

证券代码：870523

证券简称：康华药业

公告编号：2019-022
主办券商：广发证券



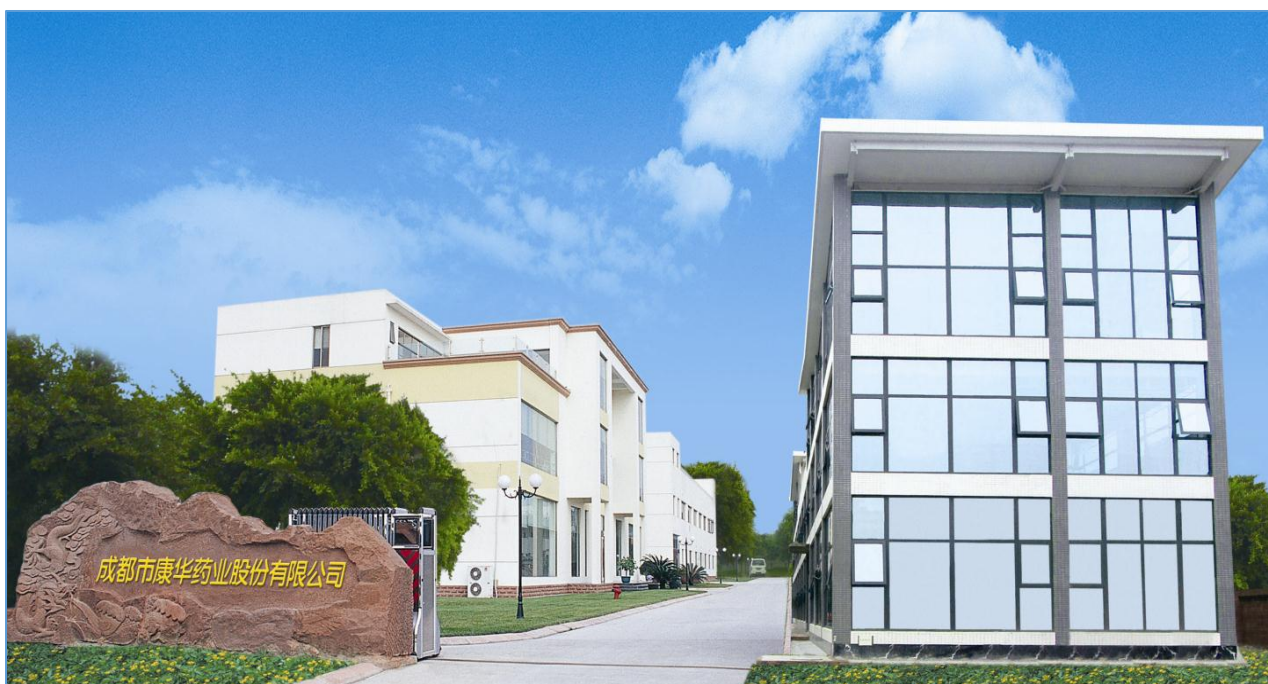
康华药业

NEEQ : 870523

成都市康华药业股份有限公司

ChengDu KangHua Pharmaceutical Limited

By Share.,Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

2019年4月23日, 公司召开2018年年度股东大会, 审议通过《关于<2018 年度利润分配方案>》议案, 公司以现有股本 33,130,000 股为基数, 以未分配利润向全体股东按每 10 股派 1.00 元现金红利 (含税), 现金红利共计 3,313,000.00 元。公司已委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2019 年 6 月 24 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

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	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目		释义
公司、本公司、康华药业	指	成都市康华药业股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	成都市康华药业股份有限公司公司章程
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
中药饮片	指	中药材经过按中医药理论、中药炮制方法，经过加工炮制后的，可直接用于中医临床的中药
净制	指	中药材一系列净选加工以符合药用要求的过程
切制	指	中药炮制的工序之一，是将净选后的药物进行软化，切成一定规格的片、丝、块、段等
冬虫夏草	指	即麦角菌科真菌冬虫夏草菌寄生在蝙蝠蛾科昆虫幼虫上的子座及幼虫尸体的复合体，是一种传统的名贵滋补中药材。
中国药典	指	《中华人民共和国药典》，由国家药典委员会制定，是法定的国家药品标准。
四川德仁堂	指	四川德仁堂药业连锁有限公司
北京同仁堂	指	北京同仁堂商业投资集团有限公司
杭州胡庆余堂	指	杭州胡庆余堂国药号药材有限公司

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。

公司负责人奉疆旭、主管会计工作负责人李琳及会计机构负责人（会计主管人员）周艳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	公司证券事务办公室
备查文件	1. 报告期内在指定网站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表，包括资产负债表、利润表、现金流量表及财务报表附注

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都市康华药业股份有限公司
英文名称及缩写	ChengDu KangHua Pharmaceutical Limited By Share.,Ltd
证券简称	康华药业
证券代码	870523
法定代表人	奉疆旭
办公地址	成都市金牛区金科中路 98 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	奉疆旭
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	028-87504558
传真	028-87504958
电子邮箱	4957428@qq.com
公司网址	www.cdkhyy.com
联系地址及邮政编码	成都市金牛区金科中路 98 号 610036
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	公司证券事务办公室

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	1999-02-03
挂牌时间	2017-02-03
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中药饮片加工（C273）-中药饮片加工（C2730）
主要产品与服务项目	中药饮片的生产、研发及销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	33,130,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	奉友道
实际控制人及其一致行动人	奉友道

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	915101007130236323	否
注册地址	成都市金牛区金科中路 98 号	否
注册资本（元）	33,130,000	否

五、 中介机构

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦
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	36,763,102.12	42,866,941.78	-14.24%
毛利率%	19.41%	26.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,097,327.14	4,976,771.55	-122.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,097,127.14	5,131,246.11	-121.38%
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）	-1.33%	5.91%	-
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）	-1.33%	6.10%	-
基本每股收益	-0.03	0.15	-120.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	91,653,804.29	103,378,659.04	-11.34%
负债总计	13,112,207.41	20,460,775.64	-35.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,541,596.88	82,917,883.40	-5.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	2.50	-5.20%
资产负债率%（母公司）	13.73%	19.67%	-
资产负债率%（合并）	14.31%	19.79%	-
流动比率	4.76	3.59	-
利息保障倍数	-3.62	5.01	-

