



岷江源

NEEQ:839793

成都岷江源药业股份有限公司

Chengdu Minjiangyuan Pharmaceutical Co., Ltd.

半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018 年 3 月，公司同中科院成都生物研究所签订《乌梢蛇养殖技术开发合同》、《多疣壁虎养殖技术开发合同》、《蟾蜍养殖技术开发合同》，由中科院成都生物研究所提供技术支持，共同开发乌梢蛇、多疣壁虎和蟾蜍养殖技术。4 月，“中科院成都生物研究所药用动物试验养殖基地”在公司广元苍溪基地正式挂牌。



2018 年 4 月 18 日，公司同四川江油工业园区管委会签订协议，在四川江油工业园区征地 28.27 亩用于中药饮片研发及生产项目。

营业执照

统一社会信用代码 91510781MA62GTL931

名称	四川江油天蟾药业有限公司
类型	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）
住所	四川省绵阳市江油市四川江油工业园区东区松林北路
法定代表人	肖文平
注册资本	壹仟万元整
成立日期	2018年05月16日
营业期限	2018年05月16日至 长期
经营范围	中药饮片加工；信息技术咨询服务；销售中药材；销售农副产品；销售化妆品；销售化工产品（不含危险化学品）；销售电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2018 年 5 月 16 日，公司全资子公司四川江油天蟾药业有限公司成立。四川江油天蟾药业有限公司注册资本 1000 万元，位于四川省绵阳市江油市四川江油工业园区东区松林北路，经营范围为：中药饮片加工；信息技术咨询服务；销售中药材；销售农副产品；销售化妆品；销售化工产品（不含危险化学品）；销售电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	155
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	221
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、岷江源	指	成都岷江源药业股份有限公司
股东大会	指	成都岷江源药业股份有限公司股东大会
董事会	指	成都岷江源药业股份有限公司董事会
监事会	指	成都岷江源药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	成都岷江源药业股份有限公司章程
岷江中药	指	四川广元岷江中药材种植有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
中药饮片	指	中药材经过按中医药理论、中药炮制方法, 经过加工炮制后, 可直接用于中医临床的中药。
炮制	指	将药材通过净制、切制、炮炙处理, 制成一定规格的饮片, 以适应医疗要求及调配、制剂的需要, 保证用药安全有效。
动物类中药饮片、动物饮片	指	中药材原料来自于动物, 经过加工炮制后, 可直接用于中医临床的中药。
百姓食品	指	成都百姓食品有限公司
西航港管委会	指	西南航空港经济开发区管理委员会
直接服用饮片、直服饮片	指	生产工艺按照洁净区管理, 不需要煎煮, 可以直接口服或用于创伤面的中药饮片。
贵细中药饮片、贵细饮片	指	又称名贵药材, 指不易获得、物稀量少、疗效显著、价值高贵的中药材。
毒性饮片	指	毒性中药材经过正确的中医药理论, 中药炮制方法, 加过加工炮制后, 可直接用于中医临床的中药。
地域性特色饮片	指	指冬虫夏草、川贝母等贵细饮片及其他非动物类、非毒性普通饮片
QA	指	QUALITY ASSURANCE, 中文意思为“质量保证”。
GMP	指	Good Manufacturing Practice, 药品生产质量管理规范。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李永川、主管会计工作负责人李永川及会计机构负责人（会计主管人员）郭家明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
	2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报告。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都岷江源药业股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Minjiangyuan Pharmaceutical Co., Ltd.
证券简称	岷江源
证券代码	839793
法定代表人	李永川
办公地址	中国（四川）自由贸易试验区成都市双流区西航港工业园区腾飞三路 85 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	肖文平
是否通过董秘资格考试	是
电话	028-85880232
传真	028-85880239
电子邮箱	346748390@qq.com
公司网址	http://www.cdmjyuan.com/
联系地址及邮政编码	成都市双流区西航港工业园区腾飞三路 85 号, 610207
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 7 月 8 日
挂牌时间	2016 年 11 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	医药制造业(行业代码:C27)
主要产品与服务项目	主要从事动物饮片、毒性饮片、地域性特色饮片和直接口服饮片的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	37,828,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李永川
实际控制人及其一致行动人	李永川、张俊侠、李沁园

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510122690918301X	否

注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都市双流区西航港工业园区腾飞三路 85 号	否
注册资本（元）	37,828,000	是

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	121,414,606.80	50,294,118.32	141.41%
毛利率	11.51%	17.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,014,991.91	6,693,888.16	64.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,019,261.13	6,384,188.16	72.60%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.37%	14.37%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.37%	13.71%	-
基本每股收益	0.29	0.18	61.11%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	89,258,689.26	93,225,480.26	-4.26%
负债总计	21,455,967.44	35,086,750.35	-38.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,802,721.82	58,138,729.91	16.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	4.30	-58.37%
资产负债率（母公司）	22.88%	36.21%	-
资产负债率（合并）	24.04%	37.64%	-
流动比率	3.97	2.60	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-14,038,278.10	-1,444,127.20	-872.09%
应收账款周转率	4.48	2.75	-
存货周转率	2.93	6.15	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-4.26%	21.25%	-
营业收入增长率	141.41%	11.76%	-
净利润增长率	64.55%	221.77%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	37,828,000	13,510,000	180%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于中药饮片行业，主营业务为中药饮片的生产和销售，坚持“做精、做特色”的产品策略，向技术研发领域延伸，通过差异化的策略在中药饮片细分市场中形成竞争优势。同时，公司对细分市场变化能够保持较高的敏锐度，一般能够及时发现并跟随细分市场趋势变化，迅速调整公司资源配置，集中生产热销品种。

1.研发模式

公司成立以来始终注重技术创新，公司设有专门的研发部，同生产部和质量部一起对公司的生产工艺和产品进行研发改进。

公司坚持在生产中进行研发，紧密围绕生产实际需要，提高产品的技术含量和市场竞争能力。公司申请中的几项专利均来源于这一过程。

在中药材种植养殖技术上，公司根据公司生产和发展方向、客户需求、市场发展趋势等影响因素，着重研究开发动物类中药材的养殖技术，创新人工培养方式方法，提高中药材原料质量和产量。目前，公司分别同成都中医药大学、四川省农科院、中科院成都生物研究所签订了技术合作协议，共同开发药用动物养殖技术。

2.采购模式

根据公司产品所用中药材原材料品种的不同，公司的中药材原材料来源分为三类：市场采购、库存原料领用以及公司基地自主养殖。

普通原材料通常通过市场采购获取，公司主要通过个人代理商或中药材种植企业供应所需原材料。公司制订了《物料采购管理规程》，明确采购规程，采购部根据生产计划结合库存状况分解采购需求，寻找货源，发起并实施采购。货到入库前，由公司进行产品质量检验，严格把关，保证采购货品的规格、质量与订单一致，若不符合则拒绝入库。目前公司已与多家原材料供应商建立了长期业务合作的方式以确保原材料品质与供应量稳定。

根据国家林业局等多部委联合下发的林护发[2007]242 号文《关于加强赛加羚羊、穿山甲、稀有蛇类资源保护和规范其产品入药管理的通知》规定，各级林业局已停止核发上述品种的野外猎捕许可，并对有关单位库存的原材料进行了标准化封装登记造册，严格监管，实行消耗总量控制。因此公司经营的上述动物饮片的原材料只能来源于现有库存原材料，且在每年申请获得行政许可后进行投料生产。

近年来，公司也积极拓展自建中药材基地建设，公司通过全资子公司四川广元岷江中药材种植有限公司从事中药材种植（养殖），现已建种僵蚕养殖基地 1 个，雄蚕蛾养殖基地 1 个，蟾蜍养殖基地 1 个，乌梢蛇养殖基地 1 个，多疣壁虎养殖基地 1 个。公司今后将继续发展自建中药材基地，优先选择临床急需、常用，目前品质不高的品种做研究开发重点，结合地域资源情况进行川产道地药材的综合开发。

综合来看，公司的采购模式合乎公司实际经营状况，不存在对主要供应商的过度依赖，具有可持续性。

3.生产模式

公司严格按照药品生产质量管理规范的要求，以符合药典和炮制规范的产品生产工艺规程为生产依据，以 GMP 生产岗位标准操作规程依法组织生产。公司的生产计划、调度由生产部门统一管理，主要采用“以销定产”的方式组织生产。公司的生产计划根据销售部门的要货计划制定，每月 25 号前生产部门根据要货计划制定下月生产计划，生产计划报批后传送至各相关部门。

在生产时，生产车间按照生产指令领用投放原辅包装材料。生产领用、投入、耗用、退料、成品入库均在 QA 的监控下按照 GMP 认证要求运行。同时根据质量部制定的投入与产出收得率、一次性合格率等标准作为生产部门绩效考核的重要依据。

公司 GMP 证书 2018 年 8 月 7 日到期，新 GMP 证书正在申请过程中。

4.销售模式

公司主要采取直接销售的销售模式，公司设有销售部，下设专职的销售人员和部分区域市场兼职销售人员，由销售部经理负责管理。销售人员与客户达成初步意向后，收集客户资料，确认客户资质，特别是针对管控药材的销售，严格按照相关要求，确保产品销售符合规定。公司与客户通过磋商确认合同条款后，收取预付款或大部分货款，并在合同约定的交货时间地点完成交货。报告期内，公司销售区域主要为境内销售。

公司拥有一支专业、规范、团结、战斗力强的营销队伍,报告期内的主要销售客户为下游制药公司、医药公司和部分医院。

5.盈利模式

报告期内,公司的盈利模式主要体现为药用动物和贵细药材所制中药饮片的销售利润。公司目前可以生产和销售的中药饮片有近百种,各种中药饮片的市场规模和销售状况存在较大差异,公司主要收入来自动物饮片和贵细药材销售,如蕲蛇、金钱白花蛇、水蛭、地龙、蛤蚧、冬虫夏草、川贝母等。公司常年生产这些品种,货源稳定、优质,产品质量有保障,树立了自身市场口碑和竞争优势,因而市场反响积极。

为实现可持续发展,公司将加强对产品上下游渠道的建设。原材料来源方面,公司将对自建养殖基地的中药饮片进行重点开发,从源头保证产品的质量,并且利用公司现有营销渠道,延伸主导产品产业链,提高公司盈利能力。产品销售方面,公司将进一步优化产品和资源结构,提高动物类中药饮片和直接服用中药饮片在销售收入中的占比,进而避免销售收入的大幅波动。同时,公司将继续加强与全国大中型医院深入合作,并充分利用品种优势和政策导向,加速覆盖全国中小型医院、基层医疗机构和连锁药店。

