

证券代码：834174

证券简称：维康子帆

公告编号：2017-015

主办券商：广发证券



维康子帆

NEEQ :834174

贵州维康子帆药业股份有限公司

(Guizhou Weikang Zifan Pharmaceutical Co., Ltd.)



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

2017年2月21日，人力资源和社会保障部印发《关于印发〈国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2017年版）〉的通知》（人社部发〔2017〕15号），贵州维康子帆药业股份有限公司的产品骨康胶囊、妇科调经胶囊、醋酸钙被国家纳入《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2017年版）》。

2017年6月27日，中国证券监督管理委员会贵州监管局（简称“贵州证监局”）同意贵州维康子帆药业股份有限公司拟上市辅导备案，并向公司出具辅导备案登记受理通知书（黔证监发【2017】102号）。



目 录

【声明与提示】	4
一、基本信息	
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析	7
二、非财务信息	
第四节 重要事项	9
第五节 股本变动及股东情况	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	13
三、财务信息	
第七节 财务报表	15
第八节 财务报表附注	21



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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	贵州维康子帆药业股份有限公司董秘办
备查文件	报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公告文件
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表



第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	贵州维康子帆药业股份有限公司
英文名称及缩写	Guizhou Weikang Zifan Pharmaceutical Co.,Ltd.
证券简称	维康子帆
证券代码	834174
法定代表人	贺赫赫
注册地址	贵阳市修文县扎佐医药工业园区
办公地址	贵阳市南明区市南路保利国际广场写字楼9层
主办券商	广发证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	曾庆梅
电话	0851-88665689
传真	0851-82272705
电子邮箱	25046719@qq.com
公司网址	www.gzweikang.net
联系地址及邮政编码	贵阳市南明区市南路保利国际广场写字楼9层 邮编：550005

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-11-10
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	医药制造业
主要产品与服务项目	骨康胶囊、妇科调经胶囊、醋酸钙片
普通股股票转让方式	协议转让方式
普通股总股本（股）	25,000,000
控股股东	贺赫赫
实际控制人	贺赫赫
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	11
公司拥有的“发明专利”数量	7



第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	115,153,606.75	119,709,283.67	-3.81%
毛利率	65.47%	69.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,395,030.36	16,672,928.24	-13.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,374,360.98	16,398,972.56	-18.44%
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）	7.78%	9.38%	-
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）	7.23%	9.23%	-
基本每股收益（元/股）	0.58	0.67	-13.43%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	229,375,119.29	241,423,980.13	-4.99%
负债总计	57,231,408.50	53,675,299.70	6.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	172,143,710.79	187,748,680.43	-8.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	6.89	7.51	-8.26%
资产负债率	24.95%	22.23%	-
流动比率	3.23	3.76	-
利息保障倍数	31.90	-186.65	-

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	4,099,212.73	-2,589,385.42	-
应收账款周转率	1.51	1.79	-
存货周转率	1.38	1.85	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-4.99%	17.75%	-
营业收入增长率	-3.81%	15.62%	-
净利润增长率	-13.66%	133.71%	-



第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司目前所属行业为医药制造业，拥有通过 GMP 认证的硬胶囊剂、喷雾剂（含中药提取）、片剂等 3 条生产线，获得各类药品注册批件 5 项，掌握并取得了主导产品的核心技术和知识产权，建立了较为完善的营销网络，主要从事骨骼肌肉类疾病、妇科疾病和其他疾病中成药的研发、生产与销售。公司主导产品骨康胶囊属骨骼肌肉类疾病处方药，主要通过医药商业公司销售到医院。公司销售部统筹负责公司产品营销渠道规划和管理及运营建设、学术推广、商业发货及回款等事宜，下设市场部、学术推广部、商务部、招商部、招投标办、销售管理部。市场部负责产品战略规划及策划运营、宣传推广等，学术推广部负责 VIP 医院学术推广工作，商务部负责商业发货、回款及销售工作，招商部负责合作伙伴的销售宣传工作，招投标办负责全国招投标事务工作，销售管理部负责发货、回款跟踪、销售流向分析、销售后台支持、产品售后支持等工作。专业化学术代理模式下，公司与区域代理商合作完成产品销售和学术推广。公司主要负责学术推广计划制定，对区域代理商的推广专员进行专业化学术培训、支持并督导其开展学术推广，组织大型的学术推广活动等。区域代理商组建销售队伍积极开拓当地市场、配备推广专员开展学术推广活动并对公司组织的学术活动提供支持、选择下级分销商、组织产品销售及向公司回款等。公司区域代理商主要为个人，公司将产品销售给区域代理商指定的通过 GSP 认证的医药商业公司。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营情况

公司自开业以来，致力于苗族医药开发、生产、销售，主要从事骨骼肌肉类疾病、妇科疾病和其他疾病中成药。报告期内公司拳头产品为骨康胶囊，其他产品包括妇科调经胶囊、醋酸钙片、肿痛舒喷雾剂等，现拥有硬胶囊剂、喷雾剂、片剂的 GMP 生产线，共有 5 个品种药品批准文号，其中独家品种 2 个、3 项列入国家医保目录、3 项列入地方增补基本药物目录，1 项列入北京社区基本用药目录和福建新农合用药目录。

报告期内公司共计实现营业收入 11,515.36 万元，较上年同期 11,970.93 万元减少 3.81%，减少原因是上半年受两票制政策和招标议价影响销售量下降；营业成本 3,976.46 万元，较上年同期 3,656.57 万元增加 8.75%，原因是主要材料采购成本上涨材料成本增加，以及上半年产量随销量减少导致单位固定摊销成本增加；营业利润 1,578.58 万元，较上年同期 1,929.29 万元较上年减少 18.18%；净利润 1,439.50 万元，较上年同期 1,667.29 万元减少 13.66%。

