资金	27.12%
六层楼工程	3,500,000.00	3,064,795.73	750,879.16	-	3,261,270.69	554,404.20	自筹资金	108.94%
藏式养生古堡项目	45,000,000.00	34,375,364.88	3,900,004.23	-	-	38,275,369.11	自筹资金	85.06%
中药前处理提取生产现代化 GMP 一期 建设工程技术改造项目	97,564,100.00	1,866,220.53	13,668,162.79	731,103.10	70,736.04	14,732,544.18	自筹资金	104.29%
口服车间 GMP 改造项目	47,800,000.00	478,027.80	12,408,351.79	-	-	12,886,379.59	自筹资金	49.45%
钟落潭镇五龙岗 AB0807098-1 地块 荔湾眼膏剂 GMP 改造 (2017)	159,750,000.00	2,948,549.00	257,626.41	-	-	3,206,175.41	自筹资金	17.32%
新市厂区 VI 改造项目	11,600,000.00	-	3,669,683.79	-	-	3,669,683.79	自筹资金	51.94%
天心维 D2 果酸钙注射液	2,800,000.00	-	758,042.80	-	-	758,042.80	自筹资金	27.07%
天心粉针螺杆分装生产线	15,000,000.00	200,000.00	-	-	-	200,000.00	自筹资金	1.33%
青霉素口服固体制剂车间技术改造项目	19,800,000.00	600,000.00	-	-	-	600,000.00	自筹资金	8.87%
口服固体制剂车间产能升级改造项目	3,000,000.00	10,387.87	2,734,351.57	-	-	2,744,739.44	自筹资金	91.49%
明兴设备改造	5,130,000.00	-	440,500.00	-	-	440,500.00	自筹资金	8.59%
明兴装修工程	40,000,000.00	621,817.77	3,292,529.95	1,896,161.35	4,854.37	2,013,332.00	自筹资金	76.68%
明兴易地改造	2,000,000.00	189,611.10	-	-	-	189,611.10	自筹资金	82.69%
广药白云山化学制药(珠海)有限公司 建设项目	475,620,000.00	81,516,983.64	3,446,141.71	-	-	84,963,125.35	自筹资金	31.59%
无菌生产线项目	722,689,100.00	-	3,810,922.63	-	-	3,810,922.63	自筹资金	0.53%
其他	54,000,000.00	40,216,189.51	6,983,681.88	-	-	47,199,871.39	自筹资金	93.84%
	1,017,274,432.59	38,380,265.21	69,966,743.92	41,564,759.51	8,893,019.81	57,889,229.81		
		269,634,064.78	206,285,168.92	90,716,101.44	38,920,391.22	346,282,741.04		

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	预算数	2016年1月1日	本期增加	本期减少		2016年12月31日	资金来源	工程投入占 预算比例
				转入固定资产	其他减少			
制丸生产线	5,000,000.00	1,225,000.00	-	-	1,225,000.00	-	自筹资金	59.50%
水蜜丸制丸线、小丸自动制丸线	3,500,000.00	-	1,084,000.00	-	-	1,084,000.00	自筹资金	40.97%
HMP-L-004 专用生产线项目	3,000,000.00	218,363.76	-	-	-	218,363.76	自筹资金	7.28%
改建特色功能性食品原料及产品车间项目	5,905,000.00	-	125,833.39	-	-	125,833.39	自筹资金	2.13%
新建仓库项目	17,056,000.00	-	164,150.94	-	-	164,150.94	自筹资金	0.96%
白云项目	439,900,000.00	356,505.57	2,160,811.86	-	-	2,517,317.43	自筹资金	1.23%
南方光华仓库改造工程	1,932,423.72	190,004.87	1,742,418.85	263,435.89	1,081,975.77	587,012.06	自筹资金	79.46%
省中医智慧大健康社区服务平台	1,886,792.40	1,886,792.40	-	1,886,792.40	-	-	自筹资金	100.00%
清远人医配送中心装修工程	1,291,853.56	286,904.79	1,004,948.77	539,864.41	751,989.15	-	自筹资金	100.00%
省二移动护理信息系统软件	236,666.66	189,170.94	47,495.72	-	236,666.66	-	自筹资金	100.00%
清远人医药房系统软件一期	405,668.45	187,735.85	217,932.60	-	405,668.45	-	自筹资金	100.00%
南方医院省药交平台接口	212,264.15	127,358.49	84,905.66	-	212,264.15	-	自筹资金	100.00%
番禺何贤 HIS 系统药房系统	47,169.81	47,169.81	-	47,169.81	-	-	自筹资金	100.00%
清远人医轨道小车间物流系统	32,388,136.96	-	2,818,809.03	-	-	2,818,809.03	自筹资金	8.70%
清远人医软件二期	3,184,283.14	-	2,308,624.90	-	-	2,308,624.90	自筹资金	72.50%
省二移动护理系统配套	2,555,555.55	-	1,134,649.57	28,025.64	-	1,106,623.93	自筹资金	44.40%
南方医院静配中心 PIVAS 管理系统改造项目	1,338,080.02	-	645,638.83	-	-	645,638.83	自筹资金	48.25%
市妇儿珠江新城院外装修	354,324.95	-	293,815.72	-	-	293,815.72	自筹资金	82.92%
市妇儿药房管理系统开发	175,970.88	-	175,970.88	-	-	175,970.88	自筹资金	100.00%
清远人医建筑改造工程	19,954.07	-	19,954.07	-	-	19,954.07	自筹资金	100.00%
顺德区第二人民医院信息系统	3,903,275.32	-	13,612.00	-	-	13,612.00	自筹资金	0.35%
清远人医门诊药房智能发药系统	4,493,919.06	-	4,493,919.06	4,493,919.06	-	-	自筹资金	100.00%
何贤纪念医院自动化药房设备	11,080,872.90	-	11,080,872.90	11,080,872.90	-	-	自筹资金	100.00%
办公综合楼	10,000,000.00	-	313,237.78	-	-	313,237.78	自筹资金	3.13%
煎煮中心	2,800,000.00	-	2,187,199.19	-	-	2,187,199.19	自筹资金	78.11%
生物岛地块	111,940,400.00	111,940,400.00	-	-	111,940,400.00	-	自筹资金	100.00%
思爱普	4,731,245.97	-	4,731,245.97	-	-	4,731,245.97	自筹资金	100.00%
生物疫苗研究与产业化平台工程	29,300,000.00	17,685,023.83	230,465.66	1,968,101.92	9,549.00	15,937,838.57	自筹资金	91.97%
王老吉防窜货系统设备	3,330,000.00	1,940,769.20	815,384.63	2,756,153.83	-	-	自筹资金	82.77%
王老吉雅安生产基地项目	298,000,000.00	51,430,944.67	8,963,858.62	59,334,965.28	111,174.12	948,663.89	自筹资金	70.47%
越秀金融大厦新办公室装修设计工程	6,000,000.00	210,555.81	172,079.81	38,476.00	344,159.62	-	自筹资金	60.06%
南沙物业项目	10,000,000.00	-	7,476,840.11	-	-	7,476,840.11	自筹资金	74.77%

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	预算数	2016年1月1日	本期增加	本期减少		2016年12月31日	资金来源	工程投入占 预算比例
				转入固定资产	其他减少			
王老吉大健康产业(梅州)有限公司基地 拆迁重建项(配电房/锅炉房/污水站/钟村 阴凉库/四号楼加建等)	318,620,000.00	-	17,498,200.32	-	-	17,498,200.32	自筹资金	5.49%
四车间局部 GMP 改造工程	5,530,000.00	4,689,948.59	397,771.89	-	5,087,720.48	-	政府补助	94.12%
同泰大楼	6,920,000.00	25,014.44	-	-	-	25,014.44	自筹资金	73.74%
康复楼 C 楼	8,000,000.00	-	3,516,481.46	-	-	3,516,481.46	自筹资金	43.96%
六层楼工程	30,000,000.00	-	764,640.85	-	-	764,640.85	自筹资金	2.55%
藏式养生古堡项目	3,500,000.00	-	3,064,795.73	-	-	3,064,795.73	自筹资金	87.48%
中药前处理提取生产现代化 GMP 一期建 设工程技术改造项目	45,000,000.00	16,581,884.37	17,793,480.51	-	-	34,375,364.88	自筹资金	76.39%
第一制造部固体制剂车间 GMP 改造工程 什项安装设备	97,564,100.00	77,085,120.05	8,203,602.52	77,696,100.84	5,726,401.20	1,866,220.53	自筹资金	87.42%
口服剂车间 GMP 改造项目	6,440,000.00	1,811,480.73	-	170,000.00	1,641,480.73	-	自筹资金	28.13%
化学药厂口服原料药 GMP 改造工程 CFO 项目	5,110,000.00	2,012,820.45	85,196.58	2,098,017.03	-	-	自筹资金	78.40%
钟落潭镇五龙岗 AB0807098-1 地块 滴眼剂车间改造	47,800,000.00	-	478,027.80	-	-	478,027.80	自筹资金	12.70%
同和乳膏剂车间改造	11,695,100.00	6,403,168.79	384,130.30	6,787,299.09	-	-	自筹资金	58.04%
天心粉针车间工程	7,000,000.00	4,876,902.33	1,788,836.03	6,665,738.36	-	-	自筹资金	95.22%
天心化学室研究所建设工程	169,750,000.00	2,948,549.00	-	-	-	2,948,549.00	自筹资金	15.21%
天心维 D2 果酸钙注射液	6,550,000.00	1,729,817.67	586,137.06	2,315,954.73	-	-	自筹资金	35.36%
天心无菌水针车间	5,450,000.00	1,049,215.87	-	1,049,215.87	-	-	自筹资金	19.25%
天心粉针螺杆分装生产线	14,000,000.00	1,181,734.30	-	-	1,181,734.30	-	自筹资金	81.20%
天心头孢固体制剂车间改造工程	25,500,000.00	1,590,360.93	-	-	1,590,360.93	-	自筹资金	147.86%
青霉素 GMP 改造	15,000,000.00	200,000.00	-	-	-	200,000.00	自筹资金	1.33%
粉针水针固体 GMP 改造	20,000,000.00	-	730,881.22	730,881.22	-	-	自筹资金	68.88%
第三制造部 明兴设备改造	19,800,000.00	600,000.00	-	-	-	600,000.00	自筹资金	8.87%
明兴装修工程	12,000,000.00	-	10,387.87	-	-	10,387.87	自筹资金	61.00%
明兴易地改造	15,900,000.00	3,418,912.02	505,937.88	505,937.88	3,418,912.02	-	自筹资金	146.25%
威灵新厂房	12,900,000.00	548,882.15	190,000.00	738,882.15	-	-	自筹资金	92.53%
制粒生产线 GHL-800、高效包衣机 LDB-350	18,460,000.00	728,639.53	-	728,639.53	-	-	自筹资金、 贷款	97.00%
	7,000,000.00	1,147,161.97	1,592,825.68	655,555.57	2,084,432.08	-	自筹资金	33.00%
	67,430,000.00	1,526,552.64	5,591,986.96	6,435,118.87	61,602.96	621,817.77	自筹资金	60.21%
	17,200,000.00	217,912.99	98,200.00	126,501.89	-	189,611.10	自筹资金	82.69%
	340,000,000.00	80,380,242.36	1,136,741.28	-	-	81,516,983.64	自筹资金	23.98%
	135,078,830.44	88,640,065.43	42,630,354.59	100,858,412.20	30,412,007.82	-	自筹资金	97.62%
	12,024,000.00	7,221,452.00	3,055,471.06	10,276,923.06	-	-	自筹资金	100.00%

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	预算数	2016年1月1日	本期增加	本期减少		2016年12月31日	资金来源	工程投入占 预算比例
				转入固定资产	其他减少			
自动瓶装生产线二套	3,200,000.00	1,920,000.00	815,042.73	2,735,042.73	-	-	自筹资金	100.00%
空调末端、水蓄冷系统	9,192,279.27	5,414,465.36	2,442,183.58	7,856,648.94	-	-	自筹资金	100.00%
开关配电柜	3,480,000.00	2,088,000.00	886,359.03	2,974,359.03	-	-	自筹资金	100.00%
无菌生产线项目	54,000,000.00	34,191,471.68	6,024,717.83	-	-	40,216,189.51	自筹资金	74.47%
其他	153,572,340.90	23,102,820.76	88,868,304.01	64,047,715.21	9,856,382.13	38,067,027.43	自筹资金	
		<u>561,255,296.40</u>	<u>263,649,371.29</u>	<u>377,890,721.34</u>	<u>177,379,881.57</u>	<u>269,634,064.78</u>		

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(b) 2017年1-9月无发生计入工程成本的借款费用资本化金额。

2016年1-12月发生计入工程成本的借款费用资本化金额：

工程项目名称	2016年1月1日	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少	2016年12月31日	本期利息资本化率(%)
王老吉雅安生产基地项目	228,366.96	-	228,366.96	-	-	-
	228,366.96	-	228,366.96	-	-	-

(c) 在建工程减值准备

工程项目名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日	计提原因
总厂兽药车间GMP改造	869,318.50	-	869,318.50	-	项目搁置停止
光华污水站扩容工程	251,734.38	-	-	251,734.38	项目搁置停止
合计	1,121,052.88	-	869,318.50	251,734.38	

工程项目名称	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	计提原因
总厂兽药车间GMP改造	869,318.50	-	-	869,318.50	项目搁置停止
光华污水站扩容工程	251,734.38	-	-	251,734.38	项目搁置停止
合计	1,121,052.88	-	-	1,121,052.88	

(d) 于2017年9月30日重大在建工程的工程进度情况：

	工程进度
王老吉大健康产业（梅州）有限公司基地	施工阶段
藏式养生古堡项目	施工阶段
明兴易地改造	施工阶段
无菌生产线项目	完工调试阶段
中药前处理提取生产现代化GMP一期建设工程技术改造项目	完工调试阶段
王老吉雅安生产基地项目	已完工

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
(15) 无形资产

(a) 无形资产情况

	土地使用权	工业产权及专 有技术	非专利技术	商标	其他	合计
一、账面原值						
1. 2016年12月31日	698,712,498.45	15,801,190.39	28,648,857.20	180,177,175.48	54,260,680.92	977,600,402.44
2. 本期增加金额	17,498,750.32	160,000.00	36,017,386.85	13,050,000.00	11,212,285.29	77,938,422.46
(1) 购置	17,498,750.32	160,000.00	36,017,386.85	-	6,160,282.96	59,836,420.13
(2) 内部研发	-	-	-	-	5,052,002.33	5,052,002.33
(3) 其他	-	-	-	13,050,000.00	-	13,050,000.00
3. 本期减少金额	-	-	5,495.45	-	139,936.74	145,432.19
(1) 处置	-	-	5,495.45	-	139,936.74	145,432.19
4. 2017年9月30日	716,211,248.77	15,961,190.39	64,660,748.60	193,227,175.48	65,333,029.47	1,055,393,392.71
二、累计摊销						
1. 2016年12月31日	122,273,942.21	8,722,423.87	15,116,448.94	43,275,934.83	33,648,142.91	223,036,892.76
2. 本期增加金额	11,859,498.98	398,194.96	3,840,002.02	1,480,192.09	5,845,876.92	23,423,764.97
(1) 计提	11,859,498.98	398,194.96	3,840,002.02	1,480,192.09	5,845,876.92	23,423,764.97
3. 本期减少金额	-	-	-	-	124,533.00	124,533.00
(1) 处置	-	-	-	-	124,533.00	124,533.00
4. 2017年9月30日	134,133,441.19	9,120,618.83	18,956,450.96	44,756,126.92	39,369,486.83	246,336,124.73
三、减值准备						
1. 2016年12月31日	-	453,343.04	-	583,573.00	-	1,036,916.04
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 2017年9月30日	-	453,343.04	-	583,573.00	-	1,036,916.04
四、账面价值						
1. 2017年9月30日账面价值	582,077,807.58	6,387,228.52	45,704,297.64	147,887,475.56	25,963,542.64	808,020,351.94
2. 2016年12月31日账面价值	576,438,556.24	6,625,423.48	13,532,408.26	136,317,667.65	20,612,538.01	753,526,593.64

2017年1-9月摊销额为23,424千元,全部计入当期损益。无形资产中,土地使用权均位于中国内地,其使用年限为10-50年内。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	土地使用权	工业产权及专 有技术	非专利技术	商标	其他	合计
一、账面原值						
1. 2016年1月1日	560,554,793.45	15,792,920.51	28,622,438.97	180,291,847.48	41,713,275.16	826,975,275.57
2. 本期增加金额	141,930,550.00	8,269.88	26,418.23	-	12,547,405.76	154,512,643.87
(1) 购置	141,930,550.00	8,269.88	26,418.23	-	10,142,815.75	152,108,053.86
(2) 内部研发	-	-	-	-	2,404,590.01	2,404,590.01
3. 本期减少金额	3,772,845.00	-	-	114,672.00	-	3,887,517.00
(1) 处置	3,772,845.00	-	-	114,672.00	-	3,887,517.00
4. 2016年12月31日	698,712,498.45	15,801,190.39	28,648,857.20	180,177,175.48	54,260,680.92	977,600,402.44
二、累计摊销						
1. 2016年1月1日	110,473,939.59	8,197,449.66	12,724,534.94	41,408,747.48	27,219,215.97	200,023,887.64
2. 本期增加金额	13,228,405.76	524,974.21	2,391,914.00	1,973,589.47	6,428,926.94	24,547,810.38
(1) 计提	13,228,405.76	524,974.21	2,391,914.00	1,973,589.47	6,428,926.94	24,547,810.38
3. 本期减少金额	1,428,403.14	-	-	106,402.12	-	1,534,805.26
(1) 处置	1,428,403.14	-	-	106,402.12	-	1,534,805.26
4. 2016年12月31日	122,273,942.21	8,722,423.87	15,116,448.94	43,275,934.83	33,648,142.91	223,036,892.76
三、减值准备						
1. 2016年1月1日	480,700.24	453,343.04	-	583,573.00	-	1,517,616.28
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	480,700.24	-	-	-	-	480,700.24
4. 2016年12月31日	-	453,343.04	-	583,573.00	-	1,036,916.04
四、账面价值						
1. 2016年12月31日账面价值	576,438,556.24	6,625,423.48	13,532,408.26	136,317,667.65	20,612,538.01	753,526,593.64
2. 2016年1月1日账面价值	449,600,153.62	7,142,127.81	15,897,904.03	138,299,527.00	14,494,059.19	625,433,771.65