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	1,135,964.83	-2,028,568.63	-156.00%
应收账款周转率	1.73	1.62	-
存货周转率	0.86	0.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-11.34%	-7.72%	-
营业收入增长率%	-14.24%	60.42%	-
净利润增长率%	-122.05%	1,732.70%	-

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	33,130,000	33,130,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	
其他营业外收入和支出	-200.00
非经常性损益合计	-200.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-200.00

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	22,051,860.93			
应收票据				
应收账款		22,051,860.93		
应付票据及应付账款	1,296,296.42			
应付票据				
应付账款		1,296,296.42		
其他应付款	905,465.32			

其他应付款		884,505.09		
应付股利				
应付利息		20,960.23		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于医药制造行业中的中药饮片加工行业，公司的主营业务为中药饮片研发、生产及销售，核心产品为冬虫夏草，其他主要为中药细粉、燕窝类产品及中药材原料，公司拥有并掌握加工净制冬虫夏草及中药细粉的核心加工技术；

公司生产厂区房产及土地使用权为本公司拥有，并取得相应编号为川（2019）成都市不动产权第 0140982 号、川（2019）成都市不动产权第 0140981 号、川（2019）成都市不动产权第 0140980 号、川（2018）成都市不动产权第 0263419 号的不动产权证；公司取得了《药品生产许可证》、《药品 GMP 证书》及《食品流通许可证》，具有加工及销售生产中药饮片产品的许可资格、资质；

公司的收入主要来源于销售冬虫夏草系列产品、中药细粉及燕窝系列产品、中药材批发，产品销售主要由公司下设销售部负责，通过参加各地展销会、销售人员实地走访等方式拓展客户，与潜在客户进行前期交流，确定合作意向，然后进行具体的商业合作；

公司产品主要销售渠道一是为连锁药店提供公司自主品牌“雪神”、“雪神净草”系列两大类产品，一类是冬虫夏草系列产品，包括冬虫夏草初加工产品、精加工产品；另一类是中药细粉及燕窝类产品，包括川贝母粉、三七粉、灵芝孢子（破壁）、西洋参粉、天麻粉、净制燕窝、快食燕窝等，连锁药店覆盖了全国 23 个省份，主要包括北京同仁堂、四川德仁堂系列的连锁药店、杭州胡庆余堂以及有资质的医药公司等；二是承接其他药企的定制产品订单，按照四川德仁堂、北京同仁堂、杭州胡庆余堂等客户提出规格、质量等要求生产冬虫夏草产品；三是临床部医院销售渠道及中药材批发业务。目前公司销售渠道主要以连锁药店销售和承接药企定制产品订单销售为主。

报告期内，公司的商业模式较上期没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1. 财务方面：本期末总资产 9,165.38 万元，比上年末下降 11.34%，一是 2019 年上半年公司加强应收账款回款催收，提高应收账款周转率，期末应收账款余额较期初下降 7.22%；二是 2019 年以来公司加强存货管理，严格控制原料备货量，积极动销铺货产品，提高存货周转率，期末存货余额较期初下降 10.28%；三是 2018 年底收到银行贷款 840 万元，期末货币资金余额较期初下降 83.94%。

本期末负债 1,311.22 万元，比上年度末下降 35.92%，主要是 2019 年上半年归还银行贷款 866 万元，使得短期借款期末较期初下降 52.80%。

本期末净资产 7,854.16 万元，较上期末下降 5.28%。

本期实现营业收入 3,676.31 万元，较去年同期下降 14.24%。本期实现净利润-109.73 万元，较去年同期下降-122.05%，主要系以下原因：一是受经济大环境以及高端消费品市场疲软的影响，本期冬虫夏草销售较上期下降 45.64%；二是中药细粉市场竞争力大，同类产品较多，2019 年上半年中药细粉销售较上期下降 11.30%；三是报告期内公司大力推广燕窝类产品，本期燕窝销售占总销售收入 29.68%，但燕窝销量增速未能完全弥补冬虫夏草销量下滑带来的影响。

经营活动产生的现金流量净额较上期增长 156.00%，一系 2019 年开始，为降低存货占用资金，提高公司资金的利用率，公司更加注重加强存货的规划与控制，报告期内购买商品支付的现金较上期下降

20.03%；二系本期收入较上期下降 14.24%，本期支付的各项税费较上期下降 32.11%。

投资活动产生的现金流量金额较上期下降 1610.95%，主要系 2018 年成立子公司后，子公司构建固定资产支出增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额较上年度下降 240.39%，主要系本期取得借款收到的现金较上年度减少 606 万元、2019 年分配现金股利 331.30 万元所致。

2. 生产及质量管理方面：公司的冬虫夏草及中药细粉产品均严格按照公司相关加工技术进行生产，保证产品的质量；严格执行国家有关安全生产、环境保护的法律法规，保证安全生产；加强生产车间现场管理，提高车间员工生产效率，降低生产成本，努力提高人均效率。公司严格按照 GMP 要求监控产品生产的全过程，视产品质量为企业的生命，强化质量风险管理，进一步完善生产质量控制体系。

3. 销售方面：报告期内，公司加大产品的宣传力度，积极参与各项展会，提高公司产品的知名度，同时不断挖掘新客户，与优质客户建立合作关系，扩大公司销售渠道；另一方面做好老客户的维系工作，及时跟进客户的销售及回款情况。

4. 公司治理方面：报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和其他相关法律、法规的有关规定，不断完善公司治理结构，健全内部控制体系，加强公司内控管理，控制防范风险，规范公司运作，提高运作效率，不断提高公司治理水平，使公司各项内控制度得到有效的贯彻执行。