报告期内及报告期日至报告披露日,公司商业模式未发生改变。

商业模式变化情况:

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1. 公司财务状况

报告期末,公司资产总计 8,925.87 万元,比期初减少 4.26%,主要原因是:(1)货币资金比期初减少 1,841.34 万元,货币资金减少的原因是公司为了保证下半年的货源稳定充足,增加贵细药材采购预付款 1,603.46 万元;(2)公司加大应收账款回款力度,期末应收票据及应收账款较期初减少 1,363.08 万元所致。负债总计 2,145.60 万元,比期初减少 38.85%,主要是根据经营期市场环境,公司为保证生产所需原材料供应,提高对采购原材料供应商预付比例,同时缩短应付款支付时间,导致期末应付票据及应付账款较期初减少 1,013.21 万元所致;净资产总额 6,780.27 万元,比期初增长 16.62%,主要是未分配利润增加 1,101.50 万元所致。

2. 公司经营成果

2018 年 1-6 月公司营业收入 12,141.46 万元,比上年同期增长 141.41%,主要原因是公司重点发展动物类中药饮片和直服饮片的经营思路取得良好效果,报告期公司动物类中药饮片和直服饮片销售收入 6,138.57 万元,较上年同期增加 3,643.40 万元,增长 146.02%;同时,公司贵细饮片销售收入 5,698.86 万元,较上年同期增加 3,903.78 万元,增长 217.47%所致;营业总成本 11,037.41 万元,比上年同期增加 6,646.42 万元,增长 151.36%,主要原因是销售收入增加所致;销售毛利 1,397.89 万元较上年同期增加 524.18 万元,增长 60.00%,主要是销售收入增加导致毛利增加所致;毛利率 11.51%比上年同期 17.37%下降 5.86%,主要原因一是受中药材价格波动的影响,采购成本增加所致,二是公司部分新增品种为了开拓市场,采取让利促销的经营策略所致;净利润 1,101.50 万元,较上年同期的 669.39 万元增加 432.11 万元,增长 64.55%,影响净利润增长的主要原因一是销售收入大幅增长毛利额增加;二是期间费用水平下降,本期期间费用水平 2.45%较上年同期减少所致。

3. 公司现金流量情况

期末公司经营活动产生的现金流量净额为-1,403.83 万元比上年同期的-144.41 万元减少 1,389.42 万元,主要原因是:(1)报告期末预付贵细药材采购货款比期初增加 1,603.54 万元;(2)销售收入大幅增加,应收账款周期缩短,应收账款比期初减少 764.12 万元;(3)存货比期初增加 275.75 万元所致。期末投资活动产生的现金流量净额为-302.41 万元,较上年同期减少 297.25 万元,主要是公司准备新的 GMP 认证,投入技改资金 292.63 万元所致。期末筹资活动产生的现金流量净额-135.10 万元,较上年同期减少 135.10 万元,主要是 2018 年 5 月公司派发红利 135.10 万元所致。

三、 风险与价值

公司年度报告已披露并持续到报告期的风险主要有: 实际控制人控制不当的风险、公司经营业绩波动较大的风险、原材料价格波动风险、大客户依赖风险、应收账款不能收回的风险、供应商为自然人的风险、采购特定贵细中药材预付较高的风险、市场竞争风险、中药材及其产品质量的风险、租赁房产权属证明不齐全的风险、冬虫夏草收购、出售审批手续缺失导致的经营性风险等。

1. 实际控制人控制不当的风险

股东李永川、张俊侠、李沁园为公司共同实际控制人, 三人系关系密切的同一家庭成员, 合计持有公司 66.61% 股权。李永川、张俊侠、李沁园签订了《一致行动协议》, 并签订了《表决权委托协议》, 张俊侠、李沁园将其持有股份的表决权不可撤销地委托给李永川, 因此, 李永川能够通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策, 如对外重大投资、关联交易、人事任免、财务管理、公司战略等。

应对措施: 公司严格执行“三会”的规范治理, 积极加强内部控制制度, 进一步强化股东大会、董事会、监事会的管理, 做到公开、公正、透明, 并接受主办券商的持续督导。

2. 公司经营业绩波动较大的风险

公司 2016 年销售收入 10,343.86 万元, 营业利润 596.54 万元 (扣除股份支付因素); 2017 年销售收入 17,543.78 万元, 营业利润 1,399.03 万元; 2018 年 1-6 月的销售收入 12,141.46 万元, 营业利润 1,104.05 万元。公司经营业绩呈持续上升趋势, 但由于中药饮片行业受下游结构性需求变化的影响, 仍可能存在业绩波动较大的风险。

应对措施: 2016 年开始, 公司调整产品结构, 重点开发动物类中药饮片和直服饮片, 增加新品种, 拓展新客户; 2017 年, 公司动物类中药饮片和直服饮片销售收入增长 204.45%; 2018 年 1-6 月, 公司动物类中药饮片和直服饮片较上年同期增长 146.02%。产品结构调整的效果明显体现, 公司经营业绩持续上升。公司将继续沿着既定发展方向, 努力提升产品质量, 提高品牌竞争力, 从而规避公司经营业绩波动较大的风险。

3. 原材料价格波动风险

公司所需原材料为各种中药材, 其价格影响因素非常多, 包括自然灾害、气候变化、地域性季节性影响、重大疫病以及供求变化、市场操纵等。公司长期关注中药材原材料市场上的价格波动, 并制定了严格的采购流程, 保证公司所采购的原材料物美价优。同时, 为了保证公司中药材原材料供应的稳定性, 公司通过代理商向农户采购, 与部分供应商建立长期合作, 故公司供应商较为集中。虽然上游中药材原材料市场化程度高, 供应商可替代性较强, 但如果出现中药材原材料价格短期剧烈波动, 将可能导致供给减少、价格上升, 进而影响公司产品的生产和销售。

应对措施: 公司与供应商签订长期合同, 预防原材料价格短期波动, 同时, 加大自主种植养殖的供应占比, 提高对上游原材料的把控能力, 通过原材料和产成品的价格联动、以销定产等方式尽量减少原材料价格波动的风险。

4. 大客户依赖风险

2016 年, 公司前五大客户销售收入占比为 68.36%, 2017 年, 公司前五大客户销售收入占比为 53.04%。2018 年 1-6 月, 公司前五大客户销售收入占比为 58.25%, 对大客户的依赖一定程度上仍然存在。

应对措施: 一是调整产品结构, 重点发展动物类中药饮片和直服饮片。由于公司大客户主要是贵细中药饮片客户, 通过发展动物类中药饮片和直服饮片, 使贵细中药饮片的销售占比不断降低, 有效减少对大客户的依赖; 二是大力开发新客户。2018 年上半年, 公司新开发客户 56 家。

5. 应收账款不能收回的风险。

2016 年 12 月 31 日公司应收账款净额为 17,603,596.03 元, 占公司总资产比重为 29.87%, 2017 年 12 月 31 日公司应收账款净额为 28,176,790.91 元, 占公司总资产比重为 30.22%。2018 年 6 月 30 日公司应收账款净额为 22,035,861.38 元, 占公司总资产比重为 24.69%。公司应收账款余额相对较大, 占比相

对较高,如若出现应收账款不能按期收回,将对公司经营产生不利影响。

应对措施:公司一方面按照内控制度的要求对客户的资质和经营情况进行审查和跟踪,根据账期及时催收,加强应收款的管理,报告期末,公司应收账款有所下降;另一方面,在财务上严格按照坏账准备计提政策计提资产减值损失。截至报告期末,尚未发生大额应收账款无法收回的事项。

6. 供应商为自然人的风险。

公司作为中药饮片行业的生产销售企业,根据行业惯例,公司采购主要渠道为向个人供应商采购。由于个人供应商对特定中药材的产品和品质变化能够及时了解,同时与当地农户交易状态良好,可以保证中药材供应的及时性和稳定性。但是由于个人供应商数量较多且分散,同时个人供应商在经营决策上相比企业法人而言具有较高随意性,可能会对公司的经营造成一定的影响。

应对措施:公司通过与个人供应商签订全年采购合同,对采购产品总价、数量及质量问题、责任承担等方面进行约定,同时加强公司质量部门对个人供应商交付货物的检测和控制,制定财务制度,明确只采用银行转账方式结算采购款项等措施控制个人供应商对公司经营稳定性影响的潜在风险。

7. 采购特定贵细中药材预付较高的风险。

报告期内,公司的预付款主要由向供应商预付采购款构成。由于公司供应商以个人供应商为主,同时公司对贵细中药材的需求量较大,而贵细药材价格普遍较高,个人供应商在采购过程中通常无法完全以自有资金向农户支付贵细药材采购款,因此在采购贵细中药材时,公司通常采用预付采购款的方式实施采购,保证供货的及时性及稳定性。2014 年以来,公司经营的贵细中药材品种以冬虫夏草为主,因此公司报告期内主要向冬虫夏草的供应商预付采购款,导致公司预付款项占总资产比重较高。2016 年 12 月 31 日预付账款为 27,853,917.40 元,占公司当期总资产比重为 47.27%,2017 年 6 月 30 日预付账款为 41,177,557.00 元,占公司当期总资产比重为 57.63%。2018 年 6 月 30 日预付账款为 16,263,420.81 元,占当期总资产的比重为 18.22%。预付账款大幅下降,但占比仍然较高。

应对措施:鉴于贵细中药材在采购中需要预付大额的采购款项,公司通常会提前与客户达成购销相关中药饮片的合作意向,同时也会收取一定比例的预收货款,从而保证合同如期履行,减轻公司资金周转压力。同时,公司预付采购款较高的供应商均为与公司有长期合作的供应商,其供应的中药材在质量和价格方面都能得到公司客户的认可,基本可以保证收到预付款后 1-3 个月内完成交货,从而保证公司的资金安全。

8. 市场竞争风险

我国全国中药饮片生产企业数量众多,在行业竞争不断加剧、市场频繁波动和国家监管政策不断变化的条件下,行业与资本市场的结合也越来越紧密,行业内的并购整合也时有发生。一些生产规模小、市场竞争力弱的厂家被陆续淘汰。随着业内优势企业的投入增加、技术力量提升和生产规模扩张,公司将面临市场竞争加剧的风险。