2016年年度摊销额为24,548千元，全部计入当期损益。无形资产中，土地使用权均位于中国内地，其使用年限为10-50年内。

(a) 无使用寿命的商标的可收回金额以收益法估值计算确定。即通过估测标的商标资产未来预期收益，将其通过适当的折现率折算为现值并加和，以此来确定可收回金额。预期收益按下式计算得出：预期收益 Ri = (商标使用费计费基数 × 商标使用费率) - 税



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

金及附加- 企业所得税。其中关键的估值参数包括：（1）折现率，此处为 14%；（2）销售收入增长率，一般情况下为 2%，个别企业在 10%—15%；（3）商标使用费率，根据超额利润率乘以商标贡献率得出，超额利润率根据企业近四年的历史数据取平均数，商标贡献率采用层次分析法取得，最后计算得到的商标使用费率在 0.62%—1.37%。

经测试，未发现本公司拥有白云山商标、大神产品商标以及星群系列、中一系列、潘高寿系列、陈李济系列、敬修堂系列、奇星系列等产品商标存在减值现象。

(b) 于 2017 年 9 月 30 日和 2016 年 12 月 31 日，本集团由于历史原因未办妥产权证书的土地使用权的账面价值分别为人民币 46,308,558.06 元，人民币 47,071,871.92 元。本集团可合法占用或使用该等土地使用权。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(16) 开发支出

	2016年 12月31日	本期增加数		本期减少数		2017年 9月30日
		内部开发支出	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
资本化支出	3,017,046.84	-	-	317,046.84	1,000,000.00	1,700,000.00
费用化支出	-	243,613,984.27	243,613,984.27	-	-	-
	<u>3,017,046.84</u>	<u>243,613,984.27</u>	<u>243,613,984.27</u>	<u>317,046.84</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,700,000.00</u>
	2015年 12月31日	本期增加数		本期减少数		2016年 12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
资本化支出	5,509,098.53	-	-	2,492,051.69	-	3,017,046.84
费用化支出	-	281,494,153.55	47,767,152.17	329,261,305.72	-	-
	<u>5,509,098.53</u>	<u>281,494,153.55</u>	<u>47,767,152.17</u>	<u>331,753,357.41</u>	<u>-</u>	<u>3,017,046.84</u>

(17) 商誉

(a) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年9月30日
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
广药海马	2,282,952.18	-	-	-	-	2,282,952.18
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
广州白云山医院	9,216,610.56	-	-	-	-	9,216,610.56
医药公司	668,905,949.64	-	-	-	-	668,905,949.64
佛山市广药健择医 药有限公司	1,230,292.01	-	-	-	-	1,230,292.01
湖南广药恒生医药 有限公司	5,763,549.50	-	-	-	-	5,763,549.50
海南广药晟菲医药 有限公司	7,816,423.48	-	-	-	-	7,816,423.48
陕西广药康健医药 有限公司	11,270,921.43	-	-	-	-	11,270,921.43
广东省梅县医药有 限公司	7,301,943.24	-	-	-	-	7,301,943.24
成都广药新汇源医 药有限公司	11,514,071.82	-	-	-	-	11,514,071.82
广西广药新时代医 药有限公司	3,733,175.00	-	-	-	-	3,733,175.00

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年9月30日
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
湖北广药吉达医药 有限公司	514,500.00	-	-	-	-	514,500.00
珠海广药康鸣医药 有限公司	1,796,419.09	-	-	-	-	1,796,419.09
合计	731,822,564.87	-	-	-	-	731,822,564.87

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年1月1日	本期增加		本期减少		2016年12月31日
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
广药海马	2,282,952.18	-	-	-	-	2,282,952.18
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
广州白云山医院 医药公司	9,216,610.56 668,905,949.64	-	-	-	-	9,216,610.56 668,905,949.64
佛山市广药健择医 药有限公司	1,230,292.01	-	-	-	-	1,230,292.01
湖南广药恒生医药 有限公司	5,763,549.50	-	-	-	-	5,763,549.50
海南广药晟菲医药 有限公司	7,816,423.48	-	-	-	-	7,816,423.48
陕西广药康健医药 有限公司	11,270,921.43	-	-	-	-	11,270,921.43
广东省梅县医药有 限公司	7,301,943.24	-	-	-	-	7,301,943.24
成都广药新汇源医 药有限公司	11,514,071.82	-	-	-	-	11,514,071.82
广西广药新时代医 药有限公司	3,733,175.00	-	-	-	-	3,733,175.00
湖北广药吉达医药 有限公司	514,500.00	-	-	-	-	514,500.00
珠海广药康鸣医药 有限公司	1,796,419.09	-	-	-	-	1,796,419.09

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年1月1日	本期增加		本期减少		2016年12月31日
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
合计	731,822,564.87	-	-	-	-	731,822,564.87

(b) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年9月30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
合计	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2016年1月1日	本期增加		本期减少		2016年12月31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
合计	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92

本公司期末将广药海马整体认定为一个资产组，本公司管理层根据广药海马的行业资质、服务市场、历史财务数据、未来五年的盈利预测等方面计算得出其若干年度内的企业自由净现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出营业性资产价值，然后加上溢余资产价值、非经营性资产价值，减去有息债务、非经营性负债，得出股东全部权益价值。此处的折现率取值为14.37%。经测试，未发现购买广药海马股权所产生的商誉存在减值现象。

本公司期末将广州白云山医院整体认定为一个资产组，本公司管理层根据广州白云山医院的行业资质、服务市场、历史财务数据、未来五年的盈利预测等方面计算得出其若干年度内的企业自由净现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出营业性资产价值，然后加上溢余资产价值、非经营性资产价值，减去有息债务、非经营性负债，得出股东全部权益价值。此处的折现率取值为12.84%。经测试，未发现购买广州白云山医院股权所产生的商誉存在减值现象。

上述佛山市广药健择医药有限公司、湖南广药恒生医药有限公司、海南广药晨菲医药有限公司、陕西广药康健医药有限公司、广东省梅县医药有限公司、成都广药新汇源医药有限公司、广西广药新时代医药有限公司、湖北广药吉达医药有限公司、珠海广药康鸣医药有限公司等9家公司的商誉，为医药公司收购上述9家公司时形成，上述资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据管理层批准的最近未来5年财务预算和【10.02% - 14.21%】税后折现率预计各资产组的未来现金流量现值。超过5年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计各资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

如果关键假设发生负面变动，则可能会导致公司的账面价值超过其可收回金额。

本备考财务报告假设收购医药公司的商誉在报告期不存在减值现象。

(18) 长期待摊费用

	2016年 12月31日	本期增加数	本期摊销数	2017年 9月30日
装修费	20,489,491.84	10,795,650.32	4,129,152.72	27,155,989.44
GMP改造费用	2,958,511.59	559,148.70	705,334.40	2,812,325.89
原辅料仓外墙维修及 装饰工程	326,666.75	-	83,999.97	242,666.78
里水仓外电线路安装 工程	111,055.52	-	-	111,055.52
AAALAC认证	192,068.39	-	33,894.45	158,173.94
ABC栋认证项目(与 房屋相关的整改)	5,487,801.19	-	238,600.08	5,249,201.11
同泰大楼装修工程	3,310,998.28	-	269,708.59	3,041,289.69
电脑系统费用	119,234.80	700,355.75	89,023.36	730,567.19
经营租入固定资产改 良支出	32,117,168.51	3,817,013.73	9,913,591.97	25,938,533.16
其他	5,401,207.85	2,332,017.83	1,501,375.63	6,313,907.16
	<u>70,514,204.72</u>	<u>18,204,186.33</u>	<u>16,964,681.17</u>	<u>71,753,709.88</u>
	2015年 12月31日	本期增加数	本期摊销数	2016年 12月31日
装修费	20,048,501.20	5,143,965.10	4,702,974.46	20,489,491.84
GMP改造费用	1,464,700.67	2,232,581.29	738,770.37	2,958,511.59
原辅料仓外墙维修及 装饰工程	438,666.71	-	111,999.96	326,666.75
里水仓外电线路安装 工程	237,961.88	-	126,906.36	111,055.52
AAALAC认证	237,260.99	-	45,192.60	192,068.39
ABC栋认证项目(与 房屋相关的整改)	-	5,726,401.24	238,600.05	5,487,801.19
同泰大楼装修工程	-	3,596,114.60	285,116.32	3,310,998.28
电脑系统费用	-	122,641.51	3,406.71	119,234.80
经营租入固定资产改 良支出	35,847,315.17	8,988,779.78	12,718,926.44	32,117,168.51
其他	1,989,441.57	4,693,378.45	1,281,612.17	5,401,207.85
	<u>60,263,848.19</u>	<u>30,503,861.97</u>	<u>20,253,505.44</u>	<u>70,514,204.72</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

	2017年9月30日	2016年12月31日
在建工程减值准备	168,157.94	168,157.94
存货跌价准备	14,511,523.73	8,122,853.61
坏账准备	60,037,402.99	49,777,250.63
长期待摊费用	32,819.69	32,819.69
固定资产减值准备	3,376,260.68	2,902,723.20
固定资产折旧会计与税法差异	1,968,924.35	1,968,924.35
可供出售金融资产减值准备	587,551.22	587,551.22
应付职工薪酬	23,756,457.64	14,710,664.64
预计负债	14,782,508.28	15,031,508.28
其他应付款	308,010,256.68	285,617,861.10
递延收益	17,435,370.07	17,957,060.69
可抵扣亏损	23,003,581.43	29,471,228.92
无形资产折旧会计和税法差异	267,985.07	267,985.07
合并抵销对利润总额的影响	37,540,817.89	35,568,250.97
融资租赁固定资产	712,112.45	377,361.11
其他	689,741.47	1,203,849.93
	<u>506,881,471.58</u>	<u>463,766,051.35</u>

(b) 未经抵消的递延所得税负债

	2017年9月30日	2016年12月31日
其他应收款-租金	496,781.73	496,781.73
交易性金融资产公允价值变动	77,212.30	77,212.30
可供出售金融资产公允价值变动	2,582,115.71	2,398,919.55
固定资产评估增值计提折旧余额	295,074.00	295,074.00
固定资产折旧会计和税法差异	127,590.07	127,590.07
拆迁补偿收入	52,312,830.93	47,457,299.79
无形资产评估增值计提摊销额余额	1,254,912.00	1,254,912.00
其他应收款-收益分配	37,675,889.00	24,512,466.00
企业合并形成的无形资产及固定资产增值	3,100,863.92	3,658,410.95
其他	92,102.53	92,102.52
	<u>98,015,372.19</u>	<u>80,370,768.91</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(c) 未确认递延所得税资产对应的暂时性差异金额

	2017年9月30日	2016年12月31日
可抵扣暂时性差异	45,652,907.61	54,139,726.33
可抵扣亏损	185,073,328.08	138,837,693.49
	<u>230,726,235.69</u>	<u>192,977,419.82</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2017年9月30日	2016年12月31日
2017年	11,271,752.25	11,583,901.80
2018年	24,638,012.06	27,684,185.68
2019年	28,750,081.56	28,099,905.46
2020年	33,410,677.91	33,642,465.75
2021年	37,939,004.90	37,827,234.80
2022年	49,063,799.40	-
	<u>185,073,328.08</u>	<u>138,837,693.49</u>

(e) 未经抵消的递延所得税资产的资产或负债项目对应的暂时性差异金额

	2017年9月30日	2016年12月31日
在建工程减值准备	1,121,052.88	1,121,052.88
存货跌价准备	64,318,561.53	37,910,595.12
坏账准备	244,987,851.98	206,798,313.29
长期待摊费用	218,797.93	218,797.93
固定资产减值准备	18,678,070.38	18,996,266.26
固定资产折旧会计与税法差异	11,514,000.38	11,514,000.38
可供出售金融资产减值准备	3,610,204.88	3,610,204.88
应付职工薪酬	116,427,803.64	77,197,459.29
其他应付款	1,074,899,894.56	1,399,488,411.00
递延收益	114,928,754.57	116,994,141.52
可抵扣亏损	141,772,612.82	190,054,170.81
合并抵销对利润总额的影响数	147,682,669.44	143,980,255.54
无形资产摊销年限形成差异	1,589,876.35	1,589,876.35
预计负债	98,550,055.19	100,210,055.19
融资租赁固定资产	2,848,449.82	1,509,444.44
其他	3,618,695.65	6,969,930.27
	<u>2,046,767,352.00</u>	<u>2,318,162,975.15</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(f) 未经抵消的递延所得税负债的资产或负债项目对应的暂时性差异金额

	2017年9月30日	2016年12月31日
其他应收款-租金	3,311,878.17	3,311,878.17
交易性金融资产公允价值变动	514,748.64	514,748.64
可供出售金融资产公允价值变动	16,332,591.02	14,874,064.06
固定资产评估增值计提折旧余额	1,967,160.00	1,967,160.00
固定资产折旧会计和税法差异	850,600.48	850,600.48
拆迁补偿收入	309,851,348.77	277,481,141.16
无形资产评估增值计提摊销额余额	8,366,080.00	8,366,080.00
其他应收款-收益分配	150,703,556.00	98,049,864.00
企业合并形成的无形资产及固定资产增值	12,403,455.68	14,633,643.80
其他	614,016.87	614,016.87
	<u>504,915,435.63</u>	<u>420,663,197.18</u>

(20) 其他非流动资产

	2017年9月30日	2016年12月31日
药品生产专有技术	-	35,970,282.97

本期已取得药品生产专用技术证书，并将其结转计入无形资产。

(21) 资产减值准备

	2016年 12月31日	本期计提数	本期减少数			2017年 9月30日
			转回	转销	其他减少	
坏账准备	218,392,654.64	42,416,206.04	1,254,337.85	794,873.99	998,121.14	257,761,527.70
存货跌价准备	44,545,073.88	37,553,486.22	5,470,228.86	7,434,430.21	-	69,193,901.03
可供出售金融资产减值准备	4,553,551.23	-	-	-	-	4,553,551.23
固定资产减值准备	30,115,029.76	-	-	12,071,403.43	-	18,043,626.33
在建工程减值准备	1,121,052.88	-	-	869,318.50	-	251,734.38
无形资产减值准备	1,036,916.04	-	-	-	-	1,036,916.04
商誉减值准备	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
	<u>300,240,035.35</u>	<u>79,969,692.26</u>	<u>6,724,566.71</u>	<u>21,170,026.13</u>	<u>998,121.14</u>	<u>351,317,013.63</u>
	2015年 12月31日	本期计提数	本期减少数			2016年 12月31日
			转回	转销	其他减少	
坏账准备	187,295,977.11	34,212,768.03	3,872,002.67	(755,912.17)	-	218,392,654.64
存货跌价准备	38,219,461.62	19,896,641.97	8,121,558.90	5,449,470.81	-	44,545,073.88
可供出售金融资产减值准备	4,553,551.23	-	-	-	-	4,553,551.23
固定资产减值准备	30,673,928.20	-	-	558,898.44	-	30,115,029.76
在建工程减值准备	1,121,052.88	-	-	-	-	1,121,052.88
无形资产减值准备	1,517,616.28	-	-	480,700.24	-	1,036,916.04
商誉减值准备	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
	<u>263,857,344.24</u>	<u>54,109,410.00</u>	<u>11,993,561.57</u>	<u>5,733,157.32</u>	<u>-</u>	<u>300,240,035.35</u>

注：坏账准备本期计提数中包含本公司本期非同一控制下企业合并广州白云山医院有限公司，其在合并日的坏账准备余额4,314,552.03元。



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(22) 短期借款

	2017年9月30日	2016年12月31日
信用借款	5,299,316,885.68	4,696,103,080.72
质押借款	789,136,851.85	327,009,391.80
保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
商业承兑汇票贴现	11,500,000.00	15,000,000.00
进口押汇	-	10,165,424.88
	<u>6,159,953,737.53</u>	<u>5,108,277,897.40</u>

- (a) 于2017年9月30日及2016年12月31日，无已到期未偿还的借款。
- (b) 于2017年9月30日及2016年12月31日，所有银行借款均无抵押。
- (c) 于2017年9月30日质押借款789,137千元，其质押物为应收账款1,303,207千元(2016年12月31日质押借款327,009千元，其质押物为应收账款537,945千元)。

(23) 应付票据

	2017年9月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	1,803,845,703.84	2,244,123,721.89
商业承兑汇票	81,074,842.67	417,717,999.69
	<u>1,884,920,546.51</u>	<u>2,661,841,721.58</u>

于2017年9月30日，预计将于一年内到期的金额为1,884,921千元(2016年12月31日：2,661,842千元)。

(24) 应付账款

(a) 应付账款构成：

	2017年9月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	7,862,119,159.24	96.31%	5,959,650,531.20	94.79%
1年以上	301,016,690.61	3.69%	327,239,137.73	5.21%
	<u>8,163,135,849.85</u>	100.00%	<u>6,286,889,668.93</u>	100.00%

(b) 2017年9月30日，余额中账龄超过一年的单笔大额应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	47,405,089.60	涉及诉讼，详见本附注十七(1)(a)(i)
供应商 2	22,576,000.00	涉及诉讼，详见本附注十七(1)(a)(i)
供应商 3	18,440,000.00	涉及诉讼，详见本附注十七(1)(a)(i)
	<u>88,421,089.60</u>	

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2016年12月31日，余额中账龄超过一年的单笔大额应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	47,405,089.60	涉及诉讼，详见本附注十七(1)(a)(i)
供应商 2	22,576,000.00	涉及诉讼，详见本附注十七(1)(a)(i)
供应商 3	18,440,000.00	涉及诉讼，详见本附注十七(1)(a)(i)
供应商 4	14,318,990.84	资金困难，与供应商协商分期付款
	<u>102,740,080.44</u>	