报告期内，本公司业务、产品或服务无重大变化，供应商及重要客户未发生重大变动。

三、 风险与价值

1. 原材料价格波动的风险

持续到本期原因：公司主要原材料为冬虫夏草，具有明显的产地地域性和季节性特征，气候的变化对其具有重大影响，特别是自然灾害和极端气候现象的发生会给中药药材的种植和生长带来严重影响。另外下游市场的需求供给、市场的操作等其他因素也在一定程度上影响着市场价格。如果因为上述因素导致药材产量的大幅减产或者增产，都将导致价格的大幅波动，从而影响公司盈利水平的波动。

已采取的应对措施及效果：2019 年上半年公司在冬虫夏草大量“采新”之前派遣有 20 余年采购冬虫夏草经验的采购人员深入各个产区实地考察调研，综合各方面信息对本年度冬虫夏草价格走势做一个前期预测，在价格合适的时候收购冬虫夏草原材料，有效地降低了原材料价格波动带来的风险。

2. 个人供应商采购风险

持续到本期原因：报告期内，由于公司主要原材料冬虫夏草的行业采购惯例，供应商主要系自然人。由于自然人供应商在经营决策上相比法人具有随意性，与公司交易量较大的自然人供应商的变动可能会影响公司日常经营的稳定。

已采取的应对措施及效果：公司从事虫草行业 30 余年，有长期稳定的个人供应商，同时也不断在市场上寻找其他优质的自然人供应商合作，个人供应商比较稳定。报告期内，公司严格执行向个人供应商采购冬虫夏草原材料流程：先由个人供应商将其冬虫夏草交付公司进行原料质量检测、挑选，根据检测及挑选结果确定该批原料价格，然后双方签订采购合同，财务根据采购合同及入库单金额通过银行转账方式向个人供应商付款。通过严格执行采购制度，有效地控制了原材料质量及款项支付过程，降低了个人供应商采购风险。

3. 产品销售结构单一的风险

持续到本期原因：2019 年 1-6 月、2018 年 1-6 月冬虫夏草类产品占公司营收收入比重分别为 50.95%、80.38%，毛利占营业毛利的比重分别为 67.80%、66.15%，冬虫夏草类产品的生产销售状况对公司的收入和盈利水平有重大影响。2019 年上半年公司营业收入还是以冬虫夏草类产品为主，中药细粉及燕窝类产品在营业收入中占比仍低于冬虫夏草，若公司冬虫夏草类产品的市场竞争力下降或市场中出现了更受追捧的名贵滋补品，则将对公司业绩产生不利影响。

已采取的应对措施及效果：一是 2019 年上半年公司继续加大对粉剂产品的推广力度，增加粉剂产

品品种；二是2019年上半年大力推广燕窝系列产品，燕窝类产品销量上涨；三是发展原药材批发业务。

4. 存货管理风险

持续到本期原因：报告期末、2018年12月31日，公司存货账面价值分别为3,251.51万元和3,624.24万元，占当期流动资产的比例分别为52.14%和49.33%，占当期资产总额的比例分别为35.48%和35.06%，均处于较高水平。报告期末、2018年12月31日，公司存货周转率分别为0.86和1.30，相对较低。公司主要产品为冬虫夏草，冬虫夏草单位价值较高，同时市场价格具有一定波动性，公司通常需储备一定库存量以应对市场变化，从而造成公司存货中的冬虫夏草原材料及委托代销铺货形成的发出商品比例较高。公司存货金额较大，占用较多的流动资金，可能会造成流动资金压力。随着政府提倡厉行节俭、加大反腐力度及限制三公消费，作为高端礼品的冬虫夏草市场需求减少，公司存货可能存在滞销或跌价风险。

已采取的应对措施及效果：随着人们生活水平提高，高端客户的自我保健意识增强，传统名贵滋补品的需求越来越大，公司存货不存在滞销的风险。2019年上半年虫草价格处于上涨趋势，不存在跌价风险。本年度及时通过门店销售情况调整门店铺货产品结构，积极动销产品。

5. 应收账款回收风险

持续到本期原因：报告期末、2018年12月31日，公司应收账款净额分别为2,046.02万元和2,205.19万元，占当期营业收入的比例分别为55.65%和30.43%，占比提高。公司应收账款主要与向经销商销售产品与授权定制生产相关，受销售模式的影响公司应收账款金额较大。若公司销售规模扩大，应收账款余额可能继续增加，公司在市场拓展中新增合作客户的应收账款回收周期可能延长，虽然目前公司的货款回收情况有所改善，但如果客户资信状况、经营状况出现恶化导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，进而影响公司的现金流状况。

已采取的应对措施及效果：公司的客户大部分是合作多年的行业领先中华老字号和大型医药连锁，客户实力和信誉一向良好，合作多年极少有坏账损失出现；公司销售人员提成严格按照销售回款计算，大大提高了业务员催收积极性，减少了回款周期，提高了应收账款周转率；同时严格审核新客户资信，根据新客户资信情况授予不同的信用，信用级别较低公司采取先款后货方式，降低应收账款回收风险。

6. 公司治理风险

持续到本期原因：公司控股股东奉友道先生与公司其他股东中的奉疆涛、奉疆旭、奉疆川、奉疆平为父子关系，该五人合计持有公司83.24%的股份。虽然公司已经建立健全了股东大会、董事会和监事会的法人治理结构，能够保证中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，且公司将继续在制度安排方面防范控股股东及其关联方操控或共同操控公司现象的发生，但仍不能排除大股东利用其控股股东地位、股东间利用关联关系对公司人事、经营决策进行控制或影响，进而损害中小股东利益的公司治理风险。

已采取的应对措施及效果：公司严格按照相关法律、法规、规范性文件和股转公司系列规则来履行“三会一层”事务，在涉及到关联交易时，履行相应的“两会制度”，关联董事和关联股东按规定回避表决。通过严格执行三会制度，有效保护中小股东权利和利益，避免出现中小股东权益受损情况。

7. 未能取得出售国家二级保护野生植物许可的风险

持续到本期原因：公司的主要产品冬虫夏草按照《国家重点保护野生植物名录（第一批）》属于国家二级保护野生植物。依据《野生植物保护条例》、《农业野生植物保护办法》的相关规定：出售、收购国家二级保护野生植物的，应该向省级农业行政主管部门办理有关出售、收购国家重点保护二级野生植物的行政许可。