应对措施:加强品牌建设和质量控制,加大研发投入和基地建设投入,提高产品竞争力,以应对日益激烈的市场竞争。

9. 中药材及其产品质量的风险

中药材品种多,流通环节较长,质量标准存在地方差异,市场上流通的中药材品质差异较大,在加工生产环节,如未严格按照《中国药典》和《四川省中药炮制规范》要求执行,生产出不合格产品,将带来产品质量风险。

应对措施:严格按照《中国药典》和《四川省中药炮制规范》要求执行,所有产成品必须检验合格后再放行,加强产品溯源管理,力争使产品从产地到市场的每一步都有迹可循,最大程度规避质量风险。

10. 租赁房产权属证明不齐全的风险。

公司目前生产和办公的场所为租赁使用。公司于 2014 年 3 月 25 日与成都百姓食品有限公司签订了《厂房租赁合同》,合同期限为 5 年,自 2014 年 4 月 19 日起至 2019 年 4 月 18 日止。2017 年 11 月 29 日,百姓食品取得国有土地使用权证,不动产权证号为川(2017)双流区不动产权第 007445 号,但房屋产权证仍在办理中。

应对措施:一是跟踪房产权属证明的办理进度,及时掌握可能存在的风险,二是公司已同四川江油工业园区签订协议,征地 28.27 亩用于中药饮片研发及生产。新厂建成后,该风险不会对公司的经营不会造成影响

11.冬虫夏草收购、出售审批手续缺失导致的经营性风险。

报告期内,公司从事国内冬虫夏草中药饮片的生产销售。根据《国家重点保护野生植物名录(第一批)》,冬虫夏草属于国家二级保护野生植物,应该由农业部门主管。《中华人民共和国野生植物保护条例》(国务院令第 204 号)、《农业野生植物保护办法》(农业部令第 21 号)的规定,出售、收购国家二级保护野生植物审批事项由各省、自治区、直辖市人民政府野生植物行政主管部门或其授权的机构负责,因此四川省农业厅为公司经营冬虫夏草业务的主管部门。

《四川省农业厅关于印发农业系统省市县三级行政审批项目目录的通知》(川农业【2015】5 号)中发布了《四川省省级农业行政主管部门行政审批项目目录》、《四川州市(州)级农业行政主管部门行政审批项目目录》、《四川省县(市、区)级农业行政主管部门行政审批项目目录》,确定了农业系统省市县三级行政审批项目目录,并明确未经公布的审批事项不得实施。

根据公布的审批项目,未包括“出售、收购国家二级保护野生植物审批”。同时川农业【2015】5 号明确“未经公布的审批事项不得实施”。由此,四川省未将出售、收购冬虫夏草纳入审批范围。

公司于 2016 年 7 月 22 日收到主管部门成都市双流县农村发展局出具的证明明确公司的主要产品穿山甲片、羚羊角、冬虫夏草、半夏、天南星等的生产、出售、收购均不在农业行政主管部门监管范围之内。如政策变化或企业需要开展监管范围内的业务,应及时到农业行政主管部门按规定程序办理相关审批手续。

从全国范围看,其他从事此类经营活动的企业也未办理该项审批,并且从披露的政府文件看,大部分省、自治区、直辖市农业主管部门未将冬虫夏草收购、销售活动纳入其行政审批管理范畴。

应对措施:公司成立至今,严格依照相关规定开展经营活动,未受到任何相关行政处罚。2016 年 7 月 20 日,成都市双流区农村发展局出具《证明》,证明公司自 2014 年 1 月 1 日至今,未受到过农业行政主管部门的行政处罚。公司历来非常重视冬虫夏草经营的合规问题,并指定专人对相关政策持续跟踪,如主管部门出台新政策,公司将立即按照新政策的要求办理相关手续,保证公司经营合法合规及稳定。同时,控股股东、实际控制人承诺:“若公司因未及时办理收购审批而受到罚款等行政处罚的,本人将全额承担该部分被处罚的支出及费用,且在承担后不向公司追偿,保证公司不会因此遭受任何损失。”

四、 企业社会责任

公司诚信经营,依法纳税,注重保护债权人、职工、消费者、供应商和所在社区等利益相关者的合法权益,严格按照环境保护相关法律法规的要求,加强环境保护和污染防治,认真贯彻绿色发展理念,尽到了企业应尽的各项社会责任。

公司下属子公司四川广元岷江中药材种植有限公司在广元市苍溪县陵江镇胡家梁村建立的僵蚕养殖基地于 2016 年 3 月建成投产,公司采取“公司+农户”模式,带领胡家梁村 100 多户农户,将近 2000 亩桑树全部用于养殖僵蚕,农户收益比养蚕出茧高 20%以上,经济效益显著。公司通过建养殖基地的方式,带领当地农户脱贫致富,取得了良好效果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

持续到报告期末仍生效的承诺为：避免同业竞争承诺、规范关联交易承诺、杜绝关联方资金占用承诺、厂房承诺、冬虫夏草承诺、经营资质续证承诺、股东对所持股份自愿锁定的承诺。具体为：

一、控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺

本人作为成都岷江源药业股份有限公司（以下简称“岷江源”或“公司”）控股股东及实际控制人，目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、除岷江源外，本人没有对外持有权益超过 50%以上的公司，且没有直接或间接地从事任何与岷江源营业执照上所列明经营范围内的业务存在竞争的任何业务活动。

2、本人未对任何与岷江源存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。本人将不直接或间接对任何与岷江源从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制。

3、本人的配偶、父母、子女未直接或间接从事与岷江源相同或相似的业务，未对任何与公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。本人将持续促使本人的配偶、父母、子女在未来不直接或间接从事、参与或进行与岷江源及其控股子公司的生产、经营相竞争的任何活动。

4、本人及附属公司在今后的任何时间不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自营、合资或联营）参与或进行与岷江源以及岷江源的控股子公司的营业执照上所列明经营范围内的业务存在直接或

间接竞争的任何业务活动。凡本人及附属公司有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与岷江源以及岷江源的控股子公司生产经营构成竞争的业务, 本人及附属公司会将上述商业机会让予岷江源或者岷江源的控股子公司。

5、本人将充分尊重岷江源的独立法人地位, 严格遵守公司的《公司章程》, 保证公司独立经营、自主决策。

6、本人将不利用对岷江源的控制关系进行损害岷江源及岷江源其他股东利益的经营活动。

7、若未来本人直接或间接投资的公司计划从事与岷江源及其控股子公司相同或相类似的业务, 本人承诺将在股东会或/或董事会针对该事项, 或可能导致该事项实现及与其相关事项的表决中做出否定的表决。

8、如果本人违反上述承诺, 本人同意给予岷江源赔偿。

报告期内, 未发生违反上述承诺的情形。

二、其他董事、监事、高管人员及持股 5%以上股东关于避免同业竞争的承诺

本人作为成都岷江源药业股份有限公司(以下简称“岷江源”或“公司”)董事/监事/高管人员/持股 5%以上股东, 目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争, 本人承诺如下:

1、本人或本人控股或实际控制的公司没有、将来也不会以任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与岷江源主营业务直接或间接产生竞争的业务或活动, 亦不生产任何与岷江源产品相同或相似的产品。

2、若岷江源认为本人或本人控股或实际控制的公司从事了对岷江源构成竞争的业务, 本人将及时转让或者终止、或促成本人控股或实际控制的公司转让或终止该等业务。若岷江源提出受让要求, 本人将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让或促成本人控股或实际控制的公司将该等业务优先转让给岷江源。

3、如果本人或本人控股或实际控制的企业将来可能获得任何与岷江源产生直接或间接竞争的业务机会, 本人将立即通知岷江源并尽力促成该等业务机会按照岷江源的合理条款和条件首先提供给岷江源。

4、本人保证不采取任何限制或影响岷江源正常经营的行为。

5、如因本人或本人控股或实际控制的公司违反本承诺而导致岷江源遭受损失、损害或开支, 将由本人承担赔偿责任, 以避免岷江源遭受损失。

报告期内, 未发生违反上述承诺的情形。

三、实际控制人、控股股东、董事、监事、高管人员关于规范关联交易的承诺

为进一步规范成都岷江源药业股份有限公司(以下简称“公司”)关联交易, 本人作为公司的实际控制人/控股股东/董事/监事/高管人员/核心技术人员, 特承诺如下:

1、本人将尽量避免本人以及实际控制或施加重大影响的其他企业(以下简称“附属公司”)与公司之间产生关联交易事项, 对于不可避免发生的关联业务往来或交易, 将在平等、自愿的基础上, 按照公平、公允和等价有偿的原则进行, 交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人及附属公司将不会要求或接受公司给予比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。

2、本人将严格遵守《公司章程》及其他制度中关于关联交易事项的回避规定, 所涉及的关联交易均将按照公司关联交易决策程序进行, 并将履行合法程序及法律法规规定的信息披露义务。

3、本人将善意履行作为股东的义务, 不利用该等地位, 就公司与本人或附属公司相关的任何关联交易采取任何不利于公司的行动, 或故意促使公司的股东大会或董事会作出侵犯公司其他股东合法权益的决议。本人保证不会利用关联交易转移公司利润, 不会通过影响公司的经营决策来损害公司及其他股东的合法权益。

4、本人及附属公司将严格和善意地履行与公司签订的各种关联交易协议。本人承诺将不会向公司谋求任何超出上述协议规定以外的利益或收益。

5、如果本人违反上述承诺，本人同意给予公司全额赔偿。

报告期内，未发生违反上述承诺的情形。

四、控股股东、实际控制人关于杜绝关联方资金占用的承诺

为进一步规范成都岷江源药业股份有限公司（以下简称“公司”）关联方占用资金情形，本人作为公司的控股股东、实际控制人，特承诺如下：

本人承诺自本承诺函出具之日起，本人、本人近亲属及本人直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及子公司的资金，且将严格遵守及督促公司、公司管理人员遵守《中华人民共和国公司法》、《成都岷江源药业股份有限公司章程》、《成都岷江源药业股份有限公司关联交易决策制度》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司所制定的相关业务规则等规范治理相关制度的规定，保证公司及子公司的资金不被关联方所占用，以维护公司及子公司财产的完整和安全。