(25) 预收款项

(a) 预收款项构成：

	2017年9月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	923,265,899.05	96.14%	1,516,611,528.88	97.11%
1年以上	37,103,935.11	3.86%	45,060,725.50	2.89%
	<u>960,369,834.16</u>	100.00%	<u>1,561,672,254.38</u>	100.00%

(b) 于2017年9月30日及2016年12月31日，余额中无账龄超过一年的单笔大额预收款项。

(26) 应付职工薪酬

	2016年12月31日	本期增加数	本期减少数	2017年9月30日
一、短期薪酬	580,649,927.47	2,579,773,695.22	2,670,174,441.55	490,249,181.14
工资、奖金、津贴和补贴	553,620,576.60	2,173,475,927.71	2,262,623,300.32	464,473,203.99
其中：劳务费	86,163,929.68	289,172,740.73	296,042,914.63	79,293,755.78
职工福利费	47,817.89	92,443,797.00	92,217,625.17	273,989.72
其中：外商投资企业职工 奖福基金	-	-	-	-
社会保险费	285,454.63	109,082,922.55	108,991,660.66	376,716.52
其中：医疗保险费	291,371.42	96,779,530.14	96,687,356.75	383,544.81
工伤保险费	1,850.24	4,170,951.20	4,172,172.56	628.88
生育保险费	(7,767.03)	8,132,441.21	8,132,131.35	(7,457.17)
住房公积金	234,489.70	146,334,946.70	146,598,501.46	(29,065.06)
工会经费	6,024,442.30	26,890,332.81	28,053,322.38	4,861,452.73
职工教育经费	3,970,369.23	12,403,596.86	11,169,904.90	5,204,061.19
非货币性福利	-	-	-	-
住房补贴	15,048,942.84	10,432,548.87	11,696,846.48	13,784,645.23
职工奖励及福利基金	-	20,750.00	20,750.00	-
短期带薪缺勤	-	22,516.12	22,516.12	-
其他短期薪酬	1,417,834.28	8,666,356.60	8,780,014.06	1,304,176.82
二、离职后福利	3,486,586.71	245,522,177.05	235,036,028.11	13,972,735.65
设定提存计划	3,486,586.71	245,522,177.05	235,036,028.11	13,972,735.65
其中：基本养老保险费	172,245.61	180,221,448.21	180,178,918.99	214,774.83
失业保险费	4,341.10	6,602,231.49	6,575,189.05	31,383.54
年金缴费	3,310,000.00	53,225,485.69	42,808,908.41	13,726,577.28
其他	-	5,473,011.66	5,473,011.66	-
设定受益计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	1,445,083.45	1,445,083.45	-
因解除劳动关系给予的补 偿	-	1,445,083.45	1,445,083.45	-

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2016年12月31日	本期增加数	本期减少数	2017年9月30日
其他	-	-	-	-
四、其他长期职工福利	-	-	-	-
长期带薪缺勤	-	-	-	-
长期残疾福利	-	-	-	-
长期利润分享计划	-	-	-	-
其他长期福利	-	-	-	-
	<u>584,136,514.18</u>	<u>2,826,740,955.72</u>	<u>2,906,655,553.11</u>	<u>504,221,916.79</u>
	2016年1月1日	本期增加数	本期减少数	2016年12月31日
一、短期薪酬	454,707,617.81	3,429,031,370.99	3,303,089,061.33	580,649,927.47
工资、奖金、津贴和补贴	431,859,749.12	2,884,730,088.18	2,762,969,260.70	553,620,576.60
其中：劳务费	183,493,987.47	441,082,785.05	538,412,842.84	86,163,929.68
职工福利费	(279,318.46)	133,086,239.81	132,759,103.46	47,817.89
其中：外商投资企业职工 奖福基金	-	-	-	-
社会保险费	(12,541.06)	142,399,938.87	142,101,943.18	285,454.63
其中：医疗保险费	(5,520.88)	126,152,326.78	125,855,434.48	291,371.42
工伤保险费	196.61	6,214,543.23	6,212,889.60	1,850.24
生育保险费	(7,216.79)	10,033,068.86	10,033,619.10	(7,767.03)
住房公积金	764,482.70	192,267,884.13	192,797,877.13	234,489.70
工会经费	4,517,689.39	33,884,224.30	32,377,471.39	6,024,442.30
职工教育经费	2,597,829.53	17,965,529.73	16,592,990.03	3,970,369.23
非货币性福利	-	-	-	-
住房补贴	14,917,233.49	14,826,792.99	14,695,083.64	15,048,942.84
职工奖励及福利基金	-	146,100.00	146,100.00	-
短期带薪缺勤	-	13,173.70	13,173.70	-
其他短期薪酬	342,493.10	9,711,399.28	8,636,058.10	1,417,834.28
二、离职后福利	816,766.70	290,229,170.93	287,559,350.92	3,486,586.71
设定提存计划	816,766.70	290,229,170.93	287,559,350.92	3,486,586.71
其中：基本养老保险费	6,178.82	214,677,141.14	214,511,074.35	172,245.61
失业保险费	2,749.40	14,930,889.83	14,929,298.13	4,341.10
年金缴费	213,552.00	49,328,251.09	46,231,803.09	3,310,000.00
其他	594,286.48	11,292,888.87	11,887,175.35	-
设定受益计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	4,619,139.52	4,619,139.52	-
因解除劳动关系给予的补 偿	-	4,619,139.52	4,619,139.52	-
其他	-	-	-	-
四、其他长期职工福利	-	-	-	-
长期带薪缺勤	-	-	-	-
长期残疾福利	-	-	-	-
长期利润分享计划	-	-	-	-
其他长期福利	-	-	-	-
	<u>455,524,384.51</u>	<u>3,723,879,681.44</u>	<u>3,595,267,551.77</u>	<u>584,136,514.18</u>

(27) 应交税费

	2017年9月30日	2016年12月31日
增值税	108,128,431.01	104,378,388.48
营业税	16,163.34	33,574.53
城市维护建设税	11,183,466.82	7,065,444.00
教育费附加	5,065,683.54	3,205,239.61

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2017年9月30日	2016年12月31日
地方教育附加	2,776,359.30	1,767,074.63
企业所得税	120,254,909.73	307,258,689.83
个人所得税	6,011,586.25	10,341,484.18
房产税	8,474,341.29	1,496,755.63
土地使用税	4,592,946.80	113,683.34
印花税	853,125.59	1,161,430.85
其他	2,361,467.70	1,426,077.66
	<u>269,718,481.37</u>	<u>438,247,842.74</u>
<b>(28) 应付利息</b>		
项目	2017年9月30日	2016年12月31日
短期借款应付利息	14,989,736.54	26,352,425.99
长期借款应付利息	1,103,348.71	2,222,085.78
	<u>16,093,085.25</u>	<u>28,574,511.77</u>
<b>(29) 应付股利</b>		
投资者类别	2017年9月30日	2016年12月31日
社会公众股	477,407.10	224,254.46
白云山集团	45.01	45.01
少数股东	45,678,127.64	57,077,241.55
	<u>46,155,579.75</u>	<u>57,301,541.02</u>
<b>(30) 其他应付款</b>		
<b>(a) 按账龄列示如下:</b>		
	2017年9月30日	2016年12月31日
1年以内	3,333,632,246.58	4,207,649,085.73
1年以上	1,527,994,652.79	223,208,979.55
	<u>4,861,626,899.37</u>	<u>4,430,858,065.28</u>
<b>(b) 按类别列示如下:</b>		
	2017年9月30日	2016年12月31日
收取的保证金、押金及定金	233,194,862.62	150,271,393.58
技术开发费	1,551,031.12	334,955.10
租金	6,014,689.78	8,567,565.38
应付外单位款	1,860,216,679.92	2,191,853,697.10
暂收员工款	6,986,309.94	21,515,364.61
关联方往来(附注十三)	55,913,764.71	39,082,265.63

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2017年9月30日	2016年12月31日
暂估应付固定资产价款	23,729,626.06	21,525,224.68
销售返利	1,043,245,841.11	849,082,213.00
预提费用	1,530,621,430.47	1,063,800,929.12
其他	100,152,663.64	84,824,457.08
	<u>4,861,626,899.37</u>	<u>4,430,858,065.28</u>

(c) 预提费用明细如下：

	2017年9月30日	2016年12月31日
租金	7,964,276.97	4,522,268.70
中介机构费	381,120.76	701,560.82
广告宣传费	458,241,445.12	732,272,953.34
水电费	9,149,166.86	7,392,034.18
运输费	118,471,999.98	153,637,191.96
会议费	5,497,249.34	4,832,154.62
研发费	23,428,181.25	29,014,068.19
终端费	817,536,493.40	27,936,624.70
差旅费	6,810,705.79	15,104,647.64
咨询费	650,000.00	1,235,000.00
商标费	423,929.02	3,900,000.00
其他	82,066,861.98	83,252,424.97
	<u>1,530,621,430.47</u>	<u>1,063,800,929.12</u>

(d) 于2017年9月30日及2016年12月31日，账龄超过1年的大额其他应付款主要为应付固定资产、无形资产结算尾款及采购押金等。

**(31) 一年内到期的非流动负债**

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
一年内到期的长期借款	253,709,384.92	-
一年内到期的应付融资租赁款	41,339,844.40	23,004,835.09
	<u>295,049,229.32</u>	<u>23,004,835.09</u>

长期借款到期日为2018年4月17日。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(32) 其他流动负债

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
短期应付债券	-	<u>400,000,000.00</u>

短期应付债券的增减变动：

2017年1-9月：		2016年1-9月：		2016年度：					
债券名称	面值 (人民币元)	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	本期发行	票面利率	本期偿还	期末余额
16广州医药CP001	100.00	2016年3月17日	一年	400,000,000.00	400,000,000.00	-	3.0%	(400,000,000.00)	-
15广药CP001	100.00	2015年12月14日	一年	400,000,000.00	400,000,000.00	-	3.7%	(400,000,000.00)	-

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(33) 长期借款

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
信用借款	<u>631,378,960.43</u>	<u>445,168,112.40</u>

(34) 长期应付款

	2017年9月30日	2016年12月31日
应付国家资金	16,902,425.90	17,208,759.82
广西壮族自治区财政厅	2,264,426.47	2,264,426.47
国家医药管理局	305,000.00	305,000.00
应付融资租赁款	83,927,761.57	54,195,979.34
其他	780,597.36	780,597.36
	<u>104,180,211.30</u>	<u>74,754,762.99</u>

(a) 长期应付款中的应付融资租赁款明细

	2017年9月30日	2016年12月31日
应付融资租赁款	125,267,605.97	77,200,832.43
减：一年内到期的应付融资租赁款	<u>41,339,844.40</u>	<u>23,004,835.09</u>
合计	<u>83,927,761.57</u>	<u>54,195,979.34</u>

	2017年9月30日	2016年12月31日
最低租赁付款额		
1年以内(含1年)	47,654,374.72	26,193,349.52
1至2年(含2年)	43,826,465.58	21,533,591.80
2至3年(含3年)	26,275,654.42	19,576,342.47
3年以上	17,243,634.06	16,658,181.49
小计	135,000,128.78	83,961,465.28
减：未确认融资费用	<u>9,732,522.81</u>	<u>6,760,632.85</u>
合计	<u>125,267,605.97</u>	<u>77,200,832.43</u>

(35) 专项应付款

	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日	形成原因
政策性搬迁 损失补偿款	16,842,773.80		- 183,398.06	16,659,375.74	政策性搬迁损 失政府补偿

(36) 预计负债

	2017年9月30日	2016年12月31日	形成原因
预计退货损失	500,191.19	500,191.19	按资产处置协议 估计，双方未结算

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2017年9月30日	2016年12月31日	形成原因
广药总院改制员工福利	51,526,242.00	52,344,808.84	注1
奇星搬迁待岗员工安置费	4,260,359.17	6,540,873.12	注2
敬修堂员工经济补偿金	-	1,660,000.00	注3
	<u>56,286,792.36</u>	<u>61,045,873.15</u>	

注1：本公司2015年通过同一控制下的合并，取得了广药总院100%的股权。根据广药总院改制时的职工安置方案，改制后广药总院仍需对截至2014年6月30日在册的离退休人员、在职人员、家属和遗属保持原有的养老福利及医疗福利，故预计此员工福利。

注2：本公司下属子公司奇星药业2015年整体搬迁，根据职工安置方案，对于在奇星药业连续工作满十五年且距法定退休年龄不足五年的职工，公司整体搬迁后，不能提供岗位的，予以待岗，并按月发放工资至退休，故预计此待岗员工安置费用。

注3：本公司下属子公司敬修堂药业2016年因员工经济补偿案件尚未判决，预计员工经济补偿金1,660千元，该案件已于2017年4月27日判决，详见本附注十七(1)(c)(vii)，敬修堂药业已于2017年4月向该四名员工支付经济补偿金。



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(37) 递延收益

项目	2016年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	本期冲减成本费 用金额	拨付给项目合作 单位	其他 变动	2017年 9月30日	形成原因
与资产相关的政府补助:	131,686,671.63	2,458,836.53	4,753,010.57	9,113,470.79	1,737,085.35	824,000.00	-	117,717,941.45	
其中:									
政府拨给的科技基金	79,015,343.92	2,434,736.53	4,221,094.12	7,628,132.46	-	824,000.00	-	68,776,853.87	收到政府拨款
拆迁补偿款	1,625,989.81	-	274,233.33	-	-	-	(492,682.55)	859,073.93	收到政府拨款
政府贴息	1,737,085.35	-	-	-	1,737,085.35	-	-	-	收到政府拨款
环保专项工程款	3,227,672.55	-	54,700.00	232,384.99	-	-	492,682.55	3,433,270.11	收到政府拨款
创新平台建设资金	12,746,966.62	-	-	352,678.75	-	-	-	12,394,287.87	收到政府拨款
政府土地扶持资金	9,438,741.01	-	-	-	-	-	-	9,438,741.01	收到政府拨款
工业发展扶持资金	18,000,000.00	-	-	176,085.00	-	-	-	17,823,915.00	收到政府拨款
其他	5,894,872.37	24,100.00	202,983.12	724,189.59	-	-	-	4,991,799.66	收到政府拨款
与收益相关的政府补助:	486,087,946.45	97,838,225.68	88,173,311.38	37,904,660.04	-	275,486.21	(758,389.00)	456,814,325.50	
其中:									
政府拨给的科技基金	65,784,551.73	69,487,068.07	-	30,823,306.59	-	275,486.21	-	104,172,827.00	收到政府拨款
技术出口发展专项资金	94,962.06	-	-	-	-	-	-	94,962.06	收到政府拨款
药品产业化研究项目资金	9,488,092.34	8,031,498.01	-	5,579,327.70	-	-	-	11,940,262.65	收到政府拨款
节能改造工程专项资金	696,150.00	-	-	9,450.00	-	-	-	686,700.00	收到政府拨款
创新企业专项经费	3,650.68	-	-	3,285.54	-	-	-	365.14	收到政府拨款
拆迁补偿款	407,346,436.46	-	71,967,528.36	-	-	-	-	335,378,908.10	收到政府拨款
企业重点发展资金	-	16,000,000.00	16,000,000.00	-	-	-	-	-	收到政府拨款
其他	2,674,103.18	4,319,659.60	205,783.02	1,489,290.21	-	-	(758,389.00)	4,540,300.55	收到政府拨款
合计	617,774,618.08	100,297,062.21	92,926,321.95	47,018,130.83	1,737,085.35	1,099,486.21	(758,389.00)	574,532,266.95	

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

项目	2015年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	本期冲减成本费 用金额	拨付给项目合作 单位	其他 变动	2016年 12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助:	105,934,992.43	49,514,319.99	21,291,298.58	-	-	-	(2,471,342.21)	131,686,671.63	
其中:									
政府拨给的科技基金	65,601,711.12	29,659,319.99	16,245,687.19	-	-	-	-	79,015,343.92	收到政府拨款
拆迁补偿款	4,462,976.46	-	365,644.44	-	-	-	(2,471,342.21)	1,625,989.81	收到政府拨款
政府贴息	1,808,952.27	-	71,866.92	-	-	-	-	1,737,085.35	收到政府拨款
环保专项工程款	4,036,427.37	-	808,754.82	-	-	-	-	3,227,672.55	收到政府拨款
创新平台建设资金	15,012,842.78	-	2,265,876.16	-	-	-	-	12,746,966.62	收到政府拨款
政府土地扶持资金	10,250,041.42	-	811,300.41	-	-	-	-	9,438,741.01	收到政府拨款
工业发展扶持资金	-	18,000,000.00	-	-	-	-	-	18,000,000.00	收到政府拨款
其他	4,762,041.01	1,855,000.00	722,168.64	-	-	-	-	5,894,872.37	收到政府拨款
与收益相关的政府补助:	85,740,802.88	886,845,105.22	483,927,164.60	-	-	1,460,000.00	(1,110,797.05)	486,087,946.45	
其中:									
政府拨给的科技基金	60,643,748.02	65,535,424.94	59,053,339.18	-	-	1,230,000.00	(111,282.05)	65,784,551.73	收到政府拨款
技术出口发展专项资金	151,628.72	-	56,666.66	-	-	-	-	94,962.06	收到政府拨款
药品产业化研究项目资金	11,830,464.30	7,080,236.67	9,192,608.63	-	-	230,000.00	-	9,488,092.34	收到政府拨款
节能改造工程专项资金	708,750.00	-	12,600.00	-	-	-	-	696,150.00	收到政府拨款
创新企业专项经费	7,710.76	50,000.00	54,060.08	-	-	-	-	3,650.68	收到政府拨款
拆迁补偿款	8,260,025.38	674,812,455.56	275,726,044.48	-	-	-	-	407,346,436.46	收到政府拨款
企业重点发展资金	-	130,480,000.00	130,480,000.00	-	-	-	-	-	收到政府拨款
其他	4,138,475.70	8,886,988.05	9,351,845.57	-	-	-	(999,515.00)	2,674,103.18	收到政府拨款
合计	191,675,795.31	936,359,425.21	505,218,463.18	-	-	1,460,000.00	(3,582,139.26)	617,774,618.08	

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(38) 长期应付职工薪酬

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
离职后福利-长期服务金拨备	331,903.20	316,733.72