2017 年 6 月 30 日，公司总资产达 22,937.51 万元，较年初 24,142.40 万元减少 1,204.89 万元，减少幅度为 4.99%；归属于股东的净资产 17,214.37 万元，较年初 18,774.87 万元减少 1,560.50 万元，下降幅度 8.31%。2017 年上半年经营活动产生的现金流量净额 409.92 万元，上年同期经营活动产生的现金流量净额为-258.94 万元。

报告期内，公司所处行业及商业模式未发生重大变化，季节性、周期性特征不明显。核心团队稳定，关键技术、供应商及客户、销售渠道等无重大变动。



三、风险与价值

1、产品销售结构单一的风险

报告期内，骨康胶囊单品种占公司营业收入比重为 93.85%，毛利贡献率 92.80%，目前骨康胶囊的生产销售状况基本决定了公司的收入和盈利水平。其他产品如肿痛舒喷雾剂、醋酸钙片、妇科调经胶囊等目前在营业收入中的比重还不小，若骨康胶囊的市场竞争力下降或市场中出现了疗效更好的新品种，则将对公司业绩产生不利影响。

针对以上风险，公司一方面继续拓展骨康胶囊销售市场，另一方面加大对公司其他产品的开发与投入力度，从而降低单一产品占比过高的风险。醋酸钙片是一线治疗性药品，并且针对的是慢性病，今年招标大年将打破原骨康胶囊一枝独秀的局面，目前已有北京、上海、山东、湖北、广西、四川、新疆等十余个城市中标；扩大了醋酸钙片的销售市场范围。报告期内醋酸钙片的销售量及销售收入均较去年同期有所增长，现醋酸钙片生产线扩产改造待验收完成。

2、产品价格变动风险

2015 年 5 月 5 日，经国务院同意，国家发展改革委会同国家卫计委、人社部等七部门联合发出《关于印发推进药品价格改革意见的通知》（下称《通知》）。《通知》规定，除麻醉药品和第一类精神药品仍暂时由国家发改委实行最高出厂价格和最高零售价格管理外，对其他药品政府定价均予以取消，不再实行最高零售限价管理，按照分类管理原则，通过不同的方式由市场形成价格。取消政府定价后，新的药品定价机制尚未成形，其对药品价格的影响存在不确定性。

针对以上风险，公司将关注国家政策的变化及各地药品招标价格的变化，做好前瞻性准备，努力避免产业政策变化给公司带来的不利影响。

3、应收账款账面价值较大的风险

公司的应收账款余额较大，占资产总额的比例较高。截止 2017 年 6 月 30 日，公司应收账款账面净额为 8,172.30 万元，占资产总额比例为 35.63%，如客户的经营情况和资信情况发生不利变化，或导致应收账款不能如期收回，从而对公司造成不利影响。

针对以上风险，公司已安排销售及财务人员每月进行对账及应收账款催收工作，报告期末应收账款较期初有所增加，经分析，存在有超信用账期的客户，这部分客户目前经营正常，报告期后至年末前，公司将结合信用账期严格控制商业回款进度，继续加大业务员考核和应收账款催收工作。

4、家族不当控制风险

目前公司 4 名股东存在近亲属关系，并均为董事会成员，虽然公司已经并将继续在制度安排方面促进公司规范运作，但也不能完全排除家族利用其对公司股东大会、董事会的绝对影响力，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，从而有可能损害其他中小投资者利益。

针对以上风险，公司将适时安排定增，引入外部投资者，稀释现有家族成员股份，减弱家族不当控制。

5、不能通过高新技术企业复审的风险

报告期内公司研发费用占比较少，如果公司不能持续加大研发投入，则可能导致公司不能通过后期高新技术企业资格复审。

针对以上风险，公司根据《中共中央国务院关于深实施西部大开发战略的若干意见》（中发[2010]11号）和《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），减按 15% 的税率缴纳企业所得税，目前公司未根据高新技术企业享受税收优惠。公司后续将继续加大研究开发的投入，加强人才引进，积极参与各项相关项目开发和发明专利的申请，提升公司研发能力和竞争力。



第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	四、二、(一)
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	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	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四、二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

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
2017-5-10	12.00	-	-

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

贵州维康子帆药业股份有限公司 2016 年度利润分配方案已获 2017 年 4 月 21 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过，公司以现有总股本 25,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 12 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2017 年 5 月 9 日，除权除息日为：2017 年 5 月 10 日。本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利，于 2017 年 5 月 10 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 承诺事项的履行情况

公司挂牌时，控股股东、实际控制人贺赫赫作出的避免同业竞争承诺，公司、董事、监事及高级管理人员作出的规范关联交易的承诺持续履行。

**(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	30,207,919.63	13.17%	借款抵押
无形资产	抵押	874,113.46	0.38%	借款抵押
银行存款	冻结	1,185,622.07	0.52%	因仲裁事项冻结
累计值	-	32,267,655.16	14.07%	-



第五节 股本变动及股东情况

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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	25,000,000	100.00%	0	25,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	25,000,000	100.00%	0	25,000,000	100.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	贺赫赫	12,500,000	0	12,500,000	50.00%	12,500,000	0
2	贺亚都	5,000,000	0	5,000,000	20.00%	5,000,000	0
3	贺乐夫	5,000,000	0	5,000,000	20.00%	5,000,000	0
4	贺适鸣	2,500,000	0	2,500,000	10.00%	2,500,000	0
合计		25,000,000	-	25,000,000	100.00%	25,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司上述股东中，贺适鸣为贺赫赫、贺亚都、贺乐夫的父亲，贺亚都为贺赫赫胞姐，贺乐夫为贺赫赫的胞兄，贺亚都为贺乐夫的胞姐。