已采取的应对措施及效果：公司已在青海、西藏取得了收购国家二级保护野生植物的资质，但公司目前尚未取得出售国家二级保护野生植物的资质。针对在四川省办理销售冬虫夏草许可事宜，农业行政主管部门已明确冬虫夏草的销售事宜未纳入其行政许可范围，属于食品药品监督管理局管理，而省级食品药品监督管理局确认了公司具有销售冬虫夏草的资质，并且公司控股股东、实际控制人亦对此作出了代为承担损失的承诺。

8. 外包装车间未取得土地使用权证、房屋所有权证的风险

持续到本期原因：公司于 2006 年在位于成都市金牛区天回街道土门村七组 12.50 亩的土地上修建外包装车间，因该宗土地的征后实施工作尚未完成，外包装车间至今未能取得土地使用权证及房屋所有权证。

已采取的应对措施及效果：公司会继续向有关部门反应，加强沟通，争取早日办下相关手续。

9. 外包装车间未能办理环评批复等环保手续的风险

持续到本期原因：公司的外包装车间因所处工业园区的土地征收、城乡规划问题未完善，致使该建设项目未能如期履行完建设项目环境影响评价的相关程序，按照《建设项目环境保护管理条例》之规定，公司仍存在着被处以罚款等行政处罚的风险。

已采取的应对措施及效果：根据金牛环建备[2016]3032 号《包装生产基地项目环境影响备案报告》，批复同意公司的包装生产基地项目备案。2017 年公司认真落实环保要求，积极建设包装基地环保工程，确保各项污染物稳定达标排放，至年底，包装车间环保工程建设已完工并投入使用。2018 年外包装车间更换了油漆废气排放的环保设备，废气排放出去达到国家标准，废油漆渣交给有资质的单位处理。

10. 冬虫夏草产品质量风险

持续到本期原因：冬虫夏草系公司的主要产品之一，冬虫夏草原草受产地自然环境、污染情况以及运输条件等因素的影响，致使产品可能出现如砷含量过高等质量风险。

已采取的应对措施及效果：公司冬虫夏草来源于青藏高原，是野生冬虫夏草，不存在自然环境被污染的情况，在原产地到公司都采用空运方式运回，有效控制运输途中造成污染。同时冬虫夏草原料入库之前先要进行质量检测，达标的才办理入库手续。

11. 行业政策风险

持续到本期原因：2016 年以来，药品监管部门逐渐加强了冬虫夏草市场的监管力度。国家食品药品监督管理局于 2016 年 2 月 4 日发布“关于冬虫夏草类产品的消费提示”，提示部分冬虫夏草产品存在着砷含量超标的风险；国家食品药品监督管理局又于 2016 年 3 月 4 日发布《总局关于停止冬虫夏草用于保健食品试点工作的通知》，要求含冬虫夏草的保健食品相关申报审批工作按《保健食品注册与备案管理办法》实施。前述监管政策的出台意在进一步规范冬虫夏草市场。因此，未来行业政策的调整及变化可能会影响公司的业务发展。公司将密切关注政策方向，及时调整生产及经营策略。

已采取的应对措施及效果：公司一直严格按照《中国药典》和《四川省中药饮片炮制规范》等相关法律法规的规定来组织生产和销售冬虫夏草系列产品。关于冬虫夏草存在含砷超标的问题，根据有关历史文献和大量相关研究报告，冬虫夏草主要含无毒有机砷，人们日常膳食中，如大米、菌类、蔬菜等日常砷的含量远远高于冬虫夏草，所以说服用冬虫夏草是安全的、无害的。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司属中药饮片加工行业，每年采购数千万元的中药材原料，为农民脱贫增收致富做出了贡献。同时公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

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	四.二.(一)
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	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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 ☐ 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 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) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
李琳、奉友道、奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平	银行借款担保	4,900,000.00	已事前及时履行	2019-1-7	2019-004
奉友道	向关联方借款	900,000.00	已事前及时履行	2019-5-29	2019-015
李琳、奉友道、奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平	银行借款担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2019-6-12	2019-016
奉疆旭	银行借款提供抵押物	7,515,400.00	已事前及时履行	2019-6-28	2019-018

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易是公司业务发展及生产经营的合理需要，并且为公司发展提供了融资支持，对公司有积极影响。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/8/6	—	挂牌	限售承诺	根据《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第2.8条以及《公司章程》第二十六条的规定，发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司控股股东、实际控制人奉友道在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
董监高	2015/8/6	—	挂牌	限售承诺	公司董事、监事、高级管理人员除前述锁定期外，在其本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过其本人所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让其本人所持有的公司股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/8/6	—	挂牌	其他承诺（不存在违法违规承诺）	公司的控股股东、实际控制人奉友道报告期内不存在违法违规及受到相应处罚的情况，并且做出如下声明：“1、本人最近三年内未有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；2、本人不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；3、本人最近三年内未有对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法	正在履行中

					违规 行为而被处罚负有责任； 4、本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形； 5、本人没有欺诈或其他不诚实行为等情况。 本人保证以上承诺的真实、准确和有效性，如违反上述任何一项承诺，本人愿意承 担由此给公司造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。”	
实际控制人或控股股东	2015/8/6	—	挂牌	同业竞争承诺	为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人奉友道已出具了《承诺函》。承诺如下： 1.截至本承诺函出具之日，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公司主营业务直接或间 接产生竞争的业务或活动，亦不生产任何与公司产品相同或相似的产品。 2.若公司认为本人或本人控股或实际控制的公司从事了对公司业务构成竞争的业务，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。若公司提出受让请求，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公司。 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公司产生直接或者间接竞争的业务机会，本人将立即通知公司并尽力促成该等业务机会按照公司能够接受的合理条款和条件首先提供给公司。 4.本人将保证合法、合理地运用股东权利，不采取任何限制或影响公司正常经	正在履行中