(39) 其他非流动负债

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
确认投资南方抗肿瘤公司的履约义务	50,225,000.00	-

本公司属下企业取得南方抗肿瘤公司 50% 股权，按协议、章程而确认的履约义务。

(40) 少数股东权益

被投资单位名称	与本公司的关系	2017年9月30日	2016年12月31日
星群药业	控股子公司	25,059,378.39	22,505,216.93
广州市陈李济大健康产业有限公司	间接控制的子公司	4,357,174.80	-
广州汉方	控股子公司	74,102.03	69,558.44
敬修堂药业	控股子公司	19,199,537.25	17,633,764.53
潘高寿药业	控股子公司	25,942,150.51	24,683,887.64
西藏林芝广药发展有限公司	间接控制的子公司	(17,734.03)	167,591.71
广西盈康	控股子公司	17,780,627.36	16,358,401.99
广州敬修堂一七九零营销有限公司	间接控制的子公司	3,795,663.11	3,289,403.54
广州广药益甘生物制品股份有限公司	控股子公司	(750,746.42)	278,706.31
星珠药业	控股子公司	16,198,704.55	17,860,472.70
天心药业	控股子公司	40,846,748.48	34,222,695.43
光华药业	控股子公司	28,098,038.94	20,573,323.98
医药科技	控股子公司	99,424,279.37	83,570,171.43
广州医药有限公司	控股子公司	547,260,224.87	510,309,176.02
乌兰察布广药中药材开发有限公司	间接控制的子公司	109,389.22	109,389.22
王老吉大寨饮品有限公司	间接控制的子公司	15,889,577.10	-
靖宇县广药东阿中药材开发有限公司	间接控制的子公司	2,443,161.72	2,468,409.89
山东广药中药材开发有限公司	间接控制的子公司	2,226,897.25	2,216,957.28
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	间接控制的子公司	1,473,376.14	1,351,437.12
丰顺县广药中药材开发有限公司	间接控制的子公司	1,914,843.75	1,469,848.81
浙江广康医药有限公司	间接控制的子公司	22,483,857.49	20,187,323.86
光华保健	间接控制的子公司	483,785.12	236,160.45
广州白云山医院	间接控制的子公司	38,104,199.59	37,565,360.55
广州王老吉餐饮管理发展有限公司	间接控制的子公司	855,366.26	1,892,626.60
湖北广药安康医药有限公司	间接控制的子公司	9,157,690.43	9,066,138.91
福建广药洁达医药有限公司	间接控制的子公司	14,249,247.45	15,422,158.58
佛山市广药健择医药有限公司	间接控制的子公司	26,765,124.44	25,558,166.89
海南广药晨菲医药有限公司	间接控制的子公司	42,801,127.38	40,073,350.86
陕西广药康健医药有限公司	间接控制的子公司	48,393,445.92	47,316,826.65
广东省梅县医药有限公司	间接控制的子公司	16,086,783.25	14,959,485.99

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

被投资单位名称	与本公司的关系	2017年9月30日	2016年12月31日
成都广药新汇源医药有限公司	间接控制的子公司	54,153,910.88	50,379,582.77
广西广药新时代医药有限公司	间接控制的子公司	22,436,357.90	21,262,461.99
湖北广药吉达医药有限公司	间接控制的子公司	11,896,551.98	11,357,987.39
		<u>1,159,192,842.48</u>	<u>1,054,416,044.46</u>

(41) 收入及营业成本

	截至2017年9月30日止9个月		
	主营业务	其他业务	小计
营业收入	42,364,269,126.42	173,836,195.50	42,538,105,321.92
营业成本	34,957,609,664.13	31,905,930.15	34,989,515,594.28
营业毛利	7,406,659,462.29	141,930,265.35	7,548,589,727.64
	2016年度		
	主营业务	其他业务	小计
营业收入	50,915,584,173.76	203,392,727.24	51,118,976,901.00
营业成本	42,677,623,328.64	40,903,883.90	42,718,527,212.54
营业毛利	8,237,960,845.12	162,488,843.34	8,400,449,688.46

(a) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

	主营业务收入		主营业务成本	
	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度
大南药	5,513,742,466.10	6,702,216,571.69	2,853,835,834.75	3,694,258,399.09
大健康	7,174,038,293.74	7,769,407,521.81	4,273,137,120.08	4,601,021,635.87
大商业	29,614,946,647.87	36,392,930,033.78	27,780,639,323.18	34,344,337,524.96
其他	61,541,718.71	51,030,046.48	49,997,386.12	38,005,768.72
	<u>42,364,269,126.42</u>	<u>50,915,584,173.76</u>	<u>34,957,609,664.13</u>	<u>42,677,623,328.64</u>

(b) 按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

	主营业务收入		主营业务成本	
	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度
华南地区	31,621,470,107.90	36,221,918,355.24	27,822,114,298.44	31,610,559,630.06
华东地区	3,774,460,367.90	4,905,267,085.68	2,402,902,723.19	3,561,865,064.00
华北地区	1,826,369,546.61	2,624,892,914.27	938,712,775.78	1,653,294,372.72
东北地区	446,753,955.24	577,403,314.19	300,140,559.15	436,120,237.71
西南地区	3,152,826,611.04	4,335,079,473.38	2,291,659,311.13	3,522,952,155.52
西北地区	1,502,610,318.77	2,181,909,437.80	1,165,731,923.51	1,825,393,813.74
出口	39,778,218.96	69,113,593.20	36,348,072.93	67,438,054.89
	<u>42,364,269,126.42</u>	<u>50,915,584,173.76</u>	<u>34,957,609,664.13</u>	<u>42,677,623,328.64</u>

(c) 2017年1-9月,本集团向前五名客户销售总额为2,387,039千元,占集团本年全部主营业务收入的5.63%。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	主营业务收入	占集团主营业务收入的 比例
客户 1	928,237,100.89	2.19%
客户 2	444,275,080.43	1.05%
客户 3	399,219,319.95	0.94%
客户 4	326,862,858.64	0.77%
客户 5	288,444,470.99	0.68%
	<u>2,387,038,830.90</u>	<u>5.63%</u>

2016年度，本集团向前五名客户销售总额为 2,375,911 千元，占集团本年全部主营业务收入的 4.67%。

	主营业务收入	占集团主营业务收入的 比例
客户 1	841,333,705.93	1.66%
客户 2	450,082,295.54	0.88%
客户 3	384,110,073.43	0.75%
客户 4	350,920,212.04	0.69%
客户 5	349,465,155.05	0.69%
	<u>2,375,911,441.99</u>	<u>4.67%</u>

(d) 其他业务收入

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
资产出租	56,217,272.56	80,823,259.67
材料销售	4,361,708.24	1,197,965.26
商标费收入	12,337,498.79	12,282,912.62
咨询费收入	1,416,795.87	3,711,613.33
药品上架费收入	484,617.38	465,968.26
技术服务收入	658,479.99	282,319.82
代收水电费用	6,204,389.84	11,350,575.24
管理费	4,950,833.55	6,865,767.18
劳务收入	2,060,420.73	1,166,386.22
经营许可费	18,090,913.23	25,062,055.66
促销费	27,273,907.57	20,756,236.16
服务费	31,707,826.21	24,652,717.21
其他	8,071,531.54	14,774,950.61
	<u>173,836,195.50</u>	<u>203,392,727.24</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(e) 其他业务支出

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
资产出租、折旧	13,725,132.65	17,229,620.11
材料销售成本	117,377.02	630,558.41
技术服务费	2,643,543.39	72,863.64
代收水电费用	8,019,382.73	12,678,454.30
劳务成本	1,807,475.59	4,056,433.72
管理费	1,913,085.56	72,700.34
其他	3,679,933.21	6,163,253.38
	<u>31,905,930.15</u>	<u>40,903,883.90</u>

(42) 税金及附加

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
营业税	-	3,917,038.89
城市维护建设税	86,154,064.10	95,479,280.44
教育费附加	36,992,840.93	41,296,821.83
地方教育附加	24,717,559.56	27,390,563.26
土地增值税	40,864.86	-
房产税	17,749,498.20	23,401,303.34
车船使用税	239,806.94	576,083.13
土地使用税	6,669,823.66	8,035,144.76
印花税	26,164,299.39	24,616,693.67
其他	210,034.98	650,036.91
	<u>198,938,792.62</u>	<u>225,362,966.23</u>

计缴标准详见本附注五。

(43) 销售费用

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
职工薪酬	1,514,544,436.84	2,102,015,171.38
销售服务费	1,393,993,031.99	894,955,623.17
差旅费	103,207,269.33	170,495,499.25
办公费	26,129,699.09	36,343,029.97
运杂费	483,509,310.19	696,194,102.69
租赁费	59,401,864.60	69,427,563.82
会务费	35,457,503.62	72,500,257.39
广告宣传费	277,823,116.38	516,824,872.71

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
咨询费	57,685,581.91	8,714,558.93
折旧费	22,267,207.84	25,906,169.87
其他	52,818,732.25	64,971,380.45
	<u>4,026,837,754.04</u>	<u>4,658,348,229.63</u>

(44)管理费用

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
职工薪酬	673,485,639.09	818,236,946.40
保险费	2,497,363.63	3,389,516.27
折旧费	43,412,263.89	59,657,868.98
水电费	10,351,036.29	15,606,498.44
办公费	45,407,447.10	48,906,886.59
差旅费	17,251,736.25	17,886,563.30
运杂费	13,043,783.79	18,142,645.71
修理费	14,784,162.56	17,718,381.45
租赁费	33,760,713.17	48,967,872.27
会务费	6,286,261.85	7,983,099.30
研究与开发费	243,613,984.27	329,261,305.72
税费	1,292,695.24	28,956,743.44
摊销费	37,318,396.91	45,123,545.44
中介机构费	10,982,770.21	17,217,579.71
咨询费	10,998,447.27	14,227,232.83
商标使用费	84,707,019.07	93,919,705.53
其他	89,023,133.13	119,283,005.73
	<u>1,338,216,853.72</u>	<u>1,704,485,397.11</u>

(45)财务费用

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
利息支出	246,895,585.26	299,696,870.17
票据利息支出	4,535,657.64	18,206,915.50
利息收入	(129,604,928.43)	(140,919,548.17)
汇兑(收益)/损失	(932,677.43)	445,619.08
金融机构手续费	7,210,579.95	3,710,856.84
现金折扣	2,466,725.69	1,291,917.17
其他	167,689.59	354,156.79
	<u>130,738,632.27</u>	<u>182,786,787.38</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2017年1-9月利息支出及2016年度利息支出均为最后一期还款日在五年之内的银行借款利息。

**(46) 资产减值损失**

	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度
坏账损失	41,161,868.19	26,026,213.33
存货跌价损失	32,083,257.36	11,775,083.07
	<u>73,245,125.55</u>	<u>37,801,296.40</u>

**(47) 公允价值变动收益**

	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度
中直股份股价变动收益	(272,285.10)	(249,161.10)
哈药股份股价变动收益	(1,041,805.31)	(224,504.56)
	<u>(1,314,090.41)</u>	<u>(473,665.66)</u>

**(48) 投资收益**

**(a) 投资收益明细情况**

	截至2017年 9月30日止9个月	2016年度
金融资产投资收益：		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产在持有期间的投资收益	201,347.70	14,452.60
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	727,537.02	12,494,752.95
理财产品及结构性存款利息收入	9,135,345.68	7,461.47
	<u>10,064,230.40</u>	<u>12,516,667.02</u>
长期股权投资收益：		
权益法核算的长期股权投资收益	84,715,720.58	81,481,944.94
	<u>84,715,720.58</u>	<u>81,481,944.94</u>
	<u>94,779,950.98</u>	<u>93,998,611.96</u>



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(49) 其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
政府拨给的科技基金	7,628,132.46	-	与资产相关
政府贴息	-	-	与资产相关
环保专项工程款	232,384.99	-	与资产相关
创新平台及实验室建设资金	352,678.75	-	与资产相关
工业发展扶持资金	176,085.00	-	与资产相关
其他	724,189.59	-	与资产相关
小计	9,113,470.79	-	
政府拨给的科技基金	30,823,306.59	-	与收益相关
药品产业化研究项目资金	5,579,327.70	-	与收益相关
节能改造工程专项资金	9,450.00	-	与收益相关
创新企业专项经费	3,285.54	-	与收益相关
其他	1,489,290.21	-	与收益相关
小计	37,904,660.04	-	
合计	47,018,130.83	-	

(50) 营业外收入

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
非流动资产处置利得	374,096.62	17,879,714.83
其中：固定资产处置利得	374,096.62	12,721,262.76
无形资产处置利得	-	5,158,452.07
政府补助	92,926,321.95	505,218,463.18
罚款收入	286,773.23	251,471.14
废料收入	2,606,699.21	4,233,100.22
不用支付的款项	645,954.96	4,181,713.75
拆迁补偿收入	507,192.04	-
赔偿收入	1,984,247.03	19,727,059.79
外派人员薪酬	-	5,397,371.30
其他	4,538,999.50	9,274,897.40
	103,870,284.54	566,163,791.61

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

政府补助明细如下：

补助项目	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个 月	2016 年度
与资产相关政府补助：		
其中：		
政府拨给的科技基金	4,221,094.12	16,245,687.19
拆迁补偿款	274,233.33	365,644.44
政府贴息	-	71,866.92
环保专项工程款	54,700.00	808,754.82
创新平台建设	-	2,265,876.16
政府土地扶持资金	-	811,300.41
其他	202,983.12	722,168.64
	<u>4,753,010.57</u>	<u>21,291,298.58</u>
与收益相关政府补助：		
其中：		
政府拨给的科技基金	-	59,053,339.18
技术出口发展专项资金	-	56,666.66
药品产业化研究项目资金	-	9,192,608.63
节能改造专项资金	-	12,600.00
创新企业专项经费	-	54,060.08
拆迁补偿款	71,967,528.36	275,726,044.48
企业重点发展资金	16,000,000.00	130,480,000.00
其他	205,783.02	9,351,845.57
	<u>88,173,311.38</u>	<u>483,927,164.60</u>
合计	<u>92,926,321.95</u>	<u>505,218,463.18</u>

(51) 营业外支出

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
非流动资产处置损失	1,957,533.04	3,669,374.63
其中：固定资产处置损失	1,957,533.04	3,669,374.63
公益性捐赠支出	4,318,988.11	6,546,028.78
拆迁损失	39,597,320.73	59,663,128.43
罚款及滞纳金	6,110,685.30	2,332,138.65
计划生育奖	16,000.00	247,975.07
其他	1,981,240.98	5,797,831.88
	<u>53,981,768.16</u>	<u>78,256,477.44</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

**(52) 所得税费用**

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
当期所得税费用	363,553,804.82	532,896,988.55
递延所得税费用	(25,654,013.13)	(53,803,966.29)
	<u>337,899,791.69</u>	<u>479,093,022.26</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
利润总额	<u>1,970,985,077.22</u>	<u>2,173,097,272.18</u>
按 25%法定税率计算的所得税	<u>492,746,269.31</u>	<u>543,274,318.05</u>
合并范围内公司适用不同税率的影响	(147,213,994.18)	(151,489,603.93)
对以前期间所得税的调整影响	(3,535,304.08)	731,891.68
归属于合营企业和联营企业的损益	(15,023,262.01)	(12,561,679.12)
不征税、减免税收入	(156,083.17)	(2,034,032.31)
不得扣除的成本、费用和损失	4,438,511.26	7,994,549.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	84,252,750.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,748,585.34	9,220,326.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(104,930.78)	(295,498.13)
所得税费用	<u>337,899,791.69</u>	<u>479,093,022.26</u>

**(53) 每股收益**

(a) 基本每股收益

(i) 加权平均基本每股收益

加权平均基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,541,953,100.40	1,574,101,517.36
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,625,790,949</u>	<u>1,402,649,816</u>
加权平均基本每股收益	<u>0.948</u>	<u>1.122</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(ii) 全面摊薄基本每股收益

全面摊薄基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司期末发行在外普通股股数计算：

	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,541,953,100.40	1,574,101,517.36
本公司期末发行在外普通股股数	1,625,790,949	1,625,790,949
全面摊薄基本每股收益	0.948	0.968

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2017年1-9月，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2016年1-12月：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(54) 所有权或使用权受到限制的资产

	2017年9月30日	2016年12月31日
货币资金	799,394,666.15	1,064,194,007.58
应收账款	1,303,207,418.18	537,945,238.39

(55) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2017年9月30日 外币余额	折算汇率	2017年9月30日 折算人民币余额
货币资金			17,755,382.89
其中：美元	1,974,615.90	6.6369	13,105,328.26
港币	5,472,841.65	0.84966	4,650,054.63
其他应收款			539,036.38
其中：港币	634,414.21	0.84966	539,036.38
应收账款			18,359,703.38
其中：美元	2,595,345.78	6.6369	17,225,050.40
港币	1,335,420.03	0.84966	1,134,652.98
预付账款			3,374.82
其中：港币	3,971.97	0.84966	3,374.82
其他应付款			2,905,157.22
其中：港币	3,419,199.70	0.84966	2,905,157.22

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2017年9月30日 外币余额	折算汇率	2017年9月30日 折算人民币余额
应付账款			5,951,259.43
其中：美元	86,624.50	6.6369	574,918.14
港币	342,620.42	0.84966	291,110.87
日元	86,060,526.00	0.059089	5,085,230.42
预收账款			34,936.90
其中：美元	4,793.92	6.6369	31,816.77
港币	3,672.21	0.84966	3,120.13
一年内到期的非流动负债			31,822,315.98
其中：港币	37,453,000.00	0.84966	31,822,315.98

	2016年12月31日 外币余额	折算汇率	2016年12月31日 折算人民币余额
货币资金			34,709,003.50
其中：美元	4,324,405.73	6.9370	29,998,402.53
港币	5,266,124.44	0.89451	4,710,600.97
其他应收款			513,887.24
其中：港币	574,490.21	0.89451	513,887.24
应收账款			21,130,831.29
其中：美元	2,713,194.40	6.9370	18,821,429.55
港币	2,581,750.61	0.89451	2,309,401.74
其他应付款			92,204.47
其中：港币	103,078.19	0.89451	92,204.47
应付账款			5,951,259.43
其中：美元	257,404.00	6.9370	1,785,611.55
港币	1,959,350.25	0.89451	1,752,658.39
预收账款			34,936.90
其中：美元	3,492.75	6.9370	24,229.21
港币	156.87	0.89451	140.32
短期借款			10,165,424.88
其中：港币	1,465,392.08	0.89451	10,165,424.88
长期借款			33,502,083.03