三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

贺赫赫：持有公司 50.00%的股份，并任公司董事长，为公司控股股东、实际控制人。

贺赫赫，男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，中共党员，1991 年 7 月毕业于贵州财经学院工商管理专业。1991 年 8 月至 1994 年 2 月在外创业，1994 年 3 月加入贵州维康药业有限公司，参与公司早期创建、管理，历任贵州维康药业有限公司副总经理、董事长，现任公司董事长。

报告期内控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

实际控制人与控股股东一致，详见本报告“第五节、三（一）”。



第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
贺赫赫	董事长	男	47	大专	2015.05-2018.05	是
贺亚都	董事、总经理	男	53	大专	2015.05-2018.05	是
贺乐夫	董事、副总经理	男	51	大专	2015.05-2018.05	是
贺适鸣	董事	男	77	高中	2015.05-2018.05	是
左殿	董事	男	29	大专	2015.05-2018.05	是
赵波	监事会主席	男	35	本科	2015.05-2018.05	是
沈艳珍	监事	女	35	本科	2015.05-2018.05	是
翟培龙	监事	男	55	高中	2015.05-2018.05	是
胡志林	副总经理	男	49	本科	2015.05-2018.05	是
曾庆梅	财务总监、董秘	女	43	大专	2015.05-2018.05	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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
贺赫赫	董事长	12,500,000	-	12,500,000	50.00%	-
贺亚都	董事、总经理	5,000,000	-	5,000,000	20.00%	-
贺乐夫	董事、副总经理	5,000,000	-	5,000,000	20.00%	-
贺适鸣	董事	2,500,000	-	2,500,000	10.00%	-
左殿	董事	-	-	-	-	-
赵波	监事会主席	-	-	-	-	-
沈艳珍	监事	-	-	-	-	-
翟培龙	监事	-	-	-	-	-
胡志林	副总经理	-	-	-	-	-
曾庆梅	财务总监、董秘	-	-	-	-	-
合计	-	25,000,000	-	25,000,000	100.00%	-



三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	129	131

核心员工变动情况：

-



第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 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（一）	39,419,258.69	76,162,253.93
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	五（二）	1,247,639.95	6,057,055.07
应收账款	五（三）	81,723,028.96	70,620,031.91
预付款项	五（四）	9,664,509.40	1,964,676.31
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五（五）	3,769,763.36	666,676.13
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（六）	31,370,504.20	26,153,399.91
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-



其他流动资产	五（七）	559,347.33	-
流动资产合计	-	167,754,051.89	181,624,093.26
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	五（八）	764,569.01	793,306.49
固定资产	五（九）	52,638,317.71	53,659,062.54
在建工程	五（十）	3,072,764.95	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五（十一）	874,113.46	886,781.74
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五（十二）	1,375,835.56	1,650,184.30
递延所得税资产	五（十三）	1,549,050.10	1,426,385.17
其他非流动资产	五（十四）	1,346,416.61	1,384,166.63
非流动资产合计	-	61,621,067.40	59,799,886.87
资产总计	-	229,375,119.29	241,423,980.13
流动负债：	-		
短期借款	五（十五）	25,000,000.00	25,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五（十六）	19,744,597.23	10,193,982.34
预收款项	五（十七）	1,082,671.51	858,922.70
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十八）	27,379.99	27,643.75
应交税费	五（十九）	1,365,949.58	7,526,195.04
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五（二十）	4,784,931.02	4,681,889.20
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	52,005,529.33	48,288,633.03
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五（二十一）	5,225,879.17	5,386,666.67
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	5,225,879.17	5,386,666.67
负债合计	-	57,231,408.50	53,675,299.70
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五（二十二）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十三）	111,939,890.63	111,939,890.63
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（二十四）	7,170,900.87	7,170,900.87
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十五）	28,032,919.29	43,637,888.93
归属于母公司所有者权益合计	-	172,143,710.79	187,748,680.43
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	172,143,710.79	187,748,680.43
负债和所有者权益总计	-	229,375,119.29	241,423,980.13

法定代表人：贺赫赫

主管会计工作负责人：贺亚都

会计机构负责人：曾庆梅

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五(二十六)	115,153,606.75	119,709,283.67
其中：营业收入	-	115,153,606.75	119,709,283.67
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	99,367,830.77	100,416,374.80
其中：营业成本	五(二十六)	39,764,615.99	36,565,665.02
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(二十七)	1,734,461.99	1,432,427.40
销售费用	五(二十八)	52,764,961.45	54,695,882.87
管理费用	五(二十九)	3,893,142.48	5,287,829.89
财务费用	五(三十)	232,093.16	210,511.38
资产减值损失	五(三十一)	978,555.70	2,224,058.22
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	五(三十二)	160,787.50	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	15,946,563.48	19,292,908.89
加：营业外收入	五(三十三)	1,040,000.00	322,300.80
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	16,986,563.48	19,615,209.69
减：所得税费用	五(三十四)	2,591,533.12	2,942,281.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	14,395,030.36	16,672,928.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	14,395,030.36	16,672,928.24
少数股东损益	-	-	-
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	-	14,395,030.36	16,672,928.24
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
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	-	0.58	0.67
(二) 稀释每股收益	-	0.58	0.67