					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公司遭受损失、损害和开支,将由本人予以全额赔偿,以避免公司遭受损失。	
实际控制人或控股股东	2015/8/6	-	挂牌	其他承诺 (资金占用承诺)	为了防止股东及其关联方占用或转移公司资金、资产等行为的发生,公司股东严格依照《公司法》等法律法规的规定以及《公司章程》、三会议事规则的规定,履行股东的责任和义务;控股股东、实际控制人奉友道签署了《关于确保成都市康华药业股份有限公司资产、人员、财务、机构、业务独立的承诺书》。	正在履行中
董监高	2015/8/6	-	挂牌	其他承诺 (资金占用承诺)	为了防止股东及其关联方占用或转移公司资金、资产等行为的发生,公司股东严格依照《公司法》等法律法规的规定以及《公司章程》、三会议事规则的规定,履行股东的责任和义务;康华药业及其董事、监事、高级管理人员共同出具了《成都市康华药业股份有限公司关于规范关联交易的声明与承诺》。	正在履行中

承诺事项详细情况:

1.《公开转让说明书》第一节基本情况二、股票挂牌情况(二)股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺中,公司控股股东及实际控制人奉友道、公司股东、公司董事、监事及高级管理人员作出了承诺。

2.《公开转让说明书》第三节公司治理三、公司及其控股股东、实际控制人最近两年一期的违法违规情况公司的控股股东、实际控制人奉友道报告期内不存在违法违规及受到相应处罚的情况,并且做出相应承诺。

3.《公开转让说明书》第三节公司治理五、同业竞争情况为避免今后出现同业竞争情形,公司控股股东、实际控制人奉友道已出具了《承诺函》。

4.《公开转让说明书》第三节公司治理六、公司最近两年一期资金被占用或为控股股东、实际控制人及其控制企业提供担保情况(三)为防止关联方资金占用采取的措施,控股股东、实际控制人奉友道签署了《关于确保成都市康华药业股份有限公司资产、人员、财务、机构、业务独立的承诺书》,康华药业及其董事、监事、高级管理人员共同出具了《成都市康华药业股份有限公司关于规范关联交易的声

明与承诺》。

报告期内，上述承诺人均按照承诺履行。

(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	10,426,919.83	11.38%	公司以位于成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组，权证号为川（2019）成都市不动产权第 0140982 号、川（2019）成都市不动产权第 0140981 号、川（2019）成都市不动产权第 0140980 号、川（2018）成都市不动产权第 0263419 号的不动产，为公司在成都农村商业银行股份有限公司彭州支行 1000 万元短期借款作抵押。
无形资产	抵押	3,091,837.64	3.37%	
合计	-	13,518,757.47	14.75%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

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

2、报告期内的权益分派预案

☐ 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

2019 年 4 月 23 日，公司召开 2018 年年度股东大会，审议通过《关于〈2018 年度利润分配方案〉》议案，公司以现有股本 33,130,000 股为基数，以未分配利润向全体股东按每 10 股派 1.00 元现金红利（含税），现金红利共计 3,313,000.00 元。公司已委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2019 年 6 月 24 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

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	8,921,650	26.93%	0	8,921,650	26.93%
	其中：控股股东、实际控制人	4,691,400	14.16%	132,500	4,823,900	14.56%
	董事、监事、高管	3,298,050	9.95%	-132,500	3,165,550	9.55%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	24,208,350	73.07%		24,208,350	73.07%
	其中：控股股东、实际控制人	14,074,200	42.48%		14,074,200	42.48%
	董事、监事、高管	10,134,150	30.59%		10,134,150	30.59%
	核心员工					
总股本		33,130,000	-	0	33,130,000	-
普通股股东人数		10				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	奉友道	18,765,600	132,500	18,898,100	57.04%	14,074,200	4,823,900
2	李琳	2,682,200	0	2,682,200	8.10%	2,011,650	670,550
3	奉疆旭	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	1,627,500	542,500
4	奉疆涛	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	1,627,500	542,500
5	奉疆川	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	1,627,500	542,500
合计		27,957,800	132,500	28,090,300	84.79%	20,968,350	7,121,950

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

奉友道为奉疆旭、奉疆涛、奉疆川的父亲，奉疆旭、奉疆涛、奉疆川之间为兄弟关系。除此之外上述人员之间不存在近亲属关系。

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

奉友道，男，1943年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1964年9月至1985年5月，任新疆昌吉回族自治州水利工程厂工人；1985年9月至1998年12月任绵阳市康华药业有限公司总经理；1999年2月至2011年12月任康华有限执行董事、总经理；2011年12月至2015年8月任康华有限董事长、总经理；2015年8月至今任公司董事长。

报告期内控股股东及实际控制人无变动。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
奉友道	董事、董事长	男	1943年2月	高中	2018.8.15-2021.8.14	是
李琳	董事、副总经理、财务负责人	女	1963年12月	大专	2018.8.15-2021.8.14	是
奉疆旭	董事、总经理、董事会秘书	男	1978年4月	本科	2018.8.15-2021.8.14	是
奉疆涛	董事、副总经理	男	1973年9月	大专	2018.8.15-2021.8.14	是
李玉萍	董事	女	1970年12月	本科	2018.8.15-2021.8.14	否
程楠	董事	男	1954年1月	大专	2018.8.15-2021.8.14	否
刘纲	董事	男	1968年12月	硕士	2018.8.15-2021.8.14	否
奉疆川	监事	男	1973年9月	大专	2018.8.15-2021.8.14	是
奉疆平	监事会主席	男	1975年8月	大专	2018.8.15-2021.8.14	是
奉丽	职工代表监事	女	1982年8月	大专	2018.8.15-2021.8.14	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

奉友道为奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平的父亲，奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平之间为兄弟关系。除此之外上述人员之间不存在近亲属关系。

(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
奉友道	董事长	18,765,600	132,500	18,898,100	57.04%	
李琳	董事、副总经理、财务负责人	2,682,200		2,682,200	8.10%	
奉疆旭	董事、总经理、董事会秘书	2,170,000		2,170,000	6.55%	
奉疆涛	董事、副总经理	2,170,000		2,170,000	6.55%	
李玉萍	董事	1,100,000		1,100,000	3.32%	
程楠	董事	770,000	-132,500	637,500	1.92%	