如本人、本人近亲属及本人直接或间接控制的其他企业违反承诺给公司及子公司造成损失的，由本人赔偿一切损失。

本承诺函真实有效，且不得撤回，如有虚假陈述或违反上述承诺，承诺人愿意承担相应法律责任。

报告期内，未发生违反上述承诺的情形。

五、控股股东、实际控制人关于厂房的承诺

本人为成都岷江源药业股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东、实际控制人，现任公司董事长、总经理。

公司自2009年7月成立起来一直租赁成都百姓食品有限公司位于双流县航空港工业园腾飞三路85号厂房，现因成都百姓食品有限公司尚未取得该厂房的国有土地使用权证及房屋所有权证，若因该租赁厂房被相关行政部门认定为违法建筑拆除，而导致公司生产经营重大损失的，本人自愿承担公司的由此造成的全部损失。

2017年11月29日，百姓食品取得国有土地使用权证，不动产权证号为川（2017）双流区不动产权第007445号，但房屋产权证仍在办理中。报告期内，公司同四川江油工业园区签订协议，征地28.27亩用于中药饮片研发及加工。因此，未发生违反上述承诺的情形。

六、控股股东、实际控制人关于冬虫夏草的承诺

本人为成都岷江源药业股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东、实际控制人，现任公司董事长、总经理。

公司主要经营范围为中药饮片生产和销售。其中包括出售、收购冬虫夏草。截止本承诺书出具之日，公司未办理冬虫夏草收购、销售审批手续。

现本人自愿承诺，如因公司未办理《出售、收购国家二级农业野生植物（农业）许可证》受到任何处罚或导致公司遭受任何损失的，均由本人承担全部赔偿责任。

报告期内，未发生违反上述承诺的情形。

七、公司关于经营资质续证的承诺

本公司主营业务为中药饮片的生产和销售，本公司持有以下经营资质：1、《药品生产许可证》（编号：川20160175），有效期至2020年12月31日；2、《药品GMP证书》（编号：SC20130024），有效期至2018年8月6日。本公司已取得了从事业务经营所必要的政府许可和相关资质，业务合法合规，本公司依照上述资质的规定开展业务，不存在超越资质、范围经营的情况。

本公司现经营状况符合取得及续期上述相关资质的条件，本公司承诺将遵守有关法律、法规及规定，保持取得相关资质及许可应具备的条件，持续规范经营，以确保公司取得的资质、许可能够顺利续期。

截至本报告公布日，公司申请新的药品GMP证书的准备工作已经结束，目前新的药品GMP证书正在申请过程中。

(二) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位: 元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018/5/28	1.00	0	18

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:

√适用 □不适用

2018 年 4 月 18 日,公司第一届董事会第六次会议和第一届监事会第五次会议审议通过了《关于 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》(内容详见公司于 2018 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《岷江源:2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的公告》(公告编号为:2018-005));2018 年 5 月 11 日,公司 2017 年年度股东大会审议通过了《2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》(详见公司于 2018 年 5 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《2017 年年度股东大会决议公告》(公告编号为:2018-012));2018 年 5 月 18 日,公司发布《2017 年度权益分派实施公告》,确定权益登记日为 2018 年 5 月 25 日,除权除息日为 2018 年 5 月 28 日(内容详见公司于 2018 年 5 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《岷江源:2017 年年度权益分派实施公告》(公告编号为:2018-015));2018 年 5 月 28 日,2017 年年度利润分配及资本公积金转增股本执行完毕。2018 年 5 月 31 日,公司完成工商变更登记并取得换发的营业执照。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	5,705,832	42.23%	10,270,498	15,976,330	42.23%
	其中: 控股股东、实际控制人	2,583,332	19.12%	4,649,998	7,233,330	19.12%
	董事、监事、高管	1,712,500	12.68%	3,082,500	4,795,000	12.68%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,804,168	57.77%	14,047,502	21,851,670	57.77%
	其中: 控股股东、实际控制人	6,416,668	47.50%	11,550,002	17,966,670	47.50%
	董事、监事、高管	5,137,500	38.03%	9,247,500	14,385,000	38.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		13,510,000.00	-	24,318,000	37,828,000	-
普通股股东人数		24				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李永川	5,000,000	9,000,000	14,000,000	37.01%	10,500,000	3,500,000
2	张俊侠	2,000,000	3,600,000	5,600,000	14.80%	3,733,335	1,866,665
3	李沁园	2,000,000	3,600,000	5,600,000	14.80%	3,733,335	1,866,665
4	郭家明	650,000	1,170,000	1,820,000	4.81%	1,365,000	455,000
5	吴凤娟	600,000	1,080,000	1,680,000	4.44%	0	1,680,000
6	吴中锴	500,000	900,000	1,400,000	3.70%	0	1,400,000
7	叶绪平	300,000	540,000	840,000	2.22%	630,000	210,000
8	肖文平	300,000	540,000	840,000	2.22%	630,000	210,000
9	刘长华	300,000	540,000	840,000	2.22%	0	840,000
10	袁静	200,000	360,000	560,000	1.48%	0	560,000
合计		11,850,000	21,330,000	33,180,000	87.70%	20,591,670	12,588,330
前十名股东间相互关系说明:							
公司股东李永川与张俊侠系夫妻关系, 股东李沁园系李永川和张俊侠之女。此外, 公司其他股东之间不存在关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

☒是 ☐否

公司的控制股东和实际控制人为李永川、张俊侠、李沁园。李永川先生持有公司 5,000,000 股的股份, 占公司股份总额的 37.01%, 张俊侠女士持有公司 2,000,000 股的股份, 占公司股份总额的 14.80%, 李沁园女士持有公司 2,000,000 股的股份, 占公司股份总额的 14.80%。张俊侠女士系李永川先生的配偶, 李沁园女士系李永川先生和张俊侠女士的女儿, 三人共持有公司 9,000,000 股的股份, 占公司股份总额的 66.62%。

李永川先生, 1962 年 11 月出生, 中国籍, 无境外永久居住权。1984 年毕业于成都中医药大学药学专业, 本科学历。1984 年 7 月至 1989 年 9 月, 任四川省医药学校教师; 1989 年 9 月云南 1992 年 10 月任成都雪峰制药厂副厂长; 1992 年 10 月至 1999 年 11 月任太极集团董事、四川太极制药有限公司常务副总; 1999 年 11 月至 2012 年 2 月任四川中方制药有限公司常务副总经理、总经理、四川新中方医药集团总裁; 2012 年 2 月至 2016 年 5 月, 就职于成都岷江源药业股份有限公司, 担任总经理。2016 年 6 月至今, 任股份公司董事长、总经理。

张俊侠女士, 1960 年 10 月出生, 中国籍, 无境外永久居住权。1983 年毕业于成都中医药大学药学专业, 本科学历。1983 年 7 月至 2000 年 6 月, 就职于成都中医学校, 担任讲师; 2000 年 6 月至 2006 年 3 月, 就职于四川省成都卫生学校, 担任高级讲师; 2006 年 3 月至 2015 年 10 月, 就职于成都大学医护学院, 担任副教授; 2015 年 10 月退休。

李沁园女士, 1986 年 5 月出生, 中国籍, 无境外永久居住权。2011 年毕业于澳大利亚墨尔本大学建筑学专业, 硕士研究生学历。2006 年 2 月至 2008 年 12 月, 就读于澳大利亚墨尔本大学建筑学专业(本科); 2009 年 2 月至 2010 年 2 月就职于澳大利亚 rationale design 建筑设计公司, 任助理建筑师; 2010 年 2 月至 2011 年 2 月就读于澳大利亚墨尔本大学建筑学专业(硕士); 2012 年 1 月至 2014 年 8 月就职于北京清华同衡规划设计研究院有限公司, 任设计师; 2014 年 8 月至今清华大学建筑学院建筑学专业博士研究生在读。

报告期内, 公司控股股东、实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李永川	董事长、总经理	男	1962/11/14	本科	2016/6/20-2019/6/19	是
郭家明	董事、财务总监	男	1954/05/02	大专	2016/6/20-2019/6/19	是
肖文平	董事、董事会秘书	男	1972/10/23	本科	2016/6/20-2019/6/19	是
邱玲	董事、副总经理	女	1972/10/16	大专	2016/6/20-2019/6/19	是
刘文武	董事	男	1977/11/25	中专	2016/6/20-2019/6/19	是
叶绪平	监事会主席	男	1964/08/27	高中	2016/6/20-2019/6/19	是
蒋登亮	监事	男	1984/01/07	大专	2016/6/20-2019/6/19	是
杨雁	职工监事	女	1984/10/01	本科	2016/6/20-2019/6/19	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长、总经理李永川系控股股东、实际控制人; 其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李永川	董事长、总经理	5,000,000	9,000,000	14,000,000	37.01%	0
郭家明	董事、财务总监	650,000	1,170,000	1,820,000	4.81%	0
肖文平	董事、董事会秘书	300,000	540,000	840,000	2.22%	0
邱玲	董事、副总经理	200,000	360,000	560,000	1.48%	0
刘文武	董事	200,000	360,000	560,000	1.48%	0
叶绪平	监事会主席	300,000	540,000	840,000	2.22%	0
蒋登亮	监事	200,000	360,000	560,000	1.48%	0
杨雁	职工监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	6,850,000	12,330,000	19,180,000	50.70%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:☐适用 ☒不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**☐适用 ☒不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	6
财务人员	5	5
销售人员	14	12
技术人员	7	6
生产人员	16	20
员工总计	47	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	11
专科	11	9
专科以下	25	28
员工总计	47	49

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况:**1、人员变动**

报告期内，公司核心技术人员和关键岗位人员均未发生变化。管理人员、财务人员、技术人员和生产人员基本保持稳定。行政管理人员增加 1 名，销售人员减少 2 名，技术人员减少 1 名，生产人员增加 4 名。

2、培训计划

公司重视员工培训，通过多层次、多形式对不同部门和岗位的员工进行培训，不断提高员工综合素质和个人能力。

(1) 新入职员工培训，首先对新入职的员工进行公司基本概况、经营基本理念、发展战略、年度目标、规章制度、行为规范等进行入职培训；其次，针对新员工入职岗位不同进行岗位涉及的基本知识、内部流程进行培训。