法定代表人：贺赫赫

主管会计工作负责人：贺亚都

会计机构负责人：曾庆梅

(三) 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	-	119,680,332.32	118,719,227.28
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（三十五、1）	1,507,778.30	1,072,153.29
经营活动现金流入小计	-	121,188,110.62	119,791,380.57
购买商品、接受劳务支付的现金	-	30,172,864.54	21,460,033.25
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	-	3,788,480.82	3,728,116.23
支付的各项税费	-	25,021,463.66	18,472,743.79
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五、2）	58,106,088.87	78,719,872.72
经营活动现金流出小计	-	117,088,897.89	122,380,765.99
经营活动产生的现金流量净额	-	4,099,212.73	-2,589,385.42
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	-	10,292,416.30	1,673,657.75
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	五（三十五、4）	1,185,622.07	-
投资活动现金流出小计	-	11,478,038.37	1,673,657.75
投资活动产生的现金流量净额	-	-11,478,038.37	-1,673,657.75
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	-	30,549,791.67	552,812.50
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	五（三十五、6）	-	28,000,000.00
筹资活动现金流出小计	-	30,549,791.67	28,552,812.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-30,549,791.67	-28,552,812.50
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	-	-37,928,617.31	-32,815,855.67
加：期初现金及现金等价物余额	-	76,162,253.93	78,077,847.50
六、期末现金及现金等价物余额	-	38,233,636.62	45,261,991.83

法定代表人： 贺赫赫

主管会计工作负责人： 贺亚都

会计机构负责人： 曾庆梅



第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	-
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	-
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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，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，也要求按照修订后的准则进行调整。与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

贵州维康子帆药业股份有限公司
二〇一七年1-6月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 贵州维康子帆药业股份有限公司

成立时间: 1992年11月14日

注册地址: 贵州省贵阳市修文县扎佐医药工业园区

注册资本: 人民币2500万元

注册号: 91520100622204016W

法定代表人: 贺赫赫

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 医药制药行业

公司经营范围: 法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营; 法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的, 经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营; 法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的, 市场主体自主选择经营。

(三) 公司历史沿革

贵州维康子帆药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系在贵州维康药业有限公司(以下简称“维康药业”)基础上以整体变更方式设立的股份有限公司, 维康药业原名为贵州维康中医药开发有限公司, 系由台湾吕淑娇女士出资, 于1992年11月14日依法成立, 注册资本为40,000美元。注册资本业经贵州省审计师事务所验证并出具了省审事外验字(1993)024号《关于贵州维康中医药开发有限公司注册资本的验资报告》。

1995年11月8日, 贵州维康中医药开发有限公司召开董事会并决议, 同意新增注册资本420,000美元, 注册资本合计为460,000美元。1995年12月8日, 全体股东签署了修订后的公司章程, 本次增资后, 公司股东仍为吕淑娇。

1999年8月18日, 转让方吕淑娇与受让方贺适鸣、贺亚都、贺乐夫及贺赫赫四人共同签订了《注册资本转让契约》, 约定将其在公司460,000美元分别转让给胞弟贺适鸣130,000美元、侄女贺亚都110,000美元、侄子贺乐夫110,000美元和侄子贺赫赫110,000美元。1999年9月16日, 公司召开董事会并决议, 同意变更股份结构、

人事调整、修改章程，变企业性质为内资企业。1999年9月25日，贵阳市对外经济贸易委员会签发了筑外经贸外资字（1999）126号《关于外资企业“贵州维康药业有限公司”申请股权转让的批复》。1999年11月9日，贵州省工商局同意公司的变更登记申请并向公司核发了变更后注册号为5200002205706的《企业法人营业执照》。该次股权转让后，股东及出资金额、出资比例分别为贺赫赫出资人民币873,346.52元，出资比例23.9130%，贺适鸣出资人民币1,032,143.44元，出资比例28.2610%，贺亚都出资人民币873,346.52元，出资比例23.9130%，贺乐夫出资人民币873,346.52元，出资比例23.9130%。该次股权转让业经贵州省审计师事务所审验并出具（1999）黔审所验字第428号《验资报告》。

2008年3月20日，公司召开股东会并决议贺适鸣将持有公司4%的股权转让给贺赫赫；2008年3月25日，贺适鸣与贺赫赫签订了《股份转让协议》。本次股权转让后，股东及出资金额、出资比例分别为贺赫赫出资人民币1,032,143.44元，出资比例28.2610%，贺适鸣出资人民币873,346.52元，出资比例23.9130%，贺亚都出资人民币873,346.52元，出资比例23.9130%，贺乐夫出资人民币873,346.52元，出资比例23.9130%。

2011年11月24日，公司召开股东会并决议，同意将公司注册资本增至人民币13,652,183.00元。其中股东贺赫赫出资人民币6,000,000.00元，贺亚都出资人民币3,000,000.00元，贺适鸣出资人民币1,000,000.00元。该次验资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所验证并出具立信验字（2011）第08007号《验资报告》。该次增资后，股东及出资金额、出资比例分别为贺赫赫出资人民币7,032,143.44元，出资比例51.5093%，贺适鸣出资人民币1,873,346.52元，出资比例13.7220%，贺亚都出资人民币3,873,346.52元，出资比例28.3716%，贺乐夫出资人民币873,346.52元，出资比例6.3971%。

2011年12月14日，公司召开股东会并决议，同意将公司注册资本增至人民币25,000,000.00元，其中贺赫赫出资人民币5,467,856.56元，贺亚都出资人民币1,126,653.48元，贺适鸣出资人民币626,653.48元，贺乐夫出资人民币4,126,653.48元。该次验资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所验证并出具立信验字（2011）第08010号《验资报告》。该次增资后，股东及出资金额、出资比例分别为贺赫赫出资人民币12,500,000.00元，出资比例50.0000%，贺亚都出资人民币5,000,000.00元，出资比例20.0000%，贺乐夫出资人民币5,000,000.00元，出资比例20.0000%，贺适鸣出资人民币2,500,000.00元，出资比例10.0000%。

2015年5月25日，公司召开了创立大会暨第一次股东并形成决议，以截至2015年3月31日经审计净资产人民币136,939,890.63元，按1:0.1826的比例折合股份总额，共计25,000,000股，净资产大于股本部分111,939,890.63元计入资本公积，