刘纲	董事	200,000		200,000	0.60%	
奉疆川	监事	2,170,000		2,170,000	6.55%	
奉丽	职工代表监事					
奉疆平	监事会主席	2,170,000		2,170,000	6.55%	
合计	-	32,197,800	0	32,197,800	97.18%	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	19	21
生产人员	62	53
销售人员	17	23
采购人员	4	4
财务人员	3	4
科研人员	11	18
质管人员	6	3
员工总计	122	126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	24	24
专科	32	30
专科以下	66	72
员工总计	122	126

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. 薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2. 培训

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训，在职员工进行业务及管理技能培训、操作工人进行现场操作业务技术培训。公司不定期组织各部门员工进行培训学习，相互学习，促进员工技能全面提升，同时增强部门之间协作与沟通。

3. 需要公司承担的离退休职工人数为 6 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√ 适用 □ 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工		
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	3

核心人员的变动情况：

截止报告期末，对公司有重大影响的技术人员未发生变动。

三、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

2019 年 8 月 12 日，公司董事程楠先生因个人原因辞去公司董事职务，已发布董事辞职公告，公告编号 2019-019，该董事的辞职未导致公司董事会成员人数低于法定最低人数，未对公司日常生产、经营产生不利影响，公司衷心感谢程楠在任职期间为公司发展所做出的贡献。

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	6.1	2,151,934.69	13,396,877.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	6.2	20,460,241.72	22,051,860.93
其中：应收票据			
应收账款	6.2	20,460,241.72	22,051,860.93
应收款项融资			
预付款项	6.3	5,784,938.03	1,245,010.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	1,453,828.26	537,763.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	32,515,096.71	36,242,379.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6		224.21
流动资产合计		62,366,039.41	73,474,117.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.7	24,861,627.79	25,414,653.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.8	3,091,837.64	3,136,006.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.9	69,827.45	89,409.45
递延所得税资产			
其他非流动资产	6.10	1,264,472.00	1,264,472.00
非流动资产合计		29,287,764.88	29,904,541.95
资产总计		91,653,804.29	103,378,659.04
流动负债：			
短期借款	6.11	7,740,000.00	16,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	6.12	902,992.86	1,296,296.42
其中：应付票据			
应付账款	6.12	902,992.86	1,296,296.42
预收款项	6.13	2,172,263.74	763,567.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.14	557,524.64	878,691.57
应交税费	6.15	429,850.35	216,755.31
其他应付款	6.16	1,309,575.82	905,465.32
其中：应付利息	6.16		20,960.23
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		13,112,207.41	20,460,775.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		13,112,207.41	20,460,775.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.17	33,130,000.00	33,130,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.18	45,603,264.00	45,603,264.00
减：库存股			
其他综合收益	6.19	-47,667.59	-81,708.21
专项储备			
盈余公积	6.20	777,250.50	777,250.50
一般风险准备			
未分配利润	6.21	-921,250.03	3,489,077.11
归属于母公司所有者权益合计		78,541,596.88	82,917,883.40
少数股东权益			
所有者权益合计		78,541,596.88	82,917,883.40
负债和所有者权益总计		91,653,804.29	103,378,659.04

法定代表人：奉疆旭

主管会计工作负责人：李琳

会计机构负责人：周艳

（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		1,500,895.65	9,629,610.43

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	20,460,241.72	22,051,860.93
应收款项融资			
预付款项		4,768,278.79	235,336.89
其他应收款	12.2	1,418,971.79	985,348.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,515,096.71	36,242,379.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			224.21
流动资产合计		60,663,484.66	69,144,760.48
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	6,719,998.32	6,719,998.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,348,635.30	23,622,337.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,091,837.64	3,136,006.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		69,827.45	89,409.45
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,264,472.00	1,264,472.00
非流动资产合计		33,494,770.71	34,832,224.33
资产总计		94,158,255.37	103,976,984.81
流动负债：			
短期借款		7,740,000.00	16,400,000.00

交易性金融负债			
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		862,802.88	1,296,296.42
预收款项		2,036,963.60	763,567.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		557,524.64	878,691.57
应交税费		429,850.35	216,755.31
其他应付款		1,302,010.11	897,605.55
其中：应付利息			20,960.23
应付股利			
合同负债			
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		12,929,151.58	20,452,915.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		12,929,151.58	20,452,915.87
所有者权益：			
股本		33,130,000.00	33,130,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		45,603,264.00	45,603,264.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		777,250.50	777,250.50
一般风险准备			

未分配利润		1,718,589.29	4,013,554.44
所有者权益合计		81,229,103.79	83,524,068.94
负债和所有者权益合计		94,158,255.37	103,976,984.81

法定代表人：奉疆旭

主管会计工作负责人：李琳

会计机构负责人：周艳

(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	6.22	36,763,102.12	42,866,941.78
其中：营业收入	6.22	36,763,102.12	42,866,941.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,860,229.26	37,735,279.42
其中：营业成本	6.22	29,626,962.32	31,295,246.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.23	272,165.80	298,281.09
销售费用	6.24	2,757,808.22	2,585,444.35
管理费用	6.25	3,307,245.83	1,858,038.94
研发费用	6.26	1,180,478.64	1,274,176.24
财务费用	6.27	246,299.03	328,907.07
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	6.28	469,269.42	95,185.58
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		-1,097,127.14	5,131,662.36
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.29	200.00	154,474.56
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,097,327.14	4,977,187.80
减：所得税费用	6.30		416.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,097,327.14	4,976,771.55
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（净亏损以“－”号填列）		-1,097,327.14	4,976,771.55
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（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		-1,097,327.14	4,976,771.55
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		-1,097,327.14	4,976,771.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,097,327.14	4,976,771.55
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（元/股）		-0.03	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）			0.15

法定代表人：奉疆旭

主管会计工作负责人：李琳

会计机构负责人：周艳

(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	12.4	35,272,112.53	42,866,941.78
减：营业成本	12.4	27,156,068.05	31,295,246.15
税金及附加		271,402.52	298,281.09
销售费用		2,757,808.22	2,585,444.35
管理费用		2,163,496.61	1,858,038.94
研发费用		1,180,478.64	1,274,176.24
财务费用		255,354.22	328,907.07
其中：利息费用			
利息收入			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-469,269.42	-95,185.58
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）		1,018,234.85	5,131,662.36
加：营业外收入			
减：营业外支出		200.00	154,474.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,018,034.85	4,977,187.80
减：所得税费用			416.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,018,034.85	4,976,771.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,018,034.85	4,976,771.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,018,034.85	4,976,771.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.15