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	2016年12月31日 外币余额	折算汇率	2016年12月31日 折算人民币余额
其中：港币	37,453,000.00	0.89451	33,502,083.03

- (b) 本公司子公司广药白云山香港公司属于在境外经营的子公司，其主要经营地为香港，采用港币为记账本位币。

## 七 合并范围的变更

### (1) 非同一控制下企业合并

#### (a) 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方 名称	股权取 得时点	股权取得成 本	股权取得 比例 (%)	股权取得 方式	购买日	购买日的确 定依据	购买日至 2016.12.31 被 购买方的 收入	购买日至 2016.12.31 被购买方的 净利润
白云山医 院	2016.4	46,500,000.00	51.00	购买	2016.4	公司控制权 转移	51,030,046.48	3,559,315.86

#### (b) 合并成本及商誉

合并成本	
— 现金	46,500,000.00
合并成本合计	46,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	37,283,389.44
商誉	9,216,610.56

#### (c) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	白云山医院	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	51,891,663.23	51,891,663.23
应收款项	12,974,680.55	12,974,680.55
预付账款	306,924.45	306,924.45
存货	2,376,709.31	2,376,709.31
其他流动资产	48,632.00	48,632.00
固定资产	6,853,956.00	6,357,688.74

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

在建工程	3,766,875.72	3,593,270.33
长期待摊费用	4,580,817.65	4,580,817.65
递延所得税资产	8,213.35	8,213.35
负债:		
应付款项	7,090,996.45	7,090,996.45
预收款项	671,968.77	671,968.77
应付职工薪酬	1,477,974.33	1,477,974.33
应交税费	462,847.54	462,847.54
净资产	73,104,685.17	72,434,812.52
减: 少数股东权益	35,821,295.73	35,493,058.13
取得的净资产	37,283,389.44	36,941,754.39

根据本公司与白云山医院原股东签署的增资协议, 本公司增资 4,650 万元, 占白云山医院 51% 的股权, 其中 2,081.60 万元作为注册资本, 其余 2,568.40 万元作为资本公积。本次增资分两期, 首期出资 2,325 万元后, 本公司即拥有白云山医院 51% 的股权, 剩余出资额 2,325 万元将在收回经各方确认的应收账款的 80% 后的 15 个工作日内支付。所以为计算商誉考虑, 在上表列示被购买方于购买日可辨认资产、负债时, 假设本公司已全额注入增资款 4,650 万元。

可辨认资产、负债公允价值的根据广东中联羊城资产评估有限公司中联羊城评字【2016】第 XKGP0210 号评估报告确定。

企业合并中无承担被购买方的或有负债。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(2) 处置子公司

(a) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
贵州广药中药材开发有限公司	-	67.67	清算	2016.11	公司注销	-	-	-	不适用	不适用	不适用	-



(3) 其他原因的合并范围变动

本报告期因其他原因新增合并单位 9 家。原因为：

(a) 2016 年 5 月，本公司下属子公司星群药业设立广州白云山星群健康科技有限公司，注册资本为 300 万元，星群药业认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

(b) 2016 年 6 月，本公司设立广州王老吉投资有限公司，注册资本为 1000 万元，本公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

(c) 2016 年 8 月，本公司下属子公司广州白云山医药销售有限公司设立广州白云山金戈男性健康咨询有限公司，注册资本为 100 万元，广州白云山医药销售有限公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

(d) 2016 年 9 月，本公司下属子公司广州王老吉投资有限公司设立广州王老吉餐饮管理发展有限公司，注册资本为 2000 万元，广州王老吉投资有限公司认缴的出资额占注册资本的比例为 80%。

(e) 2017 年 1 月，本公司下属子公司陈李济药厂与广东橘香斋大健康产业股份有限公司、广州普生大正药业有限公司三方共同出资设立广州市陈李济大健康产业有限公司，注册资本为 1500 万元，陈李济药厂认缴的出资额占注册资本的比例为 44%。陈李济药厂对广州市陈李济大健康产业有限公司具有控制权，故将广州市陈李济大健康产业有限公司纳入其合并范围。

(f) 2017 年 1 月，本公司下属子公司王老吉大健康、广州王老吉投资有限公司与山西大寨饮品有限公司三方共同出资设立王老吉大寨饮品有限公司，注册资本为 5000 万元，王老吉大健康认缴的出资额占注册资本的比例为 40%，广州王老吉投资有限公司认缴的出资额占注册资本的比例为 20%。

(g) 2017 年 2 月，本公司下属子公司王老吉大寨饮品有限公司设立广州王老吉大寨饮品有限公司，注册资本为 3500 万元，王老吉大寨饮品有限公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

(h) 2017 年 8 月，本公司下属子公司采芝林药业设立梅州广药采芝林药业有限公司，注册资本为 1000 万元，采芝林药业认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

(i) 2017 年 8 月，本公司下属子公司王老吉大健康设立广州王老吉大健康电子商务有限公司，注册资本为 1000 万元，王老吉大健康认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

(j) 2017 年度，医药公司设立广州万康骨科医疗器械有限公司及佛山广药凤康医药有限公司。截至 2017 年 9 月 30 日，该等公司尚未完成出资，未开展业务。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)		取得方式
					直接	间接	直接	间接	
星群药业	广州	广州	制药业	7,717.00	88.99		88.99		设立或投资
中一药业	广州	广州	制药业	21,741.00	100.00		100.00		设立或投资
陈李济药厂	广州	广州	制药业	11,285.00	100.00		100.00		设立或投资
广州汉方(1)	广州	广州	制药业	24,606.00	99.96		100.00		设立或投资
广州奇星药厂有限公司	广州	广州	制药业	8,242.00	100.00		100.00		设立或投资
敬修堂药业	广州	广州	制药业	8,623.00	88.40		88.40		设立或投资
潘高寿药业	广州	广州	制药业	6,544.00	87.77		87.77		设立或投资
采芝林药业	广州	广州	医药贸易业	3,220.20	100.00		100.00		设立或投资
医药进出口公司	广州	广州	医药贸易业	2,400.00	100.00		100.00		设立或投资
广州拜迪	广州	广州	制药业	13,160.00	100.00		100.00		设立或投资
王老吉大健康公司	广州	广州	食品制造业	90,000.00	100.00		100.00		设立或投资
广州广药益甘生物制品股份有限公司	广州	广州	制药业	2,950.00	60.00		60.00		设立或投资
星珠药业	广州	广州	制药业	10,919.00	75.00		75.00		设立或投资
白云山医疗健康产业公司	广州	广州	商务服务业	10,650.00	100.00		100.00		设立或投资
广州白云山化学药科技有限公司	广州	广州	医药贸易业	6,347.00	100.00		100.00		设立或投资
广州白云山医药销售有限公司	广州	广州	医药贸易业	1,000.00	100.00		100.00		设立或投资
奇星药业	广州	广州	制药业	10,000.00		100.00		100.00	设立或投资
广州敬修堂一七九零营销有限公司(1)	广州	广州	医药贸易业	300.00		45.08		51.00	设立或投资
广州潘高寿天然保健品有限公司(1)	广州	广州	制药业	1,400.00		87.77		100.00	设立或投资
广州采芝林药业连锁店	广州	广州	医药贸易业	294.00		100.00		100.00	设立或投资
广州市药材公司中药饮片厂	广州	广州	制药业	2,000.00		100.00		100.00	设立或投资
广州采芝林北商药材有限公司	广州	广州	医药贸易业	500.00		100.00		100.00	设立或投资
广州澳马医疗器械有限公司	广州	广州	医药贸易业	668.00		100.00		100.00	设立或投资
西藏林芝广药发展有限公司(1)	林芝	林芝	医药贸易业	200.00		54.82		55.00	设立或投资
乌兰察布广药中药材开发有限公司	乌兰察布	乌兰察布	医药贸易业	100.00		80.00		80.00	设立或投资
山东广药中药材开发有限公司	临沂	临沂	医药贸易业	200.00		60.00		60.00	设立或投资
靖宇县广药东阿中药材开发有限公司(1)	靖宇	靖宇	医药贸易业	300.00		57.50		60.00	设立或投资
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药贸易业	300.00		60.00		60.00	设立或投资
王老吉大健康雅安产业	雅安	雅安	制药业	5,000.00		100.00		100.00	设立或投资

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)		取得方式
					直接	间接	直接	间接	
(雅安)有限公司									
光华保健(1)	广州	广州	制药业	1,000.00		63.36		75.00	设立或投资
丰顺县广药中药材开发有限公司	丰顺	丰顺	医药贸易业	200.00		60.00		60.00	设立或投资
浙江广康医药有限公司	嵊州	嵊州	制药业	4,400.00		51.00		51.00	设立或投资
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	林芝	林芝	制药业	3,500.00		100.00		100.00	设立或投资
广州王老吉大健康企业发展有限公司	广州	广州	食品制造业	1,000.00		100.00		100.00	设立或投资
广州王老吉产业有限公司	广州	广州	食品制造业	100.00		100.00		100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(北京)销售有限公司	北京	北京	贸易业	500.00		100.00		100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(梅州)有限公司	梅州	梅州	食品制造业	5,000.00		100.00		100.00	设立或投资
广州白云山星群健康科技有限公司	广州	广州	制药业	300.00		100.00		100.00	设立或投资
王老吉投资公司	广州	广州	商务服务业	2,000.00	100.00		100.00		设立或投资
广州王老吉餐饮管理发展有限公司	广州	广州	商务服务业	2,000.00		80.00		80.00	设立或投资
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	广州	广州	咨询业	100.00		100.00		100.00	设立或投资
广州市陈李济大健康产业有限公司(2)	广州	广州	制药业	1,500.00		44.00		44.00	设立或投资
王老吉大寨饮品有限公司	阳泉	阳泉	食品制造业	5,000.00		60.00		60.00	设立或投资
广州王老吉大寨饮品有限公司	广州	广州	食品制造业	3,500.00		60.00		60.00	设立或投资
梅州广药采芝林药业有限公司	梅州	梅州	制药业	1,000.00		100.00		100.00	设立或投资
广州王老吉大健康电子商务有限公司	广州	广州	贸易业	1,000.00		100.00		100.00	设立或投资
天心药业	广州	广州	制药业	4,569.00	82.49		82.49		同一控制下的企业合并
光华药业	广州	广州	制药业	5,529.00	84.48		84.48		同一控制下的企业合并
明兴药业	广州	广州	制药业	10,929.05	100.00		100.00		同一控制下的企业合并
威灵药业	揭西	揭西	制药业	1,179.00	100.00		100.00		同一控制下的企业合并
医药科技	广州	广州	医药贸易业	200.00	51.00		51.00		同一控制下的企业合并
白云山大健康酒店	广州	广州	酒店业	50.00	100.00		100.00		同一控制下的企业合并
广药白云山香港公司	香港	香港	医药贸易业	7,500港币	100.00		100.00		同一控制下的企业合并
广药总院	广州	广州	医学研究业	8,000.00	100.00		100.00		同一控制下的企业合并
广药海马	广州	广州	广告服务业	50.00	100.00		100.00		非同一控制下的企业合并
广西盈康	南宁	南宁	制药业	3,188.00	51.00		51.00		非同一控制下的企业合并
广州白云山医院	广州	广州	医疗业	4,081.60		51.00		51.00	非同一控制下的企业合并
医药公司	广州	广州	医药贸易业	70,000	80.00		80.00		拟收购
广州健民医药连锁有限公司(1)	广州	广州	医药零售及批发	8,600.00		80.00		100.00	拟收购

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)		取得方式
					直接	间接	直接	间接	
广州健民医药有限公司(1)	广州	广州	医药批发	800.00		80.00		100.00	拟收购
广州国盈医药有限公司(1)	广州	广州	医药零售及批发	46,500.00		80.00		100.00	拟收购
广州欣特医药有限公司(1)	广州	广州	医药批发	5,000.00		80.00		100.00	拟收购
广州器化医疗设备有限公司(1)	广州	广州	医疗器械零售及批发	1,188.00		80.00		100.00	拟收购
湖北广药安康医药有限公司(1)	广州	广州	医药批发	600.00		40.80		51.00	拟收购
福建广药洁达医药有限公司(1)	福州	福州	医药批发	3,010.00		41.60		52.00	拟收购
佛山市广药健择医药有限公司(1)	佛山	佛山	医药零售及批发	1,350.00		48.00		60.00	拟收购
深圳广药联康医药有限公司(1)	深圳	深圳	医药批发	1,500.00		80.00		100.00	拟收购
湖南广药恒生医药有限公司(1)	长沙	长沙	医药批发	5,500.00		80.00		100.00	拟收购
海南广药晨菲医药有限公司(1)	海口	海口	医药零售及批发	5,600.00		48.00		60.00	拟收购
陕西广药康健医药有限公司(1)	西安	西安	医药批发	8,750.00		48.00		60.00	拟收购
广东省梅县医药有限公司(1)	梅州	梅州	医药批发	1,400.00		48.00		60.00	拟收购
成都广药新汇源医药有限公司(1)	成都	成都	医药批发	5,000.00		40.80		51.00	拟收购
广西广药新时代医药有限公司(1)	南宁	南宁	医药批发	5,000.00		56.00		70.00	拟收购
江门广药侨康医药有限公司(1)	江门	江门	医药批发	1,500.00		80.00		100.00	拟收购
湖北广药吉达医药有限公司(1)	武汉	武汉	医药批发	3,050.00		56.00		70.00	拟收购
广州医药(香港)有限公司(1)	香港	香港	医药批发	50.00		80.00		100.00	拟收购
健民国际有限公司(1)	香港	香港	医药零售	30 港币		80.00		100.00	拟收购
珠海广药康鸣医药有限公司(1)	珠海	珠海	医药零售及批发	55.00		80.00		100.00	拟收购
广州万康骨科医疗器械有限公司(1)	广州	广州	医疗器械零售及批发	1,000.00		80.00		100.00	拟收购
佛山广药凤康医药有限公司(1)	佛山	佛山	医药零售及批发	510.00		80.00		100.00	拟收购

注 1：这二十八家公司持股比例及表决权比例不一致的原因为本公司通过非全资子公司间接控股这二十八家公司，导致持股比例低于表决权比例。

注 2：本集团持有这家公司半数以下表决权但仍控制这家公司的原因为本集团有权决定这家公司的财务和经营政策，并能据从这家公司的经营活动中获取利益。

(b) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2017年1-9月归属于少数股东的损益	2017年1-9月向少数股东宣告分派的股利	2017年9月30日少数股东权益余额
医药公司	20%	36,940,648.18	-	547,260,224.87

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(c) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017年9月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
医药公司	17,736,624,240.97	544,118,899.35	18,280,743,140.32	14,575,789,911.39	721,975,961.47	15,297,765,872.86

子公司名称	2016年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
医药公司	15,856,384,905.62	465,025,006.47	16,321,409,912.09	13,057,676,316.69	475,341,872.98	13,533,018,189.67

子公司名称	2017年1至9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医药公司	27,270,918,912.82	194,533,541.90	194,585,545.04	-1,786,558,590.10

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医药公司	33,004,805,415.66	250,078,770.58	249,213,166.59	354,213,543.07

(2) 在合营安排或联营企业中的权益

(a) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2017年9月30日/ 2017年1至9月	2016年12月31日/ 2016年度
合营企业:		
投资账面价值合计	987,254,832.23	913,202,838.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	74,213,665.90	72,306,546.31
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	74,213,665.90	72,306,546.31
联营企业:		
投资账面价值合计	112,131,545.37	107,506,805.02
下列各项按持股比例计算的合计数		

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

项目	2017年9月30日/ 2017年1至9月	2016年12月31日/ 2016年度
—净利润	10,032,530.98	8,694,153.19
—其他综合收益	-	(95,411.50)
—综合收益总额	10,032,530.98	8,598,741.69

## 九 与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元及港币等)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于2017年9月30日及2016年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

2017年9月30日						
	美元项目	港币项目	欧元项目	日元项目	英镑项目	合计
外币金融资产-						
货币资金	13,105,328.26	4,650,054.63	-	-	-	17,755,382.89
应收账款	17,225,050.40	1,134,652.98	-	-	-	18,359,703.38
预付账款	-	3,374.82	-	-	-	3,374.82
其他应收款	-	539,036.38	-	-	-	539,036.38
	<u>30,330,378.66</u>	<u>6,327,118.81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,657,497.47</u>
外币金融负债-						
短期借款	-	-	-	-	-	-
应付账款	574,918.14	291,110.87	-	5,085,230.42	-	5,951,259.43
预收账款	31,816.77	3,120.13	-	-	-	34,936.90
其他应付款	-	2,905,157.22	-	-	-	2,905,157.22
一年内到期的非流动负债	-	31,822,315.98	-	-	-	31,822,315.98
	<u>606,734.91</u>	<u>35,021,704.20</u>	<u>-</u>	<u>5,085,230.42</u>	<u>-</u>	<u>40,713,669.53</u>

2016年12月31日

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

	美元项目	港币项目	欧元项目	日元项目	英镑项目	合计
<b>外币金融资产-</b>						
货币资金	29,998,402.53	4,710,600.97	-	-	-	34,709,003.50
应收账款	18,821,429.55	2,309,401.74	-	-	-	21,130,831.29
其他应收款	-	513,887.24	-	-	-	513,887.24
	<u>48,819,832.08</u>	<u>7,533,889.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,353,722.03</u>
<b>外币金融负债-</b>						
短期借款	10,165,424.88	-	-	-	-	10,165,424.88
应付账款	1,785,611.54	1,752,658.40	-	-	-	3,538,269.94
预收账款	24,229.21	140.32	-	-	-	24,369.53
其他应付款	-	92,204.47	-	-	-	92,204.47
长期借款	-	33,502,083.03	-	-	-	33,502,083.03
	<u>11,975,265.63</u>	<u>35,347,086.22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,322,351.85</u>