(2) 对营销人员更加侧重产品结构、产品知识、行业基本知识、行业相关政策、营销知识等知识的培训。

(3) 对生产、质量技术人员及研发人员强调产品生产工艺、质量技术关键控制点、药品生产质量管理法规、安全生产等知识的培训。

(4) 对行政人员、后勤管理人员进行行业基本知识、行业法规政策、内部管理制度等方面的培训。

3、薪酬政策

报告期内，公司本着以年度经营目标为核心，体现员工薪酬水平随公司营营业绩的提升而增长的理念，建立了符合行业特点、与当前经营水平相符的薪酬体系，并制定了公开、公平、严明的绩效考核体系和各项管理制度，保证公司的考核政策落实到位。并且，根据公司年度、季度、月度目标，为各部门、岗位确定适当目标，加强目标考核，完善激励措施，达到调动员工积极性的目的。

4、需公司承担费用的离退休工人数

报告期内，没有需公司承担费用的离退休工人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司无经股东大会审议通过的核心人员。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	890,721.34	19,304,133.40
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	23,251,843.62	30,893,014.18
预付款项	五、3	16,263,420.81	228,852.36
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-

应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	676,932.60	120,000.00
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	38,203,806.83	35,099,278.20
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	4,220,462.29	4,567,476.57
流动资产合计		83,507,187.49	90,212,754.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	2,825,224.77	3,010,743.35
在建工程	五、8	2,926,277.00	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	五、9	-	1,982.20
非流动资产合计		5,751,501.77	3,012,725.55
资产总计		89,258,689.26	93,225,480.26
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、10	15,899,162.99	26,031,224.38
预收款项	五、11	4,743,342.06	6,749,488.90
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、12	-	1,388.98
应交税费	五、13	124,836.31	1,497,617.78
其他应付款	五、14	283,626.08	402,030.31
应付分保账款		-	-

保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		21,050,967.44	34,681,750.35
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	五、15	405,000.00	405,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		405,000.00	405,000.00
负债合计		21,455,967.44	35,086,750.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	37,828,000.00	13,510,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、17	982,303.64	25,300,303.64
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、18	1,664,483.26	1,664,483.26
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、19	27,327,934.92	17,663,943.01
归属于母公司所有者权益合计		67,802,721.82	58,138,729.91
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		67,802,721.82	58,138,729.91
负债和所有者权益总计		89,258,689.26	93,225,480.26

法定代表人：李永川 主管会计工作负责人：李永川 会计机构负责人：郭家明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		838,184.73	19,188,368.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十四、1	23,251,843.62	30,893,014.18
预付款项	十四、2	18,000,414.54	1,073,785.15
其他应收款	十四、3	661,438.66	120,000.00
存货	十四、4	37,726,317.56	35,427,869.41
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,220,462.29	4,567,476.57
流动资产合计		84,698,661.40	91,270,514.23
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、5	3,032,534.26	3,032,534.26
投资性房地产		-	-
固定资产		1,159,427.77	1,257,224.78
在建工程		2,926,277.00	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		7,118,239.03	4,289,759.04
资产总计		91,816,900.43	95,560,273.27
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		15,884,762.99	26,016,824.38
预收款项		4,743,342.06	6,749,488.90
应付职工薪酬		-	1,388.98
应交税费		122,165.05	1,497,072.29
其他应付款		261,626.08	335,153.47
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		21,011,896.18	34,599,928.02
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		21,011,896.18	34,599,928.02
所有者权益：			
股本		37,828,000.00	13,510,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,006,704.33	25,324,704.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,664,483.26	1,664,483.26
一般风险准备		-	-
未分配利润		30,305,816.66	20,461,157.66
所有者权益合计		70,805,004.25	60,960,345.25
负债和所有者权益合计		91,816,900.43	95,560,273.27

法定代表人：李永川

主管会计工作负责人：李永川

会计机构负责人：郭家明

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		121,414,606.80	50,294,118.32
其中：营业收入	五、20	121,414,606.80	50,294,118.32
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		110,374,119.25	43,909,930.16

其中：营业成本		107,435,742.78	41,557,086.34
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、21	227,832.71	41,229.51
销售费用	五、22	1,037,734.94	753,427.95
管理费用	五、23	1,149,295.17	1,043,038.85
研发费用	五、24	560,163.71	547,284.88
财务费用	五、25	-3,046.17	3,634.67
资产减值损失	五、26	-33,603.89	-35,772.04
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,040,487.55	6,384,188.16
加：营业外收入	五、27	-	309,700.00
减：营业外支出	五、28	4,269.22	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,036,218.33	6,693,888.16
减：所得税费用	五、29	21,226.42	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,014,991.91	6,693,888.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-	-
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,014,991.91	6,693,888.16
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进		-	-

损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		11,014,991.91	6,693,888.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,014,991.91	6,693,888.16
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.29	0.18
(二) 稀释每股收益		0.29	0.18

法定代表人: 李永川 主管会计工作负责人: 李永川 会计机构负责人: 郭家明

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、6	121,387,103.89	50,294,118.32
减: 营业成本	十四、6	107,791,109.40	41,557,086.34
税金及附加		227,672.39	41,229.51
销售费用		1,035,881.54	751,727.95
管理费用		1,149,295.17	1,136,517.85
研发费用		-	-
财务费用		-4,405.36	2,454.68
其中: 利息费用		-	-
利息收入		14,552.46	-
资产减值损失		-33,603.89	-35,772.04
加: 其他收益		-	-
投资收益 (损失以“-”号填列)		-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-	-
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		11,221,154.64	6,840,874.03
加: 营业外收入		-	309,700.00
减: 营业外支出		4,269.22	-
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		11,216,885.42	7,150,574.03
减: 所得税费用		21,226.42	-
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		11,195,659.00	7,150,574.03
(一) 持续经营净利润		11,195,659.00	7,150,574.03

(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		11,195,659.00	7,150,574.03
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.30	0.19
(二) 稀释每股收益		0.30	0.19

法定代表人: 李永川

主管会计工作负责人: 李永川

会计机构负责人: 郭家明

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		138,515,518.73	63,013,878.12
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-

收到其他与经营活动有关的现金	五、30	14,671.27	984,973.37
经营活动现金流入小计		138,530,190.00	63,998,851.49
购买商品、接受劳务支付的现金		146,715,951.78	62,351,955.65
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		2,480,866.72	1,613,887.94
支付的各项税费		2,013,315.74	309,502.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	1,358,333.86	1,167,633.03
经营活动现金流出小计		152,568,468.10	65,442,978.69
经营活动产生的现金流量净额		-14,038,278.10	-1,444,127.20
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,024,133.96	51,588.03
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,024,133.96	51,588.03
投资活动产生的现金流量净额		-3,024,133.96	-51,588.03
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,351,000.00	-
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,351,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-1,351,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-

五、现金及现金等价物净增加额		-18,413,412.06	-1,495,715.23
加: 期初现金及现金等价物余额		19,304,133.40	2,535,554.88
六、期末现金及现金等价物余额		890,721.34	1,039,839.65

法定代表人: 李永川 主管会计工作负责人: 李永川 会计机构负责人: 郭家明

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		138,485,265.53	63,584,580.97
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		14,552.46	313,020.52
经营活动现金流入小计		138,499,817.99	63,897,601.49
购买商品、接受劳务支付的现金		147,324,394.25	62,562,388.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,070,030.20	1,495,250.78
支付的各项税费		2,013,196.84	307,699.85
支付其他与经营活动有关的现金		1,132,975.94	966,796.03
经营活动现金流出小计		152,540,597.23	65,332,134.79
经营活动产生的现金流量净额		-14,040,779.24	-1,434,533.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,958,404.95	51,588.03
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,958,404.95	51,588.03
投资活动产生的现金流量净额		-2,958,404.95	-51,588.03
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-

偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,351,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,351,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-1,351,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-18,350,184.19	-1,486,121.33
加：期初现金及现金等价物余额		19,188,368.92	2,498,967.66
六、期末现金及现金等价物余额		838,184.73	1,012,846.33

法定代表人：李永川

主管会计工作负责人：李永川

会计机构负责人：郭家明

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	(二). 1
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项

(三)

1、 合并报表的合并范围

2018 年 5 月, 公司设立全资子公司四川江油天蟾药业有限公司, 本期会计报表将该子公司纳入合并范围。

二、 报表项目注释

成都岷江源药业股份有限公司

2018年1-6月会计报表附注

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司历史沿革

成都岷江源药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名“成都岷江源药业有限公司”(以下简称“有限责任公司”)系2009年7月8日经成都市双流县工商行政管理局核准,由成都市医药总公司和自然人李永川、李伟共同出资设立。

2016年5月公司股东会决定以2016年3月31日为基准日整体变更为股份有限公司。2016年6月1日,股份公司全体发起人召开股份公司创立大会,一致同意以有限责任公司截止2016年3月31日经审计的账面净资产折股,变更后的股份公司的股本为1,351.00万元,净资产超过股本的部分计入股份公司资本公积,公司现有股东作为股份公司的发起人,按照其原持有公司的股权比例继续持有股份公司的相应股份。同时公司更名为成都岷江源药业股份有限公司。大信会计师事务所(特殊普通合伙)对本次净资产折股出具“大信川验字(2016)第00020号”《验资报告》。

2018年5月公司股东会决议以原总股本1,351.00万元为基数,以资本公积金向股权登记日在册的全体股东每10股转增18股,转增后公司总股本增至3,782.8万元。

公司于2018年5月取得成都市工商行政管理局换发的《营业执照》,统一社会信用代码为:91510122690918301X。

2.公司注册地、总部地址

中国(四川)自由贸易试验区成都市双流区西航港工业园区腾飞三路85号。

3.公司的业务性质和主要经营活动

公司及子公司的主要经营范围:生产、销售药品;中药材收购与销售。

4.合并财务报表范围及其变化情况

本年度的合并财务报表范围包括本公司及本公司子公司,具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更和七、在其他主体中的权益之说明。”

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)及其具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息,综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素,本公司认

为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日合并及母公司财务状况、以及2018年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2)非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3)企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1)合并范围

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

(2)合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编

制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

(3)丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(4)分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股

权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本公司对发生的外币业务，采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除属于与符合资本化条件资产有关的借款产生的汇兑损益，予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

9. 金融工具

(1)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2)金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。如持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入股东权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④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，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(3)金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值

准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

(4)金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5)金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6)金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7)衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对已在初始确认时分拆的混合工具,若之后混合工具合同条款发生变化,且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响,则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同,本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者,评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券,初始确认时进行分拆,分别予以确认。其中,以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权,作为权益进行核算。

初始确认时,负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额,作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值,计入“资本公积—其他资本公积(股份转换权)”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券,认股权持有人到期没有行权的,在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券,初始确认时进行分拆,分别予以确认。其中,不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式