法定代表人：奉疆旭

主管会计工作负责人：李琳

会计机构负责人：周艳

（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		42,743,779.19	46,547,525.05
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.31	15,320.50	98,854.28
经营活动现金流入小计		42,759,099.69	46,646,379.33
购买商品、接受劳务支付的现金		32,273,419.73	40,354,635.29
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		4,868,775.99	3,486,593.15
支付的各项税费		1,065,684.70	1,569,825.27
支付其他与经营活动有关的现金	6.31	3,415,254.44	3,263,894.25
经营活动现金流出小计		41,623,134.86	48,674,947.96
经营活动产生的现金流量净额		1,135,964.83	-2,028,568.63
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		142,002.62	
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		142,002.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		907,526.17	63,639.50
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		323,317.65	
投资活动现金流出小计		1,230,843.82	63,639.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,088,841.20	-63,639.50
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		3,740,000.00	9,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,740,000.00	9,800,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	9,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,557,789.84	3,325,017.46
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		343.15	
筹资活动现金流出小计		15,058,132.99	13,125,017.46
筹资活动产生的现金流量净额		-11,318,132.99	-3,325,017.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,066.07	
五、现金及现金等价物净增加额		-11,244,943.29	-5,417,225.59
加：期初现金及现金等价物余额		13,396,877.98	8,608,352.99
六、期末现金及现金等价物余额		2,151,934.69	3,191,127.40

法定代表人：奉疆旭

主管会计工作负责人：李琳

会计机构负责人：周艳

(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		41,252,789.6	46,547,525.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,320.50	98,854.28
经营活动现金流入小计		41,268,110.10	46,646,379.33
购买商品、接受劳务支付的现金		29,265,752.32	40,354,635.29
支付给职工以及为职工支付的现金		4,429,499.20	3,486,593.15
支付的各项税费		1,065,684.70	1,569,825.27
支付其他与经营活动有关的现金		3,273,251.82	3,263,894.25
经营活动现金流出小计		38,034,188.04	48,674,947.96
经营活动产生的现金流量净额		3,233,922.06	-2,028,568.63
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		44,847.00	63,639.50
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		44,847.00	63,639.50
投资活动产生的现金流量净额		-44,847.00	-63,639.50
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		3,740,000.00	9,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,740,000.00	9,800,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	9,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,557,789.84	3,325,017.46
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,057,789.84	13,125,017.46

筹资活动产生的现金流量净额		-11,317,789.84	-3,325,017.46
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		-8,128,714.78	-5,417,225.59
加：期初现金及现金等价物余额		9,629,610.43	8,608,352.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,500,895.65	3,191,127.40

法定代表人：奉疆旭

主管会计工作负责人：李琳

会计机构负责人：周艳

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	(二).1
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	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

1、 会计政策变更

公司按照财政部 2017 年印发修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规则执行以上会计政策。除上述会计政策变更外，其余未变更部分仍按照财政部前期颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

本公司依据 2019 年财政部印发的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

二、 报表项目注释

成都市康华药业股份有限公司

2019 年半年度合并财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

1、 公司基本情况

1.1 基本情况

成都市康华药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名成都市康华药业有限公司，于 1999 年 2 月 3 日经成都市工商行政管理局批准成立，公司以 2015 年 5 月 31 日为

基准日整体变更为股份有限公司，于 2015 年 8 月 24 日取得由成都市工商行政管理局核发的股份有限公司营业执照（注册号为 510100000054946）。

截至 2019 年 6 月 30 日止，公司持有统一社会信用代码为 915101007130236323 的《营业执照》；注册资本及实收资本：人民币 3313 万元；法定代表人：奉疆旭；企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；注册地址：成都市金牛区金科中路 98 号。

本公司于 2017 年 2 月 3 日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券简称“康华药业”，证券代码“870523”，报告期内本公司在全国中小企业股份转让系统属基础层。

1.2 行业性质

根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“C27 医药制造业”中的“C2730 中药饮片加工”；根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于医疗保健行业，细分行业为中药行业。

1.3 经营范围

本公司经营范围包括：生产中药饮片（净制、切制）（含直接服用饮片）（凭许可证经营）；销售本公司产品；销售国家允许经营的中药材；加工、销售木制品、有机玻璃制品；生产、批发兼零售预包装食品（凭许可证经营）及散装食品；货物进出口、技术进出口。保健食品生产、销售（片剂、茶剂），饮料。生产销售医疗器械，中药材种植，日化用品。（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）中药材种植技术、食品研发、生物科技的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；中药材种植、加工、销售；中药材提取物的生产、销售；农副产品种植、加工、销售；化妆品研发、生产、销售；土特产销售；展览服务。

主营业务为中药饮片研发、生产及销售，拥有“雪神”、“雪神净草”两大品牌，核心产品为冬虫夏草，其次是燕窝系列产品，还包括川贝母粉、三七粉、灵芝孢子粉（破壁）、西洋参粉、天麻粉等中药细粉产品。

公司主要经营自主品牌“雪神”、“雪神净草”系列三大类产品，一类是冬虫夏草系列产品，包括冬虫夏草初加工产品、精加工产品；另一类是中药细粉产品，包括川贝母粉、三七粉、灵芝破壁孢子粉、西洋参粉、天麻粉等，再一类是燕窝产品，包括净制燕窝和快食燕窝产品。公司还承接其他药企的定制产品订单，按照四川德仁堂、北京同仁堂等客户提出规格、质量等要求生产冬虫夏草产品。

1.4 财务报表批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2019 年 08 月 20 日批准报出。

1.5 合并报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围比上期增加 1 户。

2、财务报表的编制基础

2.1 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）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）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。除某些金融工具外，本财务报表均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。

2.2 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

3、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 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事产品生产、销售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.22 收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.26 重大会计判断和估计”