本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

项目	平均汇率			报告日中间汇率	
	2017年1-9月	2016年	2017年9月30日	2016年12月31日	
美元	6.7983	6.6423	6.6369	6.9370	
港币	0.8729	0.8558	0.8497	0.8945	

于2017年9月30日，对于本集团各类美元及港币、欧元、日元金融资产和金融负债，如果人民币对美元和港币、欧元、日元升值或贬值10%，其它因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约304千元(2016年12月31日：约(677)千元)。

**(b) 利率风险**

于2017年9月30日，本集团长期带息债务余额631,379千元(2016年12月31日：445,168千元)，如果年利率下降50个基点，其它因素保持不变，则本集团将增加净利润20,784千元(2016年12月31日：19,001千元)

**(c) 其他价格风险**

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,712,033.53	6,026,123.94
可供出售金融资产	27,772,982.17	26,646,575.68
合计	<u>32,485,015.70</u>	<u>32,672,699.62</u>

于2017年9月30日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌10%，则本公司将增加或减少净利润471千元、其他综合收益2,339千元(2016年12月31日：603千元、2,249千元)。管理层认为10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

**(2) 信用风险**

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

### (3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2017年9月30日						
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	无固定到期日	合计
<b>金融资产-</b>						
货币资金	14,692,130,380.18	-	-	-	-	14,692,130,380.18
应收票据	2,221,436,443.01	-	-	-	-	2,221,436,443.01
应收账款	11,268,078,816.25	-	-	-	-	11,268,078,816.25
其他应收款	891,721,893.43	-	-	-	-	891,721,893.43
	<u>29,073,367,532.87</u>	-	-	-	-	<u>29,073,367,532.87</u>
<b>金融负债-</b>						
短期借款	6,161,123,642.95	-	-	-	-	6,161,123,642.95
应付票据	1,884,920,546.51	-	-	-	-	1,884,920,546.51
应付账款	8,163,135,849.85	-	-	-	-	8,163,135,849.85
其他应付款	4,861,626,899.37	-	-	-	-	4,861,626,899.37
一年内到期的非流动负债	302,946,488.34	-	-	-	-	302,946,488.34
长期借款	27,851,384.78	170,225,467.55	519,668,883.33	-	-	717,745,735.66
长期应付款	-	-	-	104,180,211.30	-	104,180,211.30
	<u>21,401,604,811.80</u>	<u>170,225,467.55</u>	<u>519,668,883.33</u>	<u>104,180,211.30</u>	-	<u>22,195,679,373.98</u>
提供担保	-	-	-	-	-	-

2016年12月31日						
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	无固	合计



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

定到  
期日

金融资产-						
货币资金	15,453,150,922.18	-	-	-	-	15,453,150,922.18
应收票据	2,554,806,742.26	-	-	-	-	2,554,806,742.26
应收账款	7,482,142,039.64	-	-	-	-	7,482,142,039.64
其他应收款	813,514,093.87	-	-	-	-	813,514,093.87
	<u>26,303,613,797.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,303,613,797.95</u>
金融负债-						
短期借款	5,108,747,858.08	-	-	-	-	5,108,747,858.08
应付票据	2,661,841,721.58	-	-	-	-	2,661,841,721.58
应付账款	6,286,889,668.93	-	-	-	-	6,286,889,668.93
其他应付款	4,157,858,065.28	-	-	-	-	4,157,858,065.28
一年内到期的非 流动负债	23,004,853.09	-	-	-	-	23,004,853.09
长期借款	19,096,970.44	310,269,936.96	153,347,116.67	-	-	482,714,024.07
长期应付款	-	-	-	74,754,762.99	-	74,754,762.99
	<u>18,257,439,137.40</u>	<u>310,269,936.96</u>	<u>153,347,116.67</u>	<u>74,754,762.99</u>	<u>-</u>	<u>18,795,810,954.02</u>
提供担保	-	-	-	-	-	-

银行借款及其他借款偿还期分析如下:

	2017年9月30日		2016年12月31日	
	银行借款	其他借款	银行借款	其他借款
最后一期还款日在五年之内的借款	<u>7,140,476,022.55</u>	<u>-</u>	<u>5,591,461,882.15</u>	<u>-</u>

## 十 公允价值的披露

### (a) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付款项和长期应付款。

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### (b) 以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值, 公允价值层级可分为:

第一层级: 相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

第二层级: 直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级: 以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

于2017年9月30日，以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产-				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产--				
交易性权益工具投资	4,712,033.53	-	-	4,712,033.53
可供出售金融资产-				
可供出售权益工具	27,772,982.17	-	-	27,772,982.17
	<u>32,485,015.70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,485,015.70</u>

于2016年12月31日，以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产-				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产--				
交易性权益工具投资	6,026,123.94	-	-	6,026,123.94
可供出售金融资产-				
可供出售权益工具	26,646,575.68	-	-	26,646,575.68
	<u>32,672,699.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,672,699.62</u>

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。相关估值假设包括提前还款率、预计信用损失率、利率或折现率。

## 十一 以公允价值计量的资产和负债

	2016年 12月31日	本期公允价值变动损 益	本期计入权益的累 计公允价值变动	本期计入递延所 得税负债的公允 价值变动	本年转出的可供 出售金融资产	2017年 9月30日
金融资产-						
权益工具投资	6,026,123.94	(1,314,090.41)	-	-	-	4,712,033.53
可供出售金 融资产	26,646,575.68	-	943,210.32	183,196.17	-	27,772,982.17
	<u>32,672,699.62</u>	<u>(1,314,090.41)</u>	<u>943,210.32</u>	<u>183,196.17</u>	<u>-</u>	<u>32,485,015.70</u>

	2015年 12月31日	本期公允价 值变动损益	本期计入权 益的可供出 售金融资产 外币折算差 额	本期计入权 益的累计公 允价值变动	本期计入递 延所得税负 债的公允价 值变动	本年转出的可供 出售金融资产	2016年 12月31日
金融资产-							
权益工具投资	6,499,789.60	(473,665.66)	-	-	-	-	6,026,123.94
可供出售金 融资产	78,313,621.37	-	3,896,278.50	6,730,497.52	(369,627.90)	(61,924,193.81)	26,646,575.68
	<u>84,813,410.97</u>	<u>(473,665.66)</u>	<u>3,896,278.50</u>	<u>6,730,497.52</u>	<u>(369,627.90)</u>	<u>(61,924,193.81)</u>	<u>32,672,699.62</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

十二 外币金融资产和外币金融负债

	2016年 12月31日	本期公允价值 变动损益	本期计入权益的累 计公允价值变动	本期计提 的减值	2017年 9月30日
<b>金融资产-</b>					
货币资金	34,709,003.50	-	-	-	17,755,382.89
应收账款	21,130,831.29	-	-	-	18,359,703.38
预付账款	-	-	-	-	3,374.82
其他应收款	513,887.24	-	-	-	539,036.38
	<b>56,353,722.03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36,657,497.47</b>
<b>金融负债-</b>					
短期借款	10,165,424.88	-	-	-	-
应付账款	3,538,269.94	-	-	-	5,951,259.43
预收账款	24,369.53	-	-	-	34,936.90
其他应付款	92,204.47	-	-	-	2,905,157.22
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	31,822,315.98
长期借款	33,502,083.03	-	-	-	-
	<b>47,322,351.85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40,713,669.53</b>
	2015年 12月31日	本期公允价值 变动损益	本期计入权益的累 计公允价值变动	本期计提 的减值	2016年 12月31日
<b>金融资产-</b>					
货币资金	26,029,298.27	-	-	-	34,709,003.50
应收账款	4,286,557.82	-	-	-	21,130,831.29
其他应收款	21,983.67	-	-	-	513,887.24
	<b>30,337,839.76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56,353,722.03</b>
<b>金融负债-</b>					
短期借款	-	-	-	-	10,165,424.88
应付账款	859,245.58	-	-	-	3,538,269.94
预收账款	82,711.45	-	-	-	24,369.53
其他应付款	2,825,464.82	-	-	-	92,204.47
长期借款	39,755,174.34	-	-	-	33,502,083.03
	<b>43,522,596.19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47,322,351.85</b>

十三 关联方及关联交易

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定 代表人	业务性质	注册资本 (人民币万 元)	对本集团 的持股比 例	对本集团的 表决权比例	本集团最终控制方
广药集团	有限责任 公司(国	广州市荔 湾区沙面	李楚源	生产及 销售	125,281	45.04%	45.04%	广州市国有资产监督 管理委员会

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注  
(有独资) 北街45号

母公司注册资本及其变化

2017年9月30日  
(人民币万元)

广药集团 125,281

母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2017年9月30日	
	持股比例	表决权比例
广药集团	45.04%	45.04%

(2) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八 在其他主体中的权益。

(3) 本集团的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本集团关系
王老吉药业	合营企业
诺诚公司	合营企业
白云山和黄公司	合营企业
百特侨光	合营企业
南方抗肿瘤公司	合营企业
创美药业	联营企业

(4) 其他不存在控制关系的关联方情况

企业名称	与本集团的关系
广州裕发医用器械有限公司	受同一母公司控制
广州市华南医疗器械有限公司	受同一母公司控制
广州市花城制药厂 (“花城制药厂”)	受同一母公司控制

(5) 关联方交易

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(a) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(b) 向关联方采购货物

关联方名称	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	截至2017年9月30日止9个月		2016年12月31日	
				金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
白云山和黄公司	购买商品	药材或药品	市场价格	121,254,951.70	0.35	449,050,048.67	1.12
百特侨光	购买商品	药材或药品	市场价格	33,077,014.45	0.10	52,844,133.43	0.13
王老吉药业	购买商品	药材或药品	市场价格	887,356,318.89	2.57	838,476,072.60	2.09
创美药业	购买商品	药材或药品	市场价格	12,624,682.93	0.04	240,471.19	0.00
花城制药厂	购买商品	药材或药品	市场价格	7,524,604.66	0.02	-	-
				<b>1,061,837,572.63</b>	<b>3.08</b>	<b>1,340,610,725.89</b>	<b>3.34</b>

(c) 向关联方销售商品

关联方名称	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	截至2017年9月30日止9个月		2016年12月31日	
				金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
广药集团	销售商品	药材或药品	市场价格	1,182,430.44	0.00	4,032.03	0.00
白云山和黄公司	销售商品	药材或药品	市场价格	169,145,140.01	0.40	186,087,878.02	0.37
王老吉药业	销售商品	药材或药品	市场价格	444,275,080.43	1.05	450,103,966.31	0.89
诺诚公司	销售商品	药材或药品	市场价格	113,866.83	0.00	379,515.30	0.00
百特侨光	销售商品	药材或药品	市场价格	789,590.17	0.00	1,217,939.04	0.00
创美药业	销售商品	药材或药品	市场价格	528,111,090.33	1.25	17,463,433.04	0.03
花城制药厂	销售商品	药材或药品	市场价格	60,213,061.56	0.14	-	-
南方抗肿瘤公司	销售商品	药材或药品	市场价格	707.69	0.00	-	-
				<b>1,203,830,967.46</b>	<b>2.84</b>	<b>655,256,763.74</b>	<b>1.29</b>

(d) 向关联方提供劳务

关联方名称	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	截至2017年9月30日止9个月		2016年12月31日	
				金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
白云山和黄公司	提供劳务	广告代理服务	市场价格	29,926,582.54	42.85	30,216,809.70	39.62
王老吉药业	提供劳务	广告代理服务	市场价格	34,676,416.29	49.66	39,053,346.24	51.21
百特侨光	提供劳务	广告代理服务	市场价格	10,566.04	0.02	38,313.21	0.05
小计				<b>64,613,564.87</b>	<b>92.53</b>	<b>69,308,469.15</b>	<b>90.88</b>
王老吉药业	提供劳务	委托加工	市场价格	16,546,258.82	85.68	23,249,667.48	100.00
白云山和黄公司	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	-	-	47,169.81	0.55
王老吉药业	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	-	-	943.40	0.01
				-	-	48,113.21	0.56

(e) 其他关联方交易事项

(i) 关联担保情况

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

医药公司为其下属子公司的短期借款提供担保，于2017年9月30日及2016年12月31日，医药公司为其下属子公司提供的短期借款担保余额为人民币766,283,799.64元、716,898,013.74元。

(ii) 租赁

1) 场地租赁协议

根据广药集团与本集团签订的租赁协议，广药集团授权本集团使用若干楼宇作为货仓及办公楼，每年按固定资金收费。租赁协议由2017年1月1日至2019年12月31日。本集团2017年1-9月应向广药集团支付上述场地租赁租金837千元(2016年度：2,407千元)。

2) 办公楼租赁协议-沙面北街45号前座五楼

根据本公司与广药集团于2013年6月27日签订的房屋租赁合同，本公司将沙面北街45号前座五楼出租给广药集团作为办公用途，租赁期限为3年，于2016年7月1日续签至2019年6月30日，本公司2017年1-9月应向广药集团收取租金181千元(2016年度：448千元)。

3) 货仓及办公楼租赁协议

根据本公司与百特侨光签订的场地租赁协议，本公司授权百特侨光使用广州市芳村大道中25号作为货仓，每年按固定资金收费。租赁协议由2007年5月10日至搬迁为止。本公司2017年1-9月应向百特侨光收取上述场地租赁租金2,250千元(2016年度：2,962千元)。

根据本公司下属广州拜迪与诺诚公司签订的场地租赁协议，广州拜迪授权诺诚公司使用广州市番禺区万宝北街1号作为厂房，每年按固定资金收费。租赁协议由2011年3月15日至2019年3月14日。广州拜迪2017年1-9月应向诺诚公司收取上述场地租赁租金1,694千元(2016年度：2,238千元)。

根据本公司下属光华药业与白云山和黄公司签订的场地租赁协议，光华药业授权白云山和黄公司使用广州市沙太北路355号内的部分物业作为停车场，每月按固定资金收费。租金协议由2017年3月10日至2017年9月9日止。光华药业2017年1-9月应向白云山和黄公司收取上述场地租赁租金46千元(2016年度：53千元)。

(iii) 许可协议

- 1) 根据王老吉大健康公司与广药集团于2012年5月25日签订的《商标许可合同》及于2013年4月26日签订的《商标许可合同》，广药集团许可王老吉大健康公司使用5个广药集团拥有的商标；王老吉大健康公司按照其销售净额的2.1%支付给广药集团作为商标许可使用费，支付时分别按53%和47%直接支付给广药集团和本公司。该商标许可协议已于2015年12月31日到期，双方已于2016年根据《商标许可合同》的约定签署《确认函》，同意延长商标许可期限至2018年5月24日。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

根据本公司与广药集团和王老吉药业于2005年7月28日签订的商标许可使用费支付的补充协议，王老吉药业变更为外商投资股份有限公司后，按净销售额的2.1%支付给广药集团作为商标许可使用费，支付时分别按53%和47%直接支付给广药集团和本公司。

基于以上协议，2017年1-9月本公司应收取上述商标许可使用费共73,943千元(2016年度：81,004千元)，广药集团应收取83,382千元(2016年度：91,345千元)。

- 2) 广药集团与本公司签订《商标托管协议书》与《商标托管协议书之补充协议》(广药集团为委托方、本公司为受托方)，约定：(1) 托管协议有效期内，委托方将“王老吉”系列商标的相关权利委托给受托方行使；(2) 在托管期间内，就托管事项发生的费用由受托方承担(但因托管商标的权属争议所产生的费用以及因协议生效前就托管商标签署的商标许可协议或补充协议发生争议所产生的费用由委托方自行承担)；(3) 就托管商标在托管期间内签订的商标使用许可协议(包括托管期间对原有的商标使用许可协议进行续展的补充协议或达成的新协议，无论该等协议以受托方或委托方的名义签署)所约定的商标许可费用，均应由受托方直接收取；(4) 在托管期间内，委托方应于每年三月底之前向本公司支付人民币100万元作为每年协议项下的基本托管费用；(5) 以不违反委托方在本协议生效前已与第三方签署的商标许可协议或补充协议为前提，就托管商标在托管期间内签订的商标使用许可协议(包括托管期间对原有的托管协议进行续展的补充协议或达成的新协议)，在托管期间内，受托方应于每年三月底之前将受托方在上一年度收取的商标许可费用的80%支付给委托方。(或者经委托方和受托方协商一致的更低比例，但无论如何，该等比例不得高于80%，若双方无法就该等比例达成一致的，以80%为准)支付给委托方(委托方应支付的上一年度的基本托管费用可由受托方直接在该笔款项中扣除)，作为委托方的授权收入。就委托方授权王老吉药业使用的“王老吉”商标，委托方与受托方的分成比例仍应按照本协议签署前双方约定的比例分配，而不受前款限制。本协议生效于2013年7月5日，至商标过户至受托方名下之日止或双方协商一致终止本协议之日止。

同时，广药集团承诺，待“王老吉”商标法律纠纷解决，可转让之日起两年内，广药集团将按照届时有效的法律法规的规定，将“王老吉”系列商标及广药集团许可王老吉药业一定条件下独家使用的其他4项商标依法转让给本公司。

根据本公司2014年6月25日的《广州白云山医药集团股份有限公司关于公司股东、关联方以及公司尚未履行完毕的承诺情况的公告》，明确了该承诺的履约期限截至2015年1月20日。2015年3月13日，本公司2015年第一次临时股东大会审议通过了《关于广州医药集团有限公司修改“王老吉”系列等商标注入承诺履约期限的议案》，广药集团将履约期限修改为“待‘红罐装潢纠纷案’判决生效之日起两年内”。

广药集团自2000年6月开始许可本集团以及本集团之合营公司无偿使用“GPC”注册商标。

- 3) 根据星群药业与本公司于2014年9月5日签订的《商标使用许可合同》，星群药业于2013年9月5日至2016年3月6日(如需延长许可使用期限，由双方另行商定)可在32类植物饮料：可乐商品上使用32类广药集团拥有的商标，并按照星群药业使用这32类商标的各个商品项目的净销售额的2.1%支付给本公司作为商标许可使用费。根据星群药业与本公司于2014年签订的《商标使用许可合同》，星群药业于2014年6月1日至2019年3月6日(如需延长许可使用期限，由双方另行商定)可在32类水(饮料)商品上使用32类广药集团拥有的商标，并按照星群药业使用这32类商标的各个商品项目的净销售额的2.1%支付给本公司作为商标许可使用费。此商标许可合同于2019年3月6日期满。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