结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时, 负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后, 可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量, 且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用, 在负债和权益/转换选择权衍生工具成分之间按照【发行收入的分配比例/各自的相对公允价值】进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益, 与转换选择权衍生工具相关的交易费用计入损益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值, 并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明本公司拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入, 不足抵减的, 冲减留存收益。其余权益工具, 在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利), 减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10. 应收款项

本公司应收款项(包括应收账款和其他应收款等)按合同或协议价款作为初始入账金额。

(1) 坏账损失的确认标准: ①债务人依法宣告破产、撤销, 依照法律清偿程序清偿后其剩余财产确实不足清偿的应收款项; ②债务人死亡, 或依法宣告死亡、失踪, 其财产或遗产不足清偿, 又无义务承担人, 确实无法收回的应收款项; ③债务人遭受重大自然灾害或意外事故, 损失巨大, 以其财产确实无法清偿的应收款项; ④债务人逾期未能履行偿债义务, 经法院裁决, 确实无法清偿的应收款项。

当债务人无能力履行偿债义务时, 经本公司董事会审核批准, 将该等应收款项列为坏账损失。

(2) 坏账损失的核算方法: 坏账损失采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法: 按照各项应收款项可回收的信用风险等级分类计提。本公司根据应收款项风险等级的判断, 分别确定单项确定计提坏账准备和按账龄组合分类确定计提坏账准备。同时, 分析单项金额占应收款项的重要性情况, 将应收款项分为单项金额重大的应收款项和单项金额不重大的应收款项

①单项计提坏账准备的计提方法：有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

②单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额在50万元以上(含50万元)为单项金额重大的应收款项，否则为单项金额不重大的应收款项。

③对本公司应收关联方往来款项、备用金、保证金(除有确切证据表明发生损失的外)，不计提坏账准备。

④除上述单项确定计提坏账准备的应收款项，应收款项按信用风险，并将其划分为五个账龄段组合，按资产负债表日余额采用账龄分析法计提坏账准备。按账龄分类组合的应收款项坏账准备计提比例为：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等

(2) 发出存货的计价方法

存货取得时按照实际成本法入账。存货发出时成本按照加权平均法核算。周转材料在领用时采用一次转销法核算成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，成本高于其可变现净值的，通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备，同时计入当期损益(即“资产减值损失”科目)。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正

常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。确定存货可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并考虑持有存货的目的等因素。

(4) 存货的盘存制度

公司存货的盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行盘点，如果盘存数与账面记录不符，于查明原因后及时进行会计处理。

12. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9.金融工具。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 并按照本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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益, 按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益, 相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时, 将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是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。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13. 投资性房地产

(1)投资性房地产的种类

投资性房地产可分为：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、已出租的房屋建筑物。

当改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

(2)投资性房地产的计量模式

①一般情况下投资性房地产按购置或实际建造成本进行初始计量，后续计量采用成本计量模式。

②表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)按成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销、减值准备计提方法

已出租房屋建筑物：计提折旧方法和减值准备计提方法与固定资产一致。减值损失一

经确认，在以后会计期间不得转回。

已出租的土地使用权和持有并准备增值后转让的土地使用权：摊销方法和减值准备计提方法与无形资产一致。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、生产设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。本公司各类固定资产折旧年限及残值率如下：

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20	5	4.75
生产设备	10	5	9.5
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3	5	31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，

在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5)其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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。

15. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。公司在建工程以立项项目进行分类。

(1)在建工程结转为固定资产的标准和时点

公司在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(2)在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 借款费用

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：(1)资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；(2)借款费用已经发生；(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要

的购建或者生产活动已经开始。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

17. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 研发支出

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获

取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出, 应当于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能确认为无形资产:

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

19. 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示, 与联营企业和合营企业有关的商誉, 包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20. 长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账, 在项目受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22. 应付职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司确认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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23. 收入

本公司主要销售经本公司加工的中药饮片产品，当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1)合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2)该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- 3)该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4)该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5)企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

对于不符合上述规定的业务，公司只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，应当将已收取的对价作为负债进行会计处理。

24. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其核算原则如下：

(1)政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2)与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3)与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4)与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(5)已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(6)本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

25. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日 就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

本公司作为承租人对融资租赁的会计处理：

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。

对融资租入固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人对经营租赁的会计处理：

对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。发生的初始直接费用，应当计入当期损益。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

本公司自2018年1月1日起，本公司根据“财会[2017]22号”通知执行修订后的“企业会计准则第14号——收入”准则，与收入相关会计准则制度的原规定相比，执行本准则对本期财务报表未产生重大影响。

(2)重要会计估计变更

本年度不存在重要的会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	11%、10%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
所得税	应税所得	25%
其他税项	按国家有关税法规定计缴	

注：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）规定，我公司销售加工的中药饮片，从2018年5月1日开始，增值税的税率由原11%调整10%（上年同期该业务税率为13%）。其他业务按规定的增值税率计缴。

2. 税收优惠

(1)成都岷江源药业股份有限公司

公司于2012年8月17日取得双流县国家税务局税务事项通知书【双国税通（2012）45号】，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项：从事农、林、牧、渔业项目，以及《中华人民共和国所得税法实施条例》第八十六条第一项：7.灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目，可以免征企业所得税，同意公司采购农产品加工中药饮片业务从2012年01月01日到2032年12月31日免征企业所得税。

(2)四川广元岷江中药材种植有限公司

公司于2016年3月9日取得四川省广元市利州区国家税务局企业所得税优惠备案登记

表, 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条(一)从事农、林、牧、渔业项目的所可以免征及《中华人民共和国所得税法实施条例》第八十六条(一)3. 中药材的种植可以免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “期初”指 2018 年 1 月 1 日, “期末”指 2018 年 6 月 30 日, “本期”指 2018 年 1-6 月, “上年同期”指 2017 年 1-6 月。

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	40,985.49	16,160.89
银行存款	849,735.85	19,287,972.51
其他货币资金		
合计	890,721.34	19,304,133.40

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑票据	1,215,982.24	2,716,223.27
商业承兑票据		
合计	1,215,982.24	2,716,223.27

截止本期末, 本公司无质押的应收票据, 无未到期已背书或贴现的商业承兑票据。

(2) 应收账款

1) 应收账款按种类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款	23,709,205.50	100.00	1,673,344.12	7.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款				
合计	23,709,205.50	100.00	1,673,344.12	7.06
种类	期初数			

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款	29,883,738.92	100.00	1,706,948.01	5.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备应收款				
合计	29,883,738.92	100.00	1,706,948.01	5.71

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

本公司于本期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	20,764,281.77	1,038,214.09	5
1-2 年	769,399.80	76,939.98	10
2-3 年	1,307,659.27	261,531.85	20
3-4 年	808,920.66	242,676.20	30
4-5 年	9,924.00	4,962.00	50
5 年以上	49,020.00	49,020.00	100
合计	23,709,205.50	1,673,344.12	
账龄	期初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,708,214.99	1,385,410.75	5
1-2 年	1,307,659.27	130,765.93	10
2-3 年	808,920.66	161,784.13	20
3-4 年	9,924.00	2,977.20	30
4-5 年	46,020.00	23,010.00	50
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100
合计	29,883,738.92	1,706,948.01	

2)计提(转回)的坏账准备情况

本期公司转回坏账准备 33,603.89 元。

3)实际核销的应收账款情况

本期一年内应收账款回笼 825.16 万元, 报告期销售收入大增, 应收账款周转加速, 期

末应收账款时点数减少, 二年以上历史呆账无回款; 本期无实际核销的重要的应收账款。

4)按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	期末计提的坏账
重庆乾元医药有限公司	2,795,657.76	11.79	139,782.89
大参林医药集团股份有限公司	2,110,842.69	8.90	105,542.13
四川省中药材有限责任公司中药分公司	1,849,200.00	7.80	92,460.00
佛山市联丰药业有限公司	1,196,349.60	5.05	59,817.48
宁波新城医药有限公司	1,020,830.50	4.31	51,041.53
合计	8,972,880.55	37.85	448,644.03

3. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,263,420.81	100.00	228,852.36	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	16,263,420.81	100.00	228,852.36	100.00

注: 本期末预付账款较期初增加 1603.46 万元, 主要原因一是期初预付货款所采购的药材基本全部验收入库导致期初预付账款大幅降低, 二是为保证药材的及时足量供应, 期末增加了药材采购预付账款所致。

(2)截止本期末, 无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3)预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	占预付款项的比例(%)
郑典文	预付材料款	10,481,064.16	64.45
马云刚	预付材料款	1,884,984.04	11.59
谢英勇	预付材料款	1,418,545.64	8.72
李秀兰	预付材料款	406,400.00	2.50
白桓	预付材料款	358,400.00	2.20
合计		14,549,393.84	89.46

4. 其他应收款

(1)其他应收款按组合列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款		-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	676,932.60	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		-
合计	676,932.60	100.00		
种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款		-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		-
合计	120,000.00	100.00		

本公司于本期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 计提(转回)的坏账准备情况

本公司其他应收款本期未计提(转回)坏账准备。

(3)其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末数	期初数
押金、保证金	620,000.00	120,000.00
往来款		
备用金	56,932.60	
合计	676,932.60	120,000.00

(4)实际核销的坏账准备情况

本期公司无重要的其他应收款核销。

(5)期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川江油工业园区管理	履约保证金	500,000.00	1 年以内	73.86	

委员会					
成都百姓食品有限公司	租赁押金	120,000.00	5 年以上	17.73	
公司员工	备用金	56,932.60	1 年以内	8.41	
合计	--	676,932.60	--	100	-

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,251,578.86	-	17,251,578.86
在产品	265,406.73	-	265,406.73
库存商品	20,682,551.64	-	20,682,551.64
发出商品		-	
周转材料	4,269.60	-	4,269.60
合计	38,203,806.83	-	38,203,806.83

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,343,315.26	-	11,343,315.26
在产品	109,720.15	-	109,720.15
库存商品	8,585,285.57	-	8,585,285.57
发出商品	15,056,558.50	-	15,056,558.50
周转材料	4,398.72	-	4,398.72
合计	35,099,278.20	-	35,099,278.20

(2) 存货跌价准备

报告期内无计提或转回存货跌价准备事项

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证采购进项税额	4,220,462.29	4,567,476.57
合 计	4,220,462.29	4,567,476.57