依法整体变更设立贵州维康子帆药业股份有限公司，该次验资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第151403号《验资报告》。变更完成后，股东贺赫赫持股12,500,000股，占股本总数50.00%；股东贺亚都持股5,000,000股，占股本总数20.00%；股东贺乐夫持股5,000,000股，占股本总数20.00%；股东贺适鸣持股2,500,000股，占股本总数10.00%。

贵州维康子帆药业股份有限公司于2015年11月10日挂牌新三板，证券简称：维康子帆，股票代码：834174。

(四) 财务报表批准

本财务报表业经公司董事会于2017年8月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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。

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的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 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被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 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。

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。

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。

(七) 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。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。
处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资
取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。
持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。
处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。
收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产
取得时按公允价值（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初始确认金额。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。
处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债
按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

（1）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严重下降，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。

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，不通过损益转回。

（2）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。

（十一） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司应收款项金额重大是指单项金额在 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1—2年(含2年)	10.00	10.00
2—3年(含3年)	20.00	20.00
3—4年(含4年)	50.00	50.00
4—5年(含5年)	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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，计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：

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，计提坏账准备：如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

- 4、年末对于应收票据、预付账款、长期应收款等其他应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，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，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、自制半成品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用移动加权平均法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

2、 初始投资成本的确定

(1) 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。

(2) 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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）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。

（2）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“五、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“五、（六）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。

（3）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。

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。

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。

（十五）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租

的建筑物)。

公司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一出租用建筑物采用与本公司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执行。

(十六) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公通用设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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。

2、 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确

定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	国有土地使用证
办公软件（OA）	5年	

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

(二十) 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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

根据受益年限确定。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司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。

本公司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,在职工为本公司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。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司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。

(2) 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。

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。

3、 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。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），

同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十五) 收入

1、销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、具体原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。客户在送货单上签字验收。财务部收到客户签收的送货单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

2、 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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司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公司提供贷款的，本公司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公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十) 其他重要会计政策和会计估计

无

(三十一)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

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，也要求按照修订后的准则进行调整。本公司执行该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) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	第一届董事会第七次会议通过了“关于执行《企业会计准则第16号—政府补助》”的议案	其他收益：160,787.50元

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

根据《中共中央国务院关于深入实施西部大开发战略的若干意见》(中发[2010]11号)和《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)的有关精神，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据贵州省经济和信息化委员会黔经信产业函[2012]115号《省经信委关于确认贵州维康药业有限公司为“国家鼓励类产业企业”的批复》，贵州维康药业有限公司被确认为国家鼓励类产业企业。企业已办理所得税减免审批手续，减税期间自2011年1月1日至2020年12月31日，适用所得税税率15%。

(三) 其他说明：无

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	11,053.06	2,915.58
银行存款	39,408,205.63	76,159,338.35
其他货币资金		
合计	39,419,258.69	76,162,253.93
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
账户冻结	1,185,622.07	
合计	1,185,622.07	

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,247,639.95	6,057,055.07
商业承兑汇票		
合计	1,247,639.95	6,057,055.07

2、 期末公司已质押的应收票据：无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,200,202.00
商业承兑汇票		
合计		4,200,202.00

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无

5、 其他说明：无

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
按账龄分析法	86,347,252.52	100.00	4,624,223.56	5.36	81,723,028.96	74,606,318.32	100.00	3,986,286.41	5.34	70,620,031.91
小计	86,347,252.52	100.00	4,624,223.56	5.36	81,723,028.96	74,606,318.32	100.00	3,986,286.41	5.34	70,620,031.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	86,347,252.52	100.00	4,624,223.56		81,723,028.96	74,606,318.32	100.00	3,986,286.41		70,620,031.91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	81,899,370.80	4,094,968.54	5.00
1至2年(含2年)	3,603,213.26	360,321.33	10.00
2至3年(含3年)	844,668.46	168,933.69	20.00
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	86,347,252.52	4,624,223.56	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 637,937.15 元，本期无转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况：无

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
广东穗康医药有限公司	13,057,810.65	15.12	652,890.53
上海上药雷允上医药有限公司	3,639,780.00	4.22	181,989.00
国药乐仁堂医药有限公司	1,960,284.52	2.27	98,014.23
华润大连澳德医药有限公司	1,692,132.40	1.96	84,606.62
国药控股温州有限公司	1,537,078.28	1.78	76,853.91
合计	21,887,085.85	25.35	1,094,354.29

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

7、 其他说明：无

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	9,471,727.30	98.01	1,937,984.21	98.64
1至2年(含2年)	175,090.00	1.81	9,000.00	0.46
2至3年(含3年)	10,000.00	0.10	10,000.00	0.51
3年以上	7,692.10	0.08	7,692.10	0.39
合计	9,664,509.40	100.00	1,964,676.31	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
贵阳通源贵莱汽车销售服务有限公司	5,518,003.30	57.10
贵州亨特惠通汽车销售服务有限公司	1,510,000.00	15.63
江苏成功人力资源有限公司	532,800.00	5.51
河北东风药业有限公司	520,000.00	5.38
贵州欧贝尔贸易有限公司	309,700.00	3.20
合计	8,390,503.30	86.82

3、 其他说明：无

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按账龄分析法	4,246,663.29	100.00	476,899.93	11.23	3,769,763.36	802,957.51	100.00	136,281.38	16.97	666,676.13
小计	4,246,663.29	100.00	476,899.93	11.23	3,769,763.36	802,957.51	100.00	136,281.38	16.97	666,676.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	4,246,663.29	100.00	476,899.93		3,769,763.36	802,957.51	100.00	136,281.38		666,676.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,651,927.99	182,596.40	5.00
1至2年 (含2年)	2,125.30	212.53	10.00
2至3年 (含3年)	11,380.00	2,276.00	20.00
3至4年 (含4年)	575,230.00	287,615.00	50.00
4至5年 (含5年)	6,000.00	4,200.00	70.00
5年以上			
合计	4,246,663.29	476,899.93	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 340,618.55 元，本期无转回坏账准备。