基于广药集团与本公司签订《商标托管协议书》与《商标托管协议书之补充协议》，2017年1-9月本公司应向星群药业收取上述商标许可使用费共488千元(2016年度:909千元)，应向广药集团共支付390千元(2016年度:727千元)。

- 4) 根据广州白云山和黄大健康产品有限公司与本公司于2016年3月7日签订的《商标使用许可合同》，广州白云山和黄大健康产品有限公司于2016年3月7日至2019年12月31日(如需延长许可使用期限，由双方另行商定)可在32类植物饮料、无酒精饮料上使用32类广药集团拥有的商标，并按照广州白云山和黄大健康产品有限公司使用这32类商标的各个商品项目的净销售额的2.1%支付给本公司作为商标许可使用费。此商标许可合同于2019年12月31日期满。广州白云山和黄大健康产品有限公司本期应向本公司支付上述商标许可使用费231千元(2016年度:0千元)。

基于广药集团与本公司签订《商标托管协议书》与《商标托管协议书之补充协议》，2017年1-9月本公司应向广州白云山和黄大健康产品有限公司收取上述商标许可使用费共231千元(2016年度:0千元)，应向广药集团共支付185千元(2016年度:0千元)。

(iv) 关键管理人员薪酬

2017年1-9月，在本集团领取报酬的关键管理人员报酬总额为1,724千元(2016年度为3,399千元)。本期本集团关键管理人员包括董事、总经理、副总经理和董事会秘书等共10人(2016年度:9人)，其中在本集团领取报酬的为4人(2016年度:4人)。

(f) 关联方往来款项余额

(i) 应收关联方款项

	关联方	2017年9月30日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:	白云山和黄公司	-	-	100,000.00	-
	创美药业	88,866,548.69	-	-	-
		<u>88,866,548.69</u>	<u>-</u>	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>
应收账款:	广药集团	6,480.00	64.80	4,638.25	46.38
	花城制药厂	19,617,307.67	196,173.08	-	-
	白云山和黄公司	23,884,242.26	256,461.86	38,274,188.44	382,741.88
	王老吉药业	114,097,305.34	1,528,992.61	49,722,527.70	876,655.25
	百特侨光	7,460.00	74.60	234,960.00	2,349.60
	诺诚公司	-	-	242,358.00	2,423.58
	南方抗肿瘤公司	828.00	8.28	-	-
	创美药业	86,779,921.99	867,799.22	15,514,325.81	155,179.75
		<u>244,393,545.26</u>	<u>2,849,574.45</u>	<u>103,992,998.20</u>	<u>1,419,396.44</u>
其他应收款:	广药集团	2,401,916.12	-	1,906,939.62	-
	广州市华南医疗器械有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
	白云山和黄公司	15,930,912.72	-	16,313,594.56	-
	王老吉药业	4,196,675.35	-	1,938,542.52	-
	百特侨光	2,418,895.14	-	919,769.98	-
		<u>25,048,399.33</u>	<u>100,000.00</u>	<u>21,178,846.68</u>	<u>100,000.00</u>
预付款项:	白云山和黄公司	31,573,038.41	-	5,865,119.18	-
	王老吉药业	11,254,941.31	-	22,607,279.11	-
	百特侨光	4,847.40	-	-	-
	广州裕发医用器械有限公司	210,278.62	-	210,278.62	-
	广州市花城制药厂	160,188.68	-	-	-
		<u>43,203,294.42</u>	<u>-</u>	<u>28,682,676.91</u>	<u>-</u>



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(ii) 应付关联方款项

	关联方	2017年9月30日	2016年12月31日
应付账款:	白云山和黄公司	1,589,300.30	16,033,000.27
	王老吉药业	3,414,651.87	1,557,647.97
	百特侨光	3,738,597.33	18,415,144.07
	广州市花城制药厂	48,717.95	-
	创美药业	2,618,710.64	450,526.40
		<u>11,409,978.09</u>	<u>36,456,318.71</u>
其他应付款:	广药集团	53,897,668.18	38,935,781.02
	白云山和黄公司	1,758,114.91	20,000.00
	王老吉药业	257,981.62	79,981.73
	百特侨光	-	26,502.88
	创美药业	-	20,000.00
		<u>55,913,764.71</u>	<u>39,082,265.63</u>
预收款项:	白云山和黄公司	1,860,816.39	2,796,750.93
	百特侨光	-	98,701.29
	诺诚公司	-	5,154.69
	创美药业	2,270,993.02	16,403,401.64
		<u>4,131,809.41</u>	<u>19,304,008.55</u>

十四 承诺事项

(1) 资本性支出承诺

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

本集团已签约而未在资产负债表上列示的承诺事项如下:

	2017年9月30日	2016年12月31日
投资	155,640,000.00	106,900,000.00
房屋、建筑物及机器设备	380,874,745.33	218,887,951.73
	<u>536,514,745.33</u>	<u>325,787,951.73</u>

以下为本集团在合营企业自身的资本性支出承诺中所占的份额:

	2017年9月30日	2016年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	<u>10,213,301.57</u>	<u>9,134,041.06</u>

(b) 管理层已批准但尚未签约的资本性支出承诺

	2017年9月30日	2016年12月31日
投资	338,000,000.00	340,000,000.00
房屋、建筑物及机器设备	1,628,267,164.99	1,117,084,444.50
	<u>1,966,267,164.99</u>	<u>1,457,084,444.50</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

(2) 经营租入承诺事项

本集团经营租赁租入的资产主要是房屋建筑物，重大经营租赁最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额	
	2017年9月30日	2016年12月31日
一年以内	102,819,509.12	116,890,717.94
一年到二年	138,482,745.95	102,630,567.30
二到三年	90,965,541.24	72,914,054.87
三年以上	235,760,681.38	220,549,874.68
	<u>568,028,477.69</u>	<u>512,985,214.79</u>

2017年1-9月计入损益的经营租赁租金为115,766千元(2016年度：132,952千元)。

(3) 前期承诺履行情况

本集团2017年9月30日之资本性支出承诺及经营租赁承诺已按照之前承诺履行。

十五 或有事项

与诉讼相关的或有事项详见本附注十七(1)。

十六 资产负债表日后事项

截至本报告日止，本公司没有重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十七 其他事项说明

(1) 诉讼事项

(a) 本公司下属A子公司的被诉事项

(i) 2015年2月5日，广东广晟有色金属集团有限公司以本公司下属A子公司未按合同支付货款3688万元为由，起诉至法院，要求A子公司支付到期货款及逾期利息。

2016年3月14日，广州市越秀区人民法院作出了(2015)穗越法民二初字第328-3号《民事裁定书》，裁定驳回原告广东广晟有色金属集团有限公司的起诉。

2016年3月23日广东广晟有色金属集团有限公司提起上诉。

广州市中级法院于2016年12月16日作出了关于(2016)粤01民终10682号《民事裁定书》，裁定撤销广州市越秀区人民法院(2015)穗荔法民二初字第328-3号民事裁定，并指令广州市越秀区人民法院审理。

2015年2月4日，广东广晟有色金属集团有限公司以本公司下属A子公司未按合同支付货款1844万元为由，起诉至法院，要求A子公司支付到期货款及逾期利息。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2015年12月21日，广州市荔湾区人民法院作出了（2015）穗荔法民二初字第774-3号《民事裁定书》，裁定驳回原告广东广晟有色金属集团有限公司的起诉，并移送公安机关作刑事案件处理。广东广晟有色金属集团有限公司提起上诉。

2016年12月16日广州市中级人民法院作出关于（2016）粤01民终3446号《民事裁定书》，裁定撤销荔湾法院（2015）穗荔法民二初字第774-3号民事裁定，并指令荔湾法院审理。

2014年12月25日，广东省广晟投资集团能源有限公司以本公司下属A子公司未按合同支付货款4,740万元为由，起诉至法院，要求A子公司支付到期货款及逾期利息，并申请冻结了A子公司的银行账户。

2015年12月21日，广州市荔湾区人民法院作出了（2015）穗荔法民二初字第454-1号至468-1号《民事裁定书》，裁定驳回原告广东省广晟投资集团能源有限公司的起诉，并移送公安机关作刑事案件处理。广东省广晟投资集团能源有限公司已向广州市中级人民法院提起上诉

2016年12月16日广州市中级法院作出关于（2016）粤01民终3437号-3445号、5158号-5163号共15份《民事裁定书》，裁定分别撤销荔湾法院（2015）穗荔法民二初字第454-1号至468-1号共15份的民事裁定，并指令荔湾法院审理。

根据外部律师的意见，认为因该系列案件中A子公司的上游客户无法提供向广州德丰行石化有限公司、广州市燧泰燃料化工有限公司交付货物的物流凭证，因此，该债权债务关系可能不成立，A子公司可能毋须向上游客户支付货款，也不存在到期未收回的应收账款。

上述被诉事项，均涉及相同的案件相关方，本公司下属A子公司已将该案件相关方向法院起诉，法院驳回了本公司全部诉讼请求。

A子公司依法举报广州德丰行石化有限公司、广州市燧泰燃料化工有限公司、东莞市晔联道路改性沥青有限公司及其实际控制人陈锡江涉嫌商业诈骗，广州市公安局已予以立案侦查。

A子公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，对于账列应收账款广州德丰行石化有限公司、应收账款广州市燧泰燃料化工有限公司、应收账款东莞市晔联道路改性沥青有限公司的款项单项计提坏账准备，计提比例为10%。对于实际已支付的资金，包括账挂其他应收广州德丰行石化有限公司1,031.57万元，应收账款中油洁能（珠海）石化有限公司1,054.18万元，单项计提了坏账准备，计提比例为50%。

(ii) 2014年10月29日，本公司下属A子公司收到广东省湛江市霞山区人民法院的应诉通知书，广东南粤银行股份有限公司、广东南粤银行股份有限公司江门分行告A子公司、江门市粤晖燃料有限公司及其他七方金融借款合同纠纷，根据诉状，江门市粤晖燃料有限公司以应收A子公司的货款3,750万元作为向广东南粤银行申请保理融资，金额为3,000万元，现要求A子公司为江门市粤晖燃料有限公司的债务承担清偿或赔偿责任。A子公司认为涉案的文件中A子公司的公章及经办人签名明显假冒，A子公司不应承担任何法律责任。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2016年12月22日，江门市蓬江区人民法院选定广东华生司法鉴定中心为本案的司法受托中介机构，并支付了70240元鉴定费。江门市蓬江区人民法院发来传票，要求我司于2017年1月17日到庭询问鉴定事宜及补充提供“冯耀文”签名笔迹自然样本原件。

2017年7月10日，江门市中级人民法院作出了(2017)粤07民终1734号《民事裁定书》，裁定驳回原告广东南粤银行股份有限公司江门分行的起诉；并将本案案件材料移送江门市公安局处理；同时本案鉴定费由南粤银行江门分行负担。

(iii) 2014年11月11日，广州临海贸易实业有限公司以本公司下属A子公司未按合同支付货款836.49万元为由，起诉至法院，要求A子公司支付到期货款及逾期利息。

2015年12月30日，广州市荔湾区人民法院作出了(2014)穗荔法民二初字第2424、2425-4号《民事判决书》，判决A子公司向广州临海贸易实业有限公司支付到期货款及逾期利息。

广州市中级人民法院于2016年12月21日作出关于(2016)粤01民终7733、7734号《民事判决书》，判决撤销广东省广州市荔湾区人民法院(2014)穗荔法民二初字第2424号和2425号民事判决；并驳回被上诉人广州临海贸易实业有限公司的诉讼请求。

2017年11月7日，广东省高级人民法院作出(2017)粤民申6100号《民事裁定书》，驳回广州临海贸易实业有限公司的再审申请。

(b) 本公司下属A子公司的其他起诉事项

(i) 2014年12月10日，本公司下属A子公司向湖南省衡阳市中级人民法院起诉衡山中控国际纸业有限公司未按合同支付货款519.12万元，要求其支付到期货款及逾期利息。

2014年12月5日，湖南省衡山县人民法院根据衡山县城城市和农村建设投资有限公司的申请，裁定受理衡山中控国际纸业有限公司破产清算案。对衡山中控国际纸业有限公司的民事诉讼案件不予审理，A子公司的债权只能在破产清算程序中受偿。

2015年11月20日，衡山中控国际纸业有限公司破产管理人依据湖南省衡阳市公安局出具的鉴定书认为A子公司提供的申报债权的合同等有关证据材料中加盖的衡山中控国际纸业有限公司印章与其使用的印章不一致，认定A子公司不是其债权人。A子公司已于2016年2月29日就该事项向广州市公安局荔湾区经侦大队报案。

2015年末，A子公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，对上述应收账款519.12万元单项计提了坏账准备，计提比例为100%。

(c) 本公司下属其他子公司的应诉事项

(i) 于2012年，广东加多宝饮料食品有限公司起诉本公司下属全资子公司王老吉大健康公司，案由为王老吉大健康公司擅自使用知名商品特有名称、包装、装潢纠纷。

2014年12月19日，广东省高级人民法院判决，驳回原告广东加多宝饮料食品有限公司诉王老吉大健康公司擅自使用知名商品特有名称、包装、装潢的诉求。广东加多宝饮料食品有限公司提出上诉。

2017年8月16日，中华人民共和国最高人民法院对广东加多宝饮料食品有限公司诉王老吉大健康公司擅自使用知名商品特有包装装潢纠纷案（“1号案”）及本公司控股股东广

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

药集团诉广东加多宝饮料食品有限公司擅自使用知名商品特有包装装潢纠纷案（“2号案”）进行了公开宣判，根据1号案的《民事判决书》【（2015）民三终字第2号】驳回广东加多宝饮料食品有限公司的上诉，维持原判；根据2号案的《民事判决书》【（2015）民三终字第3号】撤销广东省高级人民法院作出的一审民事判决，驳回广药集团的全部诉讼请求。

(ii) 本公司下属全资子公司王老吉大健康公司与武汉加多宝饮料有限公司、加多宝（中国）饮料有限公司在长沙就“全国销量领先的红罐凉茶改名加多宝”、“全国销量领先的红罐凉茶——加多宝”、“中国每卖10罐凉茶，7罐加多宝”等广告语构成虚假宣传而发生纠纷，本案一审（案号为：（2013）长中民五初字第00308号）、二审（案号为：（2016）湘民终94号）均认定武汉加多宝饮料有限公司、加多宝（中国）饮料有限公司涉案广告语构成虚假宣传，判令其停止侵权，并在一审判决武汉加多宝饮料有限公司、加多宝（中国）饮料有限公司支付王老吉大健康公司9,022,978.20元经济损失及239,779.00元合理维权费用。二审法院除改判武汉加多宝饮料有限公司、加多宝（中国）饮料有限公司向王老吉大健康公司支付600万元人民币损害赔偿外，其他的均维持了一审法院的判决。武汉加多宝饮料有限公司、加多宝（中国）饮料有限公司不服二审判决，向最高院申请再审，最高院于2016年12月23日做出裁定，以本案存在部分法律适用问题为由，裁定提审本案，案号为（2017）最高法民再155号。2017年11月30日，最高人民法院对本案进行开庭审理。本案现处于再审审理阶段。

截至本报告日，上述案件仍在审理中。本公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，认为王老吉大健康公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大。

(iii) 2015年，广州市浩诚物业管理发展有限公司因物业租赁合同纠纷将本公司下属B子公司起诉至法院，要求解除物业租赁合同及赔偿损失。B子公司也已向法院提起诉讼，要求广州市浩诚物业管理发展有限公司及担保人按物业租赁合同支付拖欠租赁费用及逾期付款违约金。

2017年6月30日，广州市越秀区人民法院作出（2015）穗越法民三初字第186号的民事判决，判决原告广州市浩诚物业管理发展有限公司与被告B子公司于2014年2月28日签订的《物业租赁合同》及《物业租赁合同补充合同》于2016年9月9日解除。被告B子公司应自本判决发生法律效力之日起十日内一次性向广州市浩诚物业管理发展有限公司支付补偿款1,955,325.00元，并驳回原告广州市浩诚物业管理发展有限公司的其他诉讼请求。

2017年6月30日，广州市越秀区人民法院作出（2015）穗越法民三初字第639号的民事判决，判决被告广州市浩诚物业管理发展有限公司应自本判决发生法律效力之日起十日内一次性向原告B子公司支付2014年10月1日至2015年1月31日期间的租金合计9,800,000.00元及逾期支付租金的违约金，担保人对被告广州市浩诚物业管理发展有限公司的前项债务承担连带清偿责任，并驳回原告B子公司的其他诉讼请求。

2017年6月30日，广州市越秀区人民法院作出（2016）粤0104民初第100号的民事判决，判决被告广州市浩诚物业管理发展有限公司应自本判决发生法律效力之日起十日内一次性向原告B子公司支付2015年2月1日至2015年12月31日期间的租金合计33,205,000.00元及逾期支付租金的违约金，担保人对被告广州市浩诚物业管理发展有限

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

公司的前项债务承担连带清偿责任，并驳回原告B子公司的其他诉讼请求。广州市浩诚物业管理发展有限公司不服上述民事判决书，已提起上诉，目前尚未开庭。

截至本报告日，上述案件仍在审理中。在充分参考外部律师专业意见的基础上，B子公司管理层对于案件进行了评估，认为B子公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大。

(iv) 2014年，广东省广晟投资集团能源有限公司（以下简称“广晟能源公司”）以本公司某分公司未按合同支付货款人民币5890万元为由，起诉至法院，并申请冻结了该分公司的银行账户。该分公司为此已将本案相关方广东华资投资有限公司（以下简称“华资公司”）起诉至法院，并申请查封其相关资产，且已向广州市公安局报案并已立案，要求追究其刑事责任。