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	生产设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,257,495.00	127,108.00	1,506,800.83	1,462,404.38	4,353,808.21
2. 本期增加金额	59,392.80	-	221,773.23	-	281,166.03
(1) 外购	59,392.80	-	38,464.16		97,856.96
(2) 在建工程转入					-
(3) 企业合并增加					-
(4) 其他			183,309.07		183,309.07
3. 本期减少金额	-	-	-	183,309.07	183,309.07
(1) 处置					-
(2) 其他转出				183,309.07	183,309.07
4. 期末余额	1,316,887.80	127,108.00	1,728,574.06	1,279,095.31	4,451,665.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	69,680.39	120,752.60	779,045.82	373,586.05	1,343,064.86
2. 本期增加金额	30,803.33	-	228,125.52	24,446.69	283,375.54
(1) 计提	30,803.33	-	228,125.52	24,446.69	283,375.54
(2) 其他					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					-
(2) 其他转出					-
4. 期末余额	100,483.72	120,752.60	1,007,171.34	398,032.74	1,626,440.40
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	生产设备	合计
(2)其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期初账面价值	1,187,814.61	6,355.40	727,755.01	1,088,818.33	3,010,743.35
2.期末账面价值	1,216,404.08	6,355.40	721,402.72	881,062.57	2,825,224.77

(2) 截止本期末, 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 截止本期末, 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截止本期末, 本公司无持有待售的固定资产。

(5) 截止本期末, 本公司无固定资产抵押、担保。

(6) 截止本期末, 子公司四川广元岷江中药材种植有限公司所有的僵蚕基地生产及办公用房原值 1,257,495.00 元, 因其建筑用地为租用苍溪县陵江镇胡家梁村民委员会农村集体土地, 公司无相应的土地使用权证, 未能办理产权证明。

8. 在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	2,926,277.00	-
合 计	2,926,277.00	-

注: 截止本期末在建工程余额 2,926,277.00 元系新的 GMP 认证技改投入。

9. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
待清理固定资产		1,982.20
合 计		1,982.20

10. 应付账款

(1) 应付账款情况

项 目	期末数	期初数
应付材料款	15,899,162.99	25,838,619.62
应付设备款		28,400.00
应付工程款		-
其他		164,204.76
合 计	15,899,162.99	26,031,224.38

(2) 截止本期末, 本公司应付账款余额中无账龄超过一年的大额款项。

11. 预收款项**(1) 预收款项情况**

项目	期末数	期初数
预收货款	4,743,342.06	6,749,488.90
合计	4,743,342.06	6,749,488.90

(2) 截止本期末, 本公司预收账款余额中无账龄超过一年的大额款项。

12. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	516.18	2,279,946.13	2,280,462.31	-
二、离职后福利-设定提存计划	872.80	199,531.61	200,404.41	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
五、其他				-
合计	1,388.98	2,479,477.74	2,480,866.72	-

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,081,553.79	2,081,553.79	-
二、职工福利费		41,439.90	41,439.90	-
三、社会保险费	516.18	101,079.84	101,596.02	-
其中: 基本医疗保险费	398.72	76,315.77	76,714.49	-
补充医疗保险				-
工伤保险费	19.32	5,626.09	5,645.41	-
生育保险费	36.80	9,058.68	9,095.48	-
其他	61.34	10,079.30	10,140.64	-
四、住房公积金		54,604.00	54,604.00	-
五、工会经费			-	-
六、职工教育经费		1,268.60	1,268.60	-
七、短期带薪缺勤				-
八、短期利润分享计划				-
九、其他短期薪酬				-

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	516.18	2,279,946.13	2,280,462.31	-

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	836.00	193,107.58	193,943.58	-
失业保险费	36.80	6,424.03	6,460.83	-
企业年金缴费				
合计	872.80	199,531.61	200,404.41	-

13. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	52,336.93	187,982.17
企业所得税		50,759.19
城市维护建设税	20,815.08	13,157.56
教育费附加	8,934.50	5,639.46
地方教育费附加	5,956.32	3,759.64
个人所得税	5,219.28	1,004,385.62
印花税	31,574.20	231,934.14
其他		-
合 计	124,836.31	1,497,617.78

14. 其他应付款

(1) 其他应付款情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	100,000.00	100,000.00
垫付款	183,626.08	291,754.69
往来款		
其他		10,275.62
合 计	283,626.08	402,030.31

(2) 截止本期末，无账龄超过一年的重要的其他应付款情况。

15. 长期应付款

(1) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
僵蚕中药饮片标准化专项资金	405,000.00			405,000.00
合 计	405,000.00			405,000.00

(2)截止本期末, 无其他长期应付款。

16. 股本

股份类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限售流通股	7,804,168.00	14,047,502.00		21,851,670.00
无限售流通股	5,705,832.00	10,270,498.00		15,976,330.00
股本合计	13,510,000.00	24,318,000.00		37,828,000.00

2018 年 5 月公司股东会决议以原总股本 1,351.00 万元为基数, 以资本公积金向股权登记日在册的全体股东每 10 股转增 18 股, 增加股本 2,431.80 万元, 转增后公司总股本增至 3,782.80 万元。

17. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	25,292,170.07		24,318,000.00	974,170.07
其他资本公积	8,133.57			8,133.57
合计	25,300,303.64		24,318,000.00	982,303.64

2018 年 5 月公司股东会决议以原总股本 1,351.00 万元为基数, 以资本公积金向股权登记日在册的全体股东每 10 股转增 18 股, 转增后减少资本公积 2,431.80 万元。

18. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,664,483.26			1,664,483.26
合计	1,664,483.26			1,664,483.26

19. 未分配利润

项目	期末数	期初数
期初未分配利润	17,663,943.01	4,409,450.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,014,991.91	14,918,975.42
减: 提取法定盈余公积		1,664,483.26
提取任意盈余公积		

应付普通股股利	1,351,000.00	
其他(净资产折股)		
期末未分配利润	27,327,934.92	17,663,943.01

注: 2018 年 5 月公司股东会决议以原总股本 1,351.00 万元为基数, 每 10 股派发现金股利 1 元, 共派发现金红利 135.10 万元。

20. 营业收入和营业成本

(1)按收入类别披露营业收入与营业成本

项 目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,414,606.80	107,435,742.78	50,294,118.32	41,557,086.34
其他业务				
合计	121,414,606.80	107,435,742.78	50,294,118.32	41,557,086.34

(2)按产品大类披露营业收入与营业成本

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
中药饮片销售	121,414,606.80	107,435,742.78	50,294,118.32	41,557,086.34
其他				
合计	121,414,606.80	107,435,742.78	50,294,118.32	41,557,086.34

注: 本期与上年同期比较, 销售收入增加 7112.05 万元, 增长比例为 141.41%, 主要原因一是公司调整产品结构, 重点发展动物类中药饮片和直服饮片的经营思路取得良好效果, 致使销售收入持续增长; 二是公司新增了部分品种, 增加了销售收入。

21. 税金及附加

项 目	本期	上年同期
城市维护建设税	97,316.24	11,444.48
教育费附加	41,720.71	4,904.78
地方教育费附加	27,813.80	3,269.85
印花税	60,981.96	21,610.40
合 计	227,832.71	41,229.51

22. 销售费用

项 目	本期	上年同期
-----	----	------

项 目	本期	上年同期
工资薪酬	568,483.09	425,217.03
差旅费	143,515.74	93,779.03
业务招待费	71,714.00	68,398.00
广告宣传费	2,659.32	39,120.34
展览费		32,580.38
发货运杂费	217,410.72	74,238.73
车辆维护及使用费	24,977.00	12,996.50
折旧费	2,288.88	1,778.94
邮电通讯费	2,767.00	745.00
其他	3,919.19	4,574.00
合 计	1,037,734.94	753,427.95

23. 管理费用

项 目	本期	上年同期
工资薪酬	476,117.45	398,486.39
办公费	15,456.43	19,253.38
差旅费	51,879.94	39,923.59
邮电通讯费	14,500.88	8,450.00
汽车运行费	170,142.51	159,522.95
业务招待费	213,570.90	143,561.67
咨询费	760.63	96,226.42
折旧费	6,911.66	8,463.61
房租水电费	181,026.77	163,357.84
会务费	800.00	3,600.00
其他	18,128.00	2,193.00
合 计	1,149,295.17	1,043,038.85

24. 研发费用

项 目	本期	上年同期
工资及福利	356,016.52	353,915.71
办公费	11,598.50	7,386.80
交通差旅费	6,549.50	922.00
邮电通讯费	4,636.77	4,282.52

项 目	本期	上年同期
汽车运行费	5,313.06	17,450.44
业务招待费	8,302.00	3,160.00
折旧费	130,172.86	126,132.41
房租水电费	32,000.00	14,761.00
项目研制费	4,874.50	13,746.50
土地租金	700.00	5,527.50
合计	560,163.71	547,284.88

25. 财务费用

项 目	本期	上年同期
利息支出	-	-
减: 利息收入	14,671.27	3,320.52
手续费支出	11,625.10	6,955.19
合计	-3,046.17	3,634.67

26. 资产减值损失

项 目	本期	上年同期
坏账损失	-33,603.89	-35,772.04
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失		
合计	-33,603.89	-35,772.04

27. 营业外收入**(1) 营业外收入情况表**

项 目	本期		上年同期	
	当期发生额	其中: 计入当期非经常性损益金额	当期发生额	其中: 计入当期非经常性损益金额
非流动资产处置利得合计				
其中: 固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助			309,700.00	309,700.00
其他			-	-
合 计			309,700.00	309,700.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期	上年同期	与资产相关/与收益相关
成都市双流科经局 2015 年稳增长工业扶持资金		109,700.00	与收益相关
成都市双流科经局 2016 年第五批技术研究与开发资金		200,000.00	与收益相关
合 计		309,700.00	-

28. 营业外支出

项 目	本期		上年同期	
	当期发生额	其中：计入当期非经常性损益金额	当期发生额	其中：计入当期非经常性损益金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-	-
其中：固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
其他	4,269.22	4,269.22		
合 计	4,269.22	4,269.22		

注：其他为自查正常补交税款滞纳金。

29. 所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	本期	上年同期
当期所得税费用	21,226.42	
递延所得税费用		
合 计	21,226.42	

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示：

项 目	本期	上年同期
利润总额	11,036,218.33	6,787,367.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,759,054.58	1,696,841.79
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	21,226.42	