3、 本期实际核销的其他应收款情况：无

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
市场备用金	3,505,148.27	
保证金	516,610.00	516,610.00
往来款	224,905.02	286,347.51
合计	4,246,663.29	802,957.51

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
市场备用金-盛永建	市场备用金	非关联方	1,212,388.46	1年以内	28.55	60,619.42
修文县住房和城乡建设局	保证金	非关联方	504,930.00	3-4年	11.89	252,465.00
市场备用金-陈千栋	市场备用金	非关联方	407,319.20	1年以内	9.59	20,365.96
市场备用金-冉应方	市场备用金	非关联方	378,638.57	1年以内	8.92	18,931.93
市场备用金-董明俊	市场备用金	非关联方	339,648.77	1年以内	8.00	16,982.44
合计			2,842,925.00		66.95	369,364.75

6、 涉及政府补助的应收款项：无

7、 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

8、 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

9、 其他说明：无

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,829,865.04		8,829,865.04	6,365,658.66		6,365,658.66
包装物	2,979,098.35		2,979,098.35	1,918,433.62		1,918,433.62
库存商品	19,561,540.81		19,561,540.81	17,869,307.63		17,869,307.63
合计	31,370,504.20		31,370,504.20	26,153,399.91		26,153,399.91

其中：期末数中无存货用于担保；期末数中无存货所有权受到限制。

2、 存货跌价准备：无

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4、 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

5、 其他说明：无

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交增值税	508,497.57	
预交增值税附加	50,849.76	
合计	559,347.33	

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	1,210,000.00			1,210,000.00
(2) 本期增加金额				
—外购				
—自用房屋建筑物转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	1,210,000.00			1,210,000.00
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 年初余额	416,693.51			416,693.51
(2) 本期增加金额	28,737.48			28,737.48
—计提或摊销	28,737.48			28,737.48
—自用房屋建筑物转入				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	445,430.99			445,430.99
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	764,569.01			764,569.01
(2) 年初账面价值	793,306.49			793,306.49

2、 期末未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产专用设备	办公通用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	44,684,145.93	23,440,200.14	328,867.14	3,210,253.88	71,663,467.09
(2) 本期增加金额	794,142.32	324,786.32	31,404.03		1,150,332.67
—购置	794,142.32	324,786.32	31,404.03		1,150,332.67
—在建工程转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—转出投资性房地产					
(4) 期末余额	45,478,288.25	23,764,986.46	360,271.17	3,210,253.88	72,813,799.76
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	6,976,972.77	7,987,148.87	303,745.70	2,736,537.21	18,004,404.55
(2) 本期增加金额	1,062,683.31	909,531.59	5,230.64	193,631.96	2,171,077.50
—计提	1,062,683.31	909,531.59	5,230.64	193,631.96	2,171,077.50
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	8,039,656.08	8,896,680.46	308,976.34	2,930,169.17	20,175,482.05
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	37,438,632.17	14,868,306.00	51,294.83	280,084.71	52,638,317.71
(2) 年初账面价值	37,707,173.16	15,453,051.27	25,121.44	473,716.67	53,659,062.54

2、 暂时闲置的固定资产：无

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
15亿粒骨康胶囊新厂房	14,528,348.45	尚未办理竣工结算
合计	14,528,348.45	

6、 期末用于抵押或担保的固定资产：详见附注五（三十八）

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
醋酸钙片生产线 GMP 升级改造项目	3,072,764.95		3,072,764.95			
合计	3,072,764.95		3,072,764.95			

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
醋酸钙片 生产线 GMP 升级 改造项目	6,000,000.00		3,072,764.95			3,072,764.95						自筹
合计			3,072,764.95			3,072,764.95						

3、 本期计提在建工程减值准备情况：无

4、 期末用于抵押或担保的在建工程：无

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	1,083,221.78	73,188.03	1,156,409.81
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	1,083,221.78	73,188.03	1,156,409.81
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	196,440.04	73,188.03	269,628.07
(2) 本期增加金额	12,668.28		12,668.28
—计提	12,668.28		12,668.28
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	209,108.32	73,188.03	282,296.35
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	874,113.46		874,113.46
(2) 年初账面价值	886,781.74		886,781.74

截至2017年6月30日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 期末未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3、 期末用于抵押或担保的无形资产：详见附注五（三十八）

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
保利办公楼装修款	1,650,184.30		274,348.74		1,375,835.56
合计	1,650,184.30		274,348.74		1,375,835.56

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,101,123.49	765,168.22	4,122,567.79	618,385.17
递延收益	5,225,879.17	783,881.88	5,386,666.67	808,000.00
合计	10,327,002.66	1,549,050.10	9,509,234.46	1,426,385.17

2、 未经抵销的递延所得税负债：无

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

4、 未确认递延所得税资产明细：无

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

6、 其他说明：无

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
停车位	1,346,416.61	1,384,166.63
合计	1,346,416.61	1,384,166.63

其他说明：公司2015年购买位于贵阳市市南路保利国际广场负二层车位共3个，购买原价1,510,000.00元，公司按20年进行摊销，截止2017年6月30日，已摊销163,583.39元，账面价值为1,346,416.61元。

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	25,000,000.00	25,000,000.00

2、 已逾期未偿还的短期借款：无

3、 其他说明：本公司期末短期借款抵押具体情况详见附注五（三十八）

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	19,369,198.54	9,589,129.65
1至2年（含2年）	83,675.79	221,371.79
2至3年（含3年）		206,906.40
3年以上	291,722.90	176,574.50
合计	19,744,597.23	10,193,982.34