2016年2月5日，广州市天河区人民法院作出了（2014）穗天河法民二初字第4583号之二《民事裁定书》，裁定驳回原告广晟能源公司的起诉，并移送公安机关作刑事案件处理。广晟能源公司提出上诉。

广州市中级人民法院于2016年12月16日作出（2016）粤01民终5365号民事裁定，裁定撤销天河区人民法院（2014）穗天法民二初字第4583号之二民事裁定，指令案件由天河区人民法院审理。

天河区人民法院于2017年4月6日作出（2014）穗天法民二初字第4583号民事判决，判决驳回广晟能源公司的诉讼请求，广晟能源公司已就该判决向广州市中级人民法院提起上诉，二审案号（2017）粤01民终10908号。2017年9月4日广州市中级人民法院作出二审判决，驳回广晟能源公司上诉，维持原判。

2017年9月25日（2014）穗天法民二初字第4583-4584号之四裁定书，法院已裁定解除该分公司被冻结的财产。

2016年8月9日，天河区人民法院作出了（2014）穗天法民二初字第4584号之二民事裁定，裁定驳回广晟能源公司的起诉，该裁定已于2016年9月1日发生法律效力。

2017年6月1日，广晟能源公司将该纠纷向天河区人民法院提起诉讼，案号为（2017）粤0106民初13720号，并已于2017年8月17日开庭。

2016年8月16日，天河区人民法院作出（2014）穗天法民二初字第4619、4620号之一民事裁定，裁定驳回本公司某分公司对本案相关方华资公司的起诉。本公司某分公司就该裁定向广州市中级人民法院提起上诉，广州市中级人民法院于2016年12月21日作出（2016）粤01民终16382、16383号民事裁定，裁定撤销天河区人民法院（2014）穗天法民二初字第4619、4620号之一民事裁定，指令案件由天河区人民法院审理。

天河区人民法院已于2017年4月6日作出（2014）穗天法民二初字第4619号民事判决，判决华资公司向本公司某分公司支付货款2,969.7万元及违约金、利息、律师费等，目前该判决已生效。2017年8月17日，该分公司就该生效判决向天河区人民法院申请强制执行（案号：（2017）粤0106执9947号）。目前，天河法院告知该分公司由于未发现被执行人财产而终结本次执行。

天河区人民法院已于2017年4月6日作出（2014）穗天法民二初字第4620号民事判决，判决驳回本公司某分公司的诉讼请求，本公司某分公司已就该判决向广州市中级人民法院提起上诉，二审案号（2017）粤01民终10910号。2017年8月25日广州市中级人民法院作出二审判决，驳回该分公司上诉，维持原判。

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

本公司某分公司就上述与华资公司两案【(2014)穗天法民二初字第4619、4620号】，为防止华资公司逃避支付货款义务，保证日后生效判决的执行，该分公司于立案当月向天河区法院提出诉讼财产保全申请，且提供了华资公司名下银行账户以及其对南方公司、穗南公司享有的到期债权【执行案号：(2013)穗海法执字第1978号】作为财产线索，请求天河区法院对银行账户进行冻结以及裁定华资公司的债务人南方公司、穗南公司不得对华资公司清偿债务，并通知广州市海珠区人民法院（下称“海珠区法院”）协助执行。因当时(2013)穗海法执字第1978号执行案的申请执行人尚未由广东粤财投资控股有限公司变更为华资公司，故天河区人民法院只是派员于2014年10月向海珠区法院送达了诉讼保全的民事裁定书。

华资公司为恶意躲避支付本公司某分公司货款的义务，虚构债权转让事实，在蔡立无需实际支付对价的情况下，订立债权转让合同，约定将前述到期债权转让给蔡立，企图以此恶意转移财产，再由蔡立诉至广州市越秀区人民法院（下称“越秀区法院”），恶意通过法院判决的方式确认债权转让合同的有效性，以此达到转移财产的目的。后越秀区法院对华资公司、蔡立债权转让合同纠纷一案作出(2015)穗越法民二初字第1367、1368号《民事判决书》，判令华资公司转让前述债权给蔡立的行为有效。

本公司某分公司就前述华资公司与蔡立之间的债权转让事宜诉至越秀法院，请求越秀法院撤销前述(2015)穗越法民二初字第1367、1368号判决书并确认债权转让行为无效【(2017)粤0104民初5562、5561号】。2017年8月25日，越秀法院作出民事裁定，驳回该分公司起诉。该分公司上诉至广州市中级人民法院，广州市中级人民法院于2017年12月6日受理[案号：(2017)粤01民终22319、22321号]。目前，广州市中级人民法院尚未确定二审开庭日期。

截至本报告日，上述事项正在审理过程中，该分公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，认为该分公司在广晟能源公司和华资公司的诉讼案件中同时败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大，该分公司在起诉华资公司、蔡立案件中，胜诉的可能性较大。

(v)2016年12月27日，本公司下属D子公司四名员工分别向广州市荔湾区人民法院提出起诉，要求D子公司从2016年10月31日起解除劳动关系，并支付解除劳动关系补偿金共计1,667,898元，及补发2016年9月及10月的工资差额共计130,966元。

2017年4月17日，经广州市荔湾区人民法院支持调解，双方达成以下协议：四名员工与D子公司之间的劳动关系于2017年3月31日解除，D子公司于2017年4月22日之前向四名员工支付1,023,174元补偿金，D子公司不需要向四名员工支付2016年9月及10月份的工资差额共计73,622.51元。D子公司已于2017年4月向该四名员工支付上述补偿金。

(vi)广州市国土资源和规划委员会于2015年6月23日向广东省建筑工程总公司房地产开发公司、本公司下属E子公司作出《行政决定书》（穗国房字【2015】56号），要求两单位缴交欠缴的土地出让金13,160,051.26元、以及计算至2015年6月23日的违约金13,216,059.26元，合计26,376,110.52元。

E子公司和广东省建筑工程总公司房地产开发公司分别向广州市人民政府申请行政复议。广州市人民政府于2017年1月5日作出《行政复议决定书》（穗府行复【2015】872、

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

879号），维持广州市国土资源和规划委员会于2015年6月23日作出的《行政决定书》（穗国房字【2015】56号）。

E子公司于2017年1月15日向广州铁路运输第一法院提起诉讼，要求撤销上述行政决定和行政复议决定书。

广州铁路运输第一法院于2017年6月19日作出《行政判决书》（（2017）粤7101行初558号），驳回E子公司的诉讼请求。

E子公司于2017年6月30日向广州铁路运输第一法院提起上诉，要求撤销上述行政决定和行政复议决定书。

广州铁路运输中级法院于2017年10月17日作出《行政判决书》（（2017）粤71行终1288号），驳回E子公司的诉讼请求，此判决为终审判决。

E子公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，认为本案缴纳土地出让金的义务主体应当是广东省建筑工程总公司房地产开发公司，E子公司因该案件最终导致直接经济损失的可能性不大。

(vii) 2015年6月1日，广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司起诉本公司下属F子公司，案由为法律服务合同纠纷，要求F子公司支付22,421,800元法律服务费及逾期利息。

2016年1月8日，广州市南沙区人民法院作出（2015）穗南法民二初字第254号一审民事判决，判令F子公司于判决发生法律效力之日起十日内向广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司支付服务费13,192,825元。

F子公司及广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司均不服一审判决，向广州市中级人民法院提起上诉。2016年5月17日，广州市中级人民法院作出（2016）粤01民终5137号二审民事判决，判令F子公司于判决发生法律效力之日起十日内向广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司支付服务费4,352,350元。F子公司已支付上述服务费。

广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司仍不服二审判决，于2016年9月1日向广东省高级人民法院申请再审。2016年10月24日，广东省高级人民法院向F子公司发出《民事申请再审案件应诉通知书》【案号：（2016）粤民申6609号】，通知F子公司有关应诉事宜。2017年12月13日，广东省高级人民法院召开听证，裁定是否受理广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司的再审申请。本案现处于再审审查阶段。

截至本报告日，上述案件仍在审理中。在充分参考外部律师专业意见的基础上，F子公司管理层对于案件进行了评估，认为案件再审阶段产生对公司不利裁判并导致直接经济损失的可能性不大。

(viii) 2014年11月17日，本公司向华南国际经济贸易委员会申请仲裁（案号：SHEN T2014811），仲裁请求为：同兴药业有限公司依据约定将所持王老吉药业48.0465%的股份（持股数98,378,439），以人民币468,126,196.35元为对价，全部转让给本公司。同兴药业有限公司支付本公司为本案所支付的律师费及仲裁费用（包括案件立案费及案件仲裁费等仲裁费用）。

2016年1月11日，本公司向华南国际经济贸易委员会提出变更上述仲裁申请（案号：SHEN T2014811），变更仲裁请求为：同兴药业有限公司依据约定将所持王老吉药业48.0465%的股份（持股数98,378,439），以人民币358,245,085.62元（含税）为对价，全部转让给本公司；同时办理王老吉药业股权转让涉及的公司变更相应登记手续。同兴药业有限公司支付本公司为本案所支付的律师费及仲裁费用（包括但不限于案件立案费、案件受理费、仲裁实际开支等与本案有关的仲裁费用）。



广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

2016年2月20日，华南国际经济贸易委员会对上述案件进行了第一次庭审，庭审过程征求双方同意后决定，聘请专业机构对《广州王老吉药业股份有限公司股东合同》中“股份公司每股净资产值”进行审计、评估。本公司和同兴药业有限公司共同选择了德勤咨询（北京）有限公司作为评估机构，德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所作为审计机构。上述审计、评估工作已于2017年4月10日完成。仲裁庭已于2017年6月10日第三次开庭审理。

## 十八 分部信息

随着本集团战略管理的部署与业务板块的拓展，2015年本集团基本完成了“大南药”、“大商业”、“大健康”、“大医疗”四大板块产业链布局及内部组织架构搭建，依据监管法规、公司管理等方面的要求，将以四大板块作为确定经营分部，但由于大医疗板块目前业务规模未达到10%，暂列其他，具体分部情况如下：

- 大南药分部：中西成药、化学原料药、天然药物、生物医药、化学原料药中间体的研究开发、制造与销售；
- 大健康分部：大健康产品的研究开发、生产与销售；
- 大商业分部：西药、中药和医疗器械的批发、零售和进出口业务。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产和负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

### (1) 2017年1-9月及于2017年9月30日分部信息列示如下：

	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	5,602,844,590.41	7,174,349,717.76	29,688,451,687.75	72,459,326.00	-	42,538,105,321.92
分部间交易收入	173,315,320.05	12,870,912.09	4,321,812,809.09	114,447,401.55	(4,622,446,442.78)	-
利息收入	(17,268,789.93)	(35,395,304.53)	(13,822,496.51)	(63,118,337.46)	-	(129,604,928.43)
利息费用	14,022,163.08	-	284,349,882.47	3,918,511.07	(48,392,588.03)	253,897,968.59
对联营和合营企业的投资收益	22,490,284.24	-	2,119,388.00	152,289,352.49	(92,183,304.15)	84,715,720.58
资产减值损失	1,491,008.36	(125,711.14)	68,286,924.59	(9,632.83)	3,602,536.57	73,245,125.55
折旧费和摊销费	154,608,512.83	13,605,745.00	47,560,208.17	15,556,399.78	(108,078.75)	231,222,787.03
利润总额	877,683,021.43	562,875,858.69	317,971,056.88	272,746,212.71	(60,291,072.49)	1,970,985,077.22
所得税费用	65,930,562.31	90,520,627.11	79,835,594.16	89,383,253.99	12,229,754.12	337,899,791.69
净利润(含少数股东损益)	811,752,459.12	472,355,231.58	238,135,462.72	183,362,958.72	(72,520,826.61)	1,633,085,285.53
资产总额	9,060,275,103.24	5,655,173,557.61	21,933,259,309.85	16,802,250,481.60	(9,106,396,716.09)	44,344,561,736.21
负债总额	5,053,037,154.88	3,597,031,254.07	18,589,591,127.68	1,020,437,265.56	(3,567,241,760.12)	24,692,855,042.07
对联营企业和合营企业的长期股权投资	104,814,071.29	-	109,070,438.91	2,248,793,186.63	(1,363,291,319.23)	1,099,386,377.60
长期股权投资以外的其他非流动	218,948,279.60	37,747,723.06	157,806,495.77	29,762,535.98	-	444,265,034.41

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表附注

资产增加额	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
-------	-----	-----	-----	----	-------	----

(2) 2016年度及于2016年12月31日分部信息列示如下:

	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	6,814,623,673.45	7,769,449,080.84	36,461,438,951.41	73,465,195.30	-	51,118,976,901.00
分部间交易收入	157,347,752.68	14,385,901.17	6,184,933,506.35	129,772,441.10	(6,486,439,601.30)	0.00
利息收入	(24,537,249.28)	(56,898,929.13)	(23,079,049.28)	(38,254,530.89)	1,850,210.41	(140,919,548.17)
利息费用	21,801,112.56	-	345,569,406.13	18,730,302.15	(68,197,035.17)	317,903,785.67
对联营和合营企业的投资收益	6,877,946.28	-	801,062.50	184,378,081.23	(110,575,145.07)	81,481,944.94
资产减值损失	(1,271,157.67)	263,769.80	32,446,217.63	934,282.20	5,428,184.44	37,801,296.40
折旧费和摊销费	200,324,561.75	17,074,294.30	57,700,888.52	18,306,310.05	(144,105.00)	293,261,949.62
利润总额	936,405,138.93	621,205,532.83	416,293,363.36	785,504,217.43	(586,310,980.37)	2,173,097,272.18
所得税费用	53,410,776.16	188,857,254.61	110,555,313.08	113,599,134.78	12,670,543.63	479,093,022.26
净利润(含少数股东损益)	882,994,362.77	432,348,278.22	305,738,050.28	671,905,082.65	(598,981,524.00)	1,694,004,249.92
资产总额	8,215,356,021.51	4,536,823,808.46	20,183,793,195.30	16,144,661,530.04	(7,741,371,893.49)	41,339,262,661.82
负债总额	4,671,712,476.03	3,777,036,736.50	17,125,544,768.00	609,593,407.39	(3,306,808,874.50)	22,877,078,513.42
对联营企业和合营企业的长期股权投资	81,955,813.17	-	61,624,075.01	2,146,863,574.52	(1,269,733,819.28)	1,020,709,643.42
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	463,602,322.19	105,722,329.63	115,559,268.13	50,728,219.02	-	735,612,138.97

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2017年1-9月	2016年1-12月
中国	42,498,327,102.96	51,049,863,307.80
其他国家/地区	39,778,218.96	69,113,593.20
	<u>42,538,105,321.92</u>	<u>51,118,976,901.00</u>
非流动资产总额	2017年9月30日	2016年12月31日
中国	5,588,372,241.06	5,465,349,904.40
其他国家/地区	18,820,214.11	19,704,081.33
	<u>5,607,192,455.17</u>	<u>5,485,053,985.73</u>

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表补充资料

一 非经常性损益明细表

项目	截至 2017 年 9 月 30 日止 9 个月	2016 年度
非流动资产处置损益	(1,583,436.42)	14,210,340.20
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)	92,926,321.95	505,218,463.18
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投 资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易 性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处 置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的 投资收益	(1,314,090.41)	(466,204.19)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,254,337.85	3,872,002.67
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	(41,454,369.15)	(31,521,489.21)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	(8,529,248.86)	(40,468,854.79)
少数股东权益影响额(税后)	(55,709.00)	(5,081,421.86)
合计	41,243,805.96	445,762,836.00

广州白云山医药集团股份有限公司  
2016年1月1日至2017年9月30日  
备考合并财务报表补充资料

二 净资产收益率及每股收益

2017年1-9月	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		加权平均基本每 股收益	加权平均稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.48%	0.948	0.948
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.26%	0.923	0.923
2016年1-12月	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		加权平均基本每 股收益	加权平均稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.28%	1.122	1.122
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.52%	0.804	0.804
2017年1-9月	全面摊薄平均净资 产 收益率	每股收益	
		全面摊薄基本每 股收益	全面摊薄稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.34%	0.948	0.948
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.12%	0.923	0.923
2016年1-12月	全面摊薄平均净 资产 收益率	每股收益	
		全面摊薄基本每 股收益	全面摊薄稀释每 股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.04%	0.968	0.968
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.48%	0.694	0.694

本集团对净资产收益率和每股收益的列报依照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的规定。

广州白云山医药集团股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一七年十二月二十一日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日



证书序号: NO 017359

## 说明

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



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31C000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)



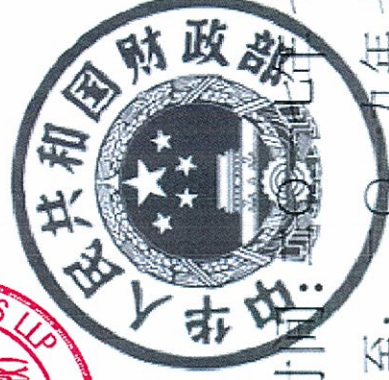
证书序号: 000194

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



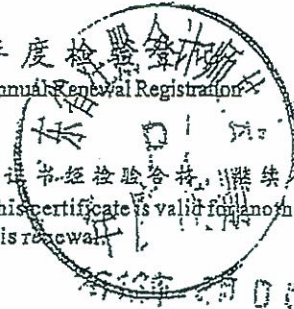
证书号: 34 发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日



年度检验  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440100020017  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 07 日  
Date of Issuance

2012年4月30日换发

年 月 日



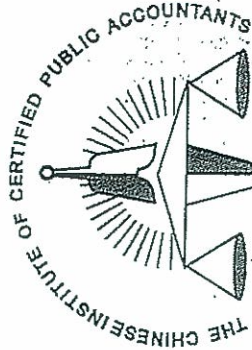
4

7



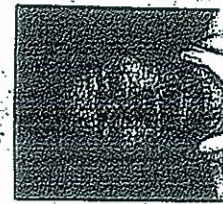
姓名	张宁
性别	男
出生日期	1970-11-10
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号	4401027011110061
Identity card No.	





中国注册会计师协会

姓名	张曦
性别	女
出生日期	1973-09-19
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	330521730919022



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

证书编号: 440100020046  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日  
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发

年 /y 月 /m 日 /d