项 目	本期	上年同期
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,759,054.58	-1,696,841.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
合计	21,226.42	

30. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上年同期
收到政府补助款		309,700.00
收到利息收入(经营活动)	14,671.27	3,320.52
收到货款保证金		671,952.85
员工归还备用金		
合 计	14,671.27	984,973.37

(2)支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期	上年同期
支付销售费用	469,251.85	326,431.98
支付管理费用	877,456.91	834,245.86
支付财务费用	11,625.10	6,955.19
合 计	1,358,333.86	1,167,633.03

31. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期	上年同期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,014,991.91	6,787,367.16

补充资料	本期	上年同期
加: 资产减值准备	-33,603.89	-35,772.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	283,375.54	256,939.53
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,104,528.63	467,851.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,078,091.12	-14,809,382.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-27,343,811.93	5,751,098.01
其他	-	137,770.54
经营活动产生的现金流量净额	-14,038,278.10	-1,444,127.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		-
现金的期末余额	890,721.34	1,039,839.65
减: 现金的期初余额	19,304,133.40	2,535,554.88

补充资料	本期	上年同期
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-18,413,412.06	-1,495,715.23

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	890,721.34	19,304,133.40
其中：库存现金	40,985.49	16,160.89
可随时用于支付的银行存款	849,735.85	19,287,972.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	890,721.34	19,304,133.40

(3) 截止本期末本公司无使用受限制的现金和现金等价物。

六、合并范围的变更

2018 年 5 月，本公司设立全资子公司四川江油天蟾药业有限公司，本期会计报表将该子公司纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四川广元岷江中药材种植有限公司	苍溪县陵江镇胡家梁村 6 组	广元市	中药材种植、收购、销售	100%		收购
四川江油天蟾药业有限公司	江油市四川江油工业园区东区松林北路	江油市	中药饮片加工、销售	100%		设立

(2) 重要的非全资子公司

本公司不存在重要的非全资子公司情况。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

截止本期末，本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制的情况。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

截止本期末，本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持的情况。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

截止本期末，本公司不存在对子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

截止本期末，本公司不存在在合营企业或联营企业中的权益的情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1.银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2.应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估，根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对逾期未能按期收回的应收款项，本公司采用书面催收、缩短信用期、取消信用期等方式以控制坏账风险。同时，公司对应收款项已按坏账估计政策计提减值准备。

(二)流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、科学管理经营活动现金流等多种手段, 以满足营运资金需求和资本开支。

截止资产负债表日, 对金融负债以未折现的合同现金流量按剩余到期日分类如下:

项目名称	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
银行借款						
应付账款	15,899,162.99	15,899,162.99	15,474,454.64	424,708.35		
其他应付款	283,626.08	283,626.08	102,884.86	180,741.22		
合计	16,182,789.07	16,182,789.07	15,577,339.50	605,449.57		

(三) 市场风险

市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。资产负债表日, 本公司无银行借款, 不存在利率变动的风险。

2. 外汇风险

外汇风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币资产和负债, 不存在汇率变动的风险。

九、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人李永川。

2. 本企业的子公司情况

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
四川广元岷江中药材种植有限公司	有限责任公司	广元市利州区启明星花园7栋16-3号	刘文武	300.00	100.00	100.00	91510802595052140Q
四川江油天蟾药业有限公司	有限责任公司	江油市四川江油工业园东区松林北路	肖文平	1,000.00	100.00	100.00	91510781MA62GTL931

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张俊侠	股东、与实际控制人为夫妻
李沁园	股东、与实际控制人为父女
郭家明	股东、董事、财务总监
邱玲	股东、董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘文武	股东、董事、子公司总经理
肖文平	股东、董事、董事会秘书
叶绪平	股东、监事
蒋登亮	股东、监事
杨 雁	监事

4.关联交易

本期无需披露的关联交易事项。

5. 关联方应收应付款项

关联方	项目名称	期末余额	期初余额
刘文武	其他应付款	12,000.00	
李永川	其他应付款		166,967.97

6.关键管理人员薪酬

项目	本期	上年同期
关键管理人员薪酬合计	212400.00	198,000.00

7.其他关联交易事项

无

十一、承诺及或有事项**1.重要承诺事项**

截止本期末，本公司没有需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截止本期末，本公司没有需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项**1.重要的非调整事项**

截止财务报告报出日，本公司没有需要披露的重要非调整事项。

2.股利分配情况

截止财务报告报出，本公司没有需要披露的资产负债表日后利润分配情况。

3.销售退回

截止财务报告报出, 本公司没有需要披露的资产负债表日销售退回情况。

十三、其他事项

1.分部信息

(1)经营分部

本公司销售的产品类似, 性质相同, 并承受类似风险与类似回报, 同时本公司客户均在中国境内, 本公司对不同地域采用类似的经营策略。因此, 本公司未设立经营分部。

(2)其他信息

产品信息: 本公司按照产品而披露的交易收入详见附注五、19。

地理信息: 本公司所有交易收入均归来源中国境内, 本公司非流动资产均位于中国。

2.其他事项

本期末, 本公司没有需要披露的其他事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1.应收票据及应收账款

(1)应收票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑票据	1,215,982.24	2,716,223.27
商业承兑票据		
合计	1,215,982.24	2,716,223.27

截止本期末, 本公司无质押的应收票据, 无未到期已背书或贴现的商业承兑票据。

(2)应收账款

1)应收账款按种类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款	23,709,205.50	100.00	1,673,344.12	7.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款				
合计	23,709,205.50	100.00	1,673,344.12	7.06

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款	29,883,738.92	100.00	1,706,948.01	5.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备应收款				
合计	29,883,738.92	100.00	1,706,948.01	5.71

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

本公司于本期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	20,764,281.77	1,038,214.09	5
1-2 年	769,399.80	76,939.98	10
2-3 年	1,307,659.27	261,531.85	20
3-4 年	808,920.66	242,676.20	30
4-5 年	9,924.00	4,962.00	50
5 年以上	49,020.00	49,020.00	100
合计	23,709,205.50	1,673,344.12	

账龄	期初数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,708,214.99	1,385,410.75	5
1-2 年	1,307,659.27	130,765.93	10
2-3 年	808,920.66	161,784.13	20
3-4 年	9,924.00	2,977.20	30
4-5 年	46,020.00	23,010.00	50
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100
合计	29,883,738.92	1,706,948.01	

2)计提(转回)的坏账准备情况

本期公司转回坏账准备 33,603.89 元。

3)实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的重要的应收账款。

4)按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	期末计提的坏账
重庆乾元医药有限公司	2,795,657.76	11.79	139,782.89
大参林医药集团股份有限公司	2,110,842.69	8.90	105,542.13
四川省中药材有限责任公司中药分公司	1,849,200.00	7.80	92,460.00
佛山市联丰药业有限公司	1,196,349.60	5.05	59,817.48
宁波新城医药有限公司	1,020,830.50	4.31	51,041.53
合计	8,972,880.55	37.85	448,644.03

2.预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,263,420.81	100.00	228,852.36	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	16,263,420.81	100.00	228,852.36	100.00

注:本期末预付账款较期初增加 1603.46 万元,主要原因一是期初预付货款所采购的药材基本全部验收入库导致期初预付账款大幅降低,二是为保证药材的及时足量供应,期末增加了药材采购预付账款所致。

(2)截止本期末,无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3)预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	占预付款项的比例(%)
郑典文	预付材料款	10,481,064.16	64.45
马云刚	预付材料款	1,884,984.04	11.59
谢英勇	预付材料款	1,418,545.64	8.72
李秀兰	预付材料款	406,400.00	2.50
白桓	预付材料款	358,400.00	2.20
合计		14,549,393.84	89.46

3.其他应收款

(1)其他应收款按组合列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款		-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	661,438.66	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		-
合计	661,438.66	100.00		
种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款		-		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		
合计	120,000.00	100.00		

本公司于本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 计提(转回)的坏账准备情况

本公司本期未计提(转回)坏账准备。

(3)其他应收款按款项性质披露

款项性质	期末数	期初数
押金与保证金	620,000.00	120,000.00
往来款		
备用金	41,438.66	
合计	661,438.66	120,000.00

(4)实际核销的坏账准备情况

本期公司无重要的其他应收款核销。

(5)期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川江油工业园区管理委员会	履约保证金	500,000.00	1 年以内	75.59	

成都百姓食品有限公司	租赁押金	120,000.00	5 年以上	18.14	
公司员工	备用金	41,438.66	1 年以内	6.26	
合计	--	661,438.66	--	100	-

4. 存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,224,001.06		17,224,001.06
在产品	45,311.50		45,311.50
库存商品	20,457,005.00		20,457,005.00
发出商品			
周转材料			
合计	37,726,317.56	-	37,726,317.56

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,723,603.75		11,723,603.75
在产品	58,190.82		58,190.82
库存商品	8,585,285.57		8,585,285.57
发出商品	15,056,558.50		15,056,558.50
周转材料	4,230.77		4,230.77
合计	35,427,869.41	-	35,427,869.41

(2) 存货跌价准备

报告期内无计提或转回存货跌价准备事项

5. 长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,032,534.26		3,032,534.26	3,032,534.26		3,032,534.26
对联营、合营企业投资						
合计	3,032,534.26		3,032,534.26	3,032,534.26		3,032,534.26

注：2018 年 5 月，公司设立全资子公司四川江油天蟾药业有限公司，截止本期末公司尚未对其发生出资。

6. 营业收入和营业成本

(1) 按收入类别披露营业收入与营业成本

项 目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,387,103.89	107,791,109.40	50,294,118.32	41,557,086.34
其他业务				
合计	121,387,103.89	107,791,109.40	50,294,118.32	41,557,086.34

(2)按产品大类披露营业收入与营业成本

项目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
中药饮片销售	121,387,103.89	107,791,109.40	50,294,118.32	41,557,086.34
其他业务				
合计	121,387,103.89	107,791,109.40	50,294,118.32	41,557,086.34

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期	上年同期
非流动资产处置损益		
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)		309,700.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	本期	上年同期
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,269.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	-4,269.22	309,700.00

2. 净资产收益率及每股收益

2018 年 1-6 月	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.37%	0.291	0.291
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.37%	0.291	0.291
2017 年 1-6 月	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.37%	0.177	0.177
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.71%	0.169	0.169

成都岷江源药业股份有限公司

二〇一八年八月十四日