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南通嘉诚净化工程有限公司	102,041.50	工程及设备尾款
合计	102,041.50	

3、 其他说明：无

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,045,445.51	833,602.70
1至2年(含2年)	37,226.00	25,320.00
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计	1,082,671.51	858,922.70

2、 账龄超过一年的重要预收款项：无

3、 建造合同形成的已结算未完工项目情况：无

4、 其他说明：无

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	27,643.75	3,502,764.57	3,503,028.33	27,379.99
离职后福利-设定提存计划		286,237.64	286,237.64	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	27,643.75	3,789,002.21	3,789,265.97	27,379.99

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		3,156,018.15	3,156,018.15	
(2) 职工福利费		45,126.30	45,126.30	
(3) 社会保险费		227,485.08	227,485.08	
其中：医疗保险费		205,908.06	205,908.06	
工伤保险费		14,384.64	14,384.64	
生育保险费		7,192.38	7,192.38	
(4) 住房公积金		11,200.00	11,200.00	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	27,643.75	62,935.04	63,198.80	27,379.99
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计	27,643.75	3,502,764.57	3,503,028.33	27,379.99

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		273,281.86	273,281.86	
失业保险费		12,955.78	12,955.78	
企业年金缴费				
合计		286,237.64	286,237.64	

4、 其他说明：无

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		4,817,150.64
企业所得税	1,349,441.28	2,210,700.89
个人所得税	3,958.70	3,173.55
城市维护建设税		240,857.53
教育费附加		144,514.52
地方教育费附加		96,343.01
其他税费	12,549.60	13,454.90
合计	1,365,949.58	7,526,195.04

(二十) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金及押金	3,654,931.02	3,551,889.20
上市扶持资金	1,000,000.00	1,000,000.00
往来款	130,000.00	130,000.00
合计	4,784,931.02	4,681,889.20

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	2,000,000.00	保证金
财政局拨款上市扶持资金	1,000,000.00	公司尚未上市未结转
翁鸿刚	260,000.00	保证金
合计	3,260,000.00	

3、 其他说明：无

(二十一) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,386,666.67		160,787.50	5,225,879.17	与资产相关
合计	5,386,666.67		160,787.50	5,225,879.17	

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关	文件依据
购置胶囊检测设备	100,000.00		10,000.00		90,000.00	与资产相关	贵阳市工业和信息化委员会文件筑工信发[2012]278号《关于下达2012年医药产业项目经费的通知》
骨康胶囊 GMP 生产线	5,286,666.67		150,787.50		5,135,879.17	与资产相关	贵阳市发展和改革委员会、贵阳市工业和信息化委员会文件筑发改投资[2013]555号《关于下达贵阳市产业振业和技术改造项目2013年第二批中央预算内投资计划的通知》；贵州省发展和改革委员会文件黔发改高技[2013]2068号《关于对申报2013年省高技术产业化示范工程项目资金申请报告的批复》；贵阳市发展改革委员会、贵阳市财政局筑发改高技[2014]408号《关于下达2014年贵阳市高技术产业发展专项资金(第一批)投资计划的通知》
合计	5,386,666.67		160,787.50		5,225,879.17		

(二十二) 股本

项目	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	25,000,000.00						25,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	111,939,890.63			111,939,890.63
其他资本公积				
合计	111,939,890.63			111,939,890.63

(二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,170,900.87			7,170,900.87
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	7,170,900.87			7,170,900.87

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,637,888.93	29,092,414.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	43,637,888.93	29,092,414.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,395,030.36	38,383,860.13
减：提取法定盈余公积		3,838,386.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	30,000,000.00	20,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,032,919.29	43,637,888.93

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,094,092.46	39,735,878.51	119,709,283.67	36,565,665.02
其他业务	59,514.29	28,737.48		
合计	115,153,606.75	39,764,615.99	119,709,283.67	36,565,665.02

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	692,621.28	716,213.70
教育费附加	415,572.76	429,728.22
地方教育费附加	277,048.52	286,485.48
房产税	126,824.20	
土地使用税	166,071.43	
印花税	56,323.80	
合计	1,734,461.99	1,432,427.40

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅及会议费	12,926,516.17	8,750,302.67
市场推广费	35,613,550.97	31,603,872.04
广告宣传费	1,417,300.00	2,308,045.00
运输费	443,217.76	8,813,561.72
业务招待费	279,798.48	447,513.73
其他	2,084,578.07	2,772,587.71
合计	52,764,961.45	54,695,882.87

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	1,296,837.08	1,772,720.43
办公费用	306,719.58	384,002.48
折旧及摊销	1,002,952.55	1,048,724.58
审计费及咨询费	289,331.80	161,509.43

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	446,006.45	293,470.90
修理费		263,457.00
汽车费用	163,074.87	134,287.68
研发	60,485.00	
差旅费	106,711.90	110,086.48
保安服务	104,400.00	76,463.00
税金		859,165.70
其他	116,623.25	183,942.21
合计	3,893,142.48	5,287,829.89

(三十) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	549,791.67	552,812.50
减：利息收入	321,403.80	343,543.12
汇兑损益		
手续费	3,705.29	1,242.00
合计	232,093.16	210,511.38

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	978,555.70	2,224,058.22
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	978,555.70	2,224,058.22

(三十二) 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
购置胶囊检测设备	10,000.00		与资产相关
骨康胶囊 GMP 生产线	150,787.50		与资产相关
合计	160,787.50		

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
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	1,040,000.00	322,300.00	1,040,000.00
其他		0.80	
合计	1,040,000.00	322,300.80	1,040,000.00

计入营业外收入的政府补助

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
修文县知识产权专利补助金		1,800.00	与收益相关
修文发改局应用技术与开发资金项目奖励		100,000.00	与收益相关
修文财政局 2015 年贵州省工业和信息化发展专项基金（能源节约）		220,500.00	与收益相关
修文县工信局专项帮扶基金	1,000,000.00		与收益相关
修文县市场监督奖励	40,000.00		与收益相关
合计	1,040,000.00	322,300.00	

(三十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,714,198.05	3,275,890.18
递延所得税费用	-122,664.93	-333,608.73
合计	2,591,533.12	2,942,281.45

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	16,986,563.48
按适用税率计算的所得税费用	2,547,984.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,548.60
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	
所得税费用	2,591,533.12

3、 其他说明：无

(三十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	1,040,000.00	322,300.00
利息收入	321,403.80	343,543.12
保证金	102,000.00	50,000.00
往来款	44,374.50	356,310.17
合计	1,507,778.30	1,072,153.29

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	52,332,452.58	75,902,322.13
管理费用付现	1,576,972.85	1,707,219.18
往来款付现	4,196,663.44	1,110,331.41
合计	58,106,088.87	78,719,872.72

3、 收到的其他与投资活动有关的现金：无

4、 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
账户冻结	1,185,622.07	
合计	1,185,622.07	

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金：无

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
用于质押的定期存款		28,000,000.00
合计		28,000,000.00

(三十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	14,395,030.36	16,672,928.24
加：资产减值准备	978,555.70	2,224,058.22
固定资产等折旧	2,237,565.00	1,753,316.36
无形资产摊销	12,668.28	12,642.40

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	274,348.74	273,748.74
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）	549,791.67	552,812.50
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）	-122,664.93	-333,608.73
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）	-5,217,104.29	-7,352,524.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,536,174.27	-36,672,513.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,527,196.47	20,279,754.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,099,212.73	-2,589,385.42
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	38,233,636.62	45,261,991.83
减：现金的期初余额	76,162,253.93	78,077,847.50
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	-37,928,617.31	-32,815,855.67

2、 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3、 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	38,233,636.62	76,162,253.93

项目	期末余额	年初余额
其中：库存现金	11,053.06	2,915.58
可随时用于支付的银行存款	38,222,583.56	76,159,338.35
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	38,233,636.62	76,162,253.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十七) 所有者权益变动表项目注释：无

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	30,207,919.63	借款抵押
无形资产	874,113.46	借款抵押
银行存款	1,185,622.07	因仲裁事项冻结
合计	32,267,655.16	

本公司以拥有的修土国用（籍）字第 1934 号国有土地使用权、修房权证扎佐字第 00009622 号、修房权证扎佐字第 00009623 号、修房权证扎佐字第 00009624 号、修房权证扎佐字第 00009625 号、修房权证扎佐字第 00009626 号房屋所有权证、修建字第 520000201221976 号建设工程规划许可证、520123201408060101 号建筑工程施工许可证（原土地使用权证及房权证本年换证为不动产权证，产权证号为黔 2016 修文县不动产权第 0000679、0000680、0000681、0000682、0000683、0000684 号），为本公司在贵阳银行股份有限公司修文支行签订的编号为 J17220141020001 的贵阳银行流动资金借款合同在授信金额 2500 万元内，从 2014 年 10 月 20 日至 2017 年 10 月 20 日止的期间，连续发放贷款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函、保理或其他原因而形成的一系列债权提供抵押担保，其中固定资产原值 36,897,297.82 元，净值 30,207,919.63 元；无形资产原值 1,083,221.78 元，净值 874,113.46 元。

截止2017年6月30日,公司在贵阳市修文县扎佐信用社的全部存款1,185,622,07元,因(2017)黔0123财保5号仲裁事项保全冻结;该仲裁事项是贵州建工集团第七建筑工程有限责任公司与公司由于厂房建筑工程尾款纠纷,对方向贵阳仲裁委员会申请了财产保全、请求查封财产2,307,485.20元,该事项未对公司经营造成重大影响且上述金额不超过报告期末净资产绝对值10%。

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为贺赫赫(自然人)。

(二) 本公司的子公司情况: 无

(三) 本公司的合营和联营企业情况: 无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贺赫赫	董事长/股东
贺亚都	总经理/股东/董事
贺乐夫	副总经理/股东/董事
贺适鸣	股东/董事
左殿	董事
赵波	监事会主席
沈艳珍	监事
翟培龙	监事
曾庆梅	财务总监/董秘
胡志林	副总经理

(五) 关联交易情况: 无

(六) 关联方应收应付款项: 无

(七) 关联方承诺: 无

(八) 其他: 无

七、 股份支付：无

八、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
			购置胶囊检测设备	10,000.00	
骨康胶囊 GMP 生产线	150,787.50	递延收益	150,787.50		其他收益
合计	160,787.50		160,787.50		

(二) 与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期发生额	上期发生额	
		修文县工信局专项帮扶基金	1,000,000.00	
修文县市场监督奖励	40,000.00	40,000.00		营业外收入
修文县科学技术局科技型小巨人奖励			100,000.00	营业外收入
贵阳市 2015 年工业和信息化发展专项 资金（能源节约）			220,500.00	营业外收入
修文县知识产权局知识产权资助			1,800.00	营业外收入
合计	1,040,000.00	1,040,000.00	322,300.00	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

报告期内本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

报告期内本公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

未分配

(三) 销售退回

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的销售退回情况。

(四) 其他资产负债表日后事项说明：无

十一、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	1,200,787.50	
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		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-180,118.12	
少数股东权益影响额		
合计	1,020,669.38	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.78	0.5758	0.5758
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.23	0.5350	0.5350

贵州维康子帆药业股份有限公司

二〇一七年八月三十日