4.1 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。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减

留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进

行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合

并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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有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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公

布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 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。

4.9.2 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。

4.9.2.1 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。

4.9.2.2 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。

4.9.2.3 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。

4.9.2.4 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。

4.9.3 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。

4.9.3.1 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。

4.9.3.2 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，持续下跌期间的确定依据为已连续下跌 12 个月及以上，累计下跌幅度已在 20%以上。

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。

4.9.4 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的控制。

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。

4.9.5 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。

4.9.5.1 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。

4.9.5.2 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。

4.9.5.3 财务担保合同

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，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。

4.9.6 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。

4.9.7 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。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。

4.9.8 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。

4.9.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.10.2 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值

损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	除员工备用金、工程保证金、投资借款、关联方往来款项以外的款项
组合 2	员工备用金、工程保证金、投资借款和关联方往来款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：信用组合	员工备用金、工程保证金、投资借款和关联方往来款项风险可控，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	40.00	40.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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：如：应收关联方款项；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。

4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、周转材料、消耗性生物资产等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

公司消耗性生物资产取得时所发生的购置成本、生长期内发生的所有养护费用全部计入该项消耗生物资产的成本；其他存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式

一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.13 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“4.9 金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.13.1 投资成本的确定

对于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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.13.2 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。

4.13.2.1 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，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

4.13.2.2 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，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归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，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此

取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 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。

4.13.2.4 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“4.5.2 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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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。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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综

合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.14 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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.15.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，

本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.15.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.15.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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，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。

4.15.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.16 在建工程

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

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

4.17 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收

入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.18 无形资产

4.18.1 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.18.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶

段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.18.4 本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

序号	项目	预计使用寿命(年)	依据
1	土地使用权	45.00	证载使用年限

4.18.4 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.19 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、字体制造预计使用费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.20 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。

4.21 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

4.22 收入

4.22.1 商品销售收入

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

- (3) 收入的金额能够可靠的计量;
- (4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业;
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

4.22.2 提供劳务收入

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务, 在完成劳务时确认收入。

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

在同时满足下列条件的情况下, 表明其结果能够可靠估计:

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业;

- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;

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

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

4.22.3 让渡资产使用权收入确认

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

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4.22.4 公司具体的收入确认方式:

- a、代销模式: 以收到受托代销单位提供的已售代销商品清单后确认销售收入;
- b、经销模式: 公司经销模式的产品全部为自有品牌产品, 客户主要为医药公司等经销商, 以货物发出并经客户确认收货后确认销售收入。
- C、直销模式: 公司直销模式的产品全部为定制冬虫夏草, 公司按照客户订单要求生产后, 产品全部直销给委托方, 以货物发出并经客户确认验收后确认销售收入。

4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府以投资

者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经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。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司

确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.24.4 所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.25 租赁

融资租赁为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，其所有权最终

可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算

确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

公司按照财政部于 2017 年印发修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规则执行以上会计政策。除上述会计政策变更外，其余未变更部分仍按照财政部前期颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

本公司依据 2019 年财政部印发的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报项目及金额		新列报项目及金额	
应收票据及应收账款	22,051,860.93		
应收票据			
应收账款			22,051,860.93
应付票据及应付账款	1,296,296.42		
应付票据			
应付账款			1,296,296.42
其他应付款	905,465.32		
其他应付款			884,505.09
应付利息			20,960.23
应付股利			

4.26.2 会计估计变更

报告期内未发生会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	2018年5月1日以前公司初加工产品按应税营业收入的11%计缴，深加工产品按应税营业收入的17%计缴；2018年5月1日以后按应税营业收入的10%计缴；深加工产品按应税营业收入的16%计缴；2019年4月1日以后按应税营业收入的9%计缴；深加工产品按应税营业收入的13%计缴。
企业所得税	应纳税所得额的25%计缴、免征
城市维护建设税	按应纳流转税的7%计缴
教育费附加	按应纳流转税的3%计缴
地方教育费附加	按应纳流转税的2%计缴

注：本公司产品销售收入分为农副产品初加工产品收入和非农副产品初加工收入；农副产品初加工产品收入实现的应纳税所得额按“5、税项5.2”所述享受免征企业所得税税收优惠，非农副产品初加工收入实现的应纳税所得额按25%的企业所得税税率计缴企业所得税。

5.2 税收优惠及批文

本公司主要产品为中药材初加工，系农副产品初加工企业，根据企业所得税法第 27 条、实施条例第 86 条、第 30 条、第 95 条、第 96 条、国税发（2008）116 号、国税函（2008）850 号、财税（2008）149 号、财税（2009）70 号、财税（2011）26 号、国家税务总局公告

2011 年第 48 号以及川地税 2012 年 1 号公告的相关规定，自 2009 年 1 月 1 日起，公司逐年向四川省成都市金牛区税务局提交申请并经备案批准，享受免征企业所得税的优惠政策。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年半年度，上期指 2018 年半年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
库存现金			136,583.38			47,315.77
其中：人民币	5,052.61		5,052.61	997.43		997.43
林吉特	79,268.35	1.6593	131,530.77	28,107.36	1.6479	46,318.34
银行存款			2,015,351.31			13,349,562.21
其中：人民币	1,495,843.04		1,495,843.04	9,628,613.00		9,628,613.00
林吉特	313,086.93	1.6593	519,508.27	2,257,983.61	1.6479	3,720,949.21
其他货币资金						
其中：人民币						
林吉特						
合计			2,151,934.69			13,396,877.98
其中：存放在境外的款项总额			651,039.04			3,767,267.55

注：截至 2019 年 6 月 30 日止，公司无使用受到使用限制的款项和有潜在回收风险的款项，存放在境外的款项总额为 651,039.04 元。

6.2 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	20,460,241.72	22,051,860.93
合 计	20,460,241.72	22,051,860.93

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,240,856.02	100	1,780,614.30	8.01	20,460,241.72

其中：组合 1 账龄组合	22,240,856.02	100	1,780,614.30	8.01	20,460,241.72
组合 2 信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,240,856.02	100	1,780,614.30	8.01	20,460,241.72

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,384,204.01	100.00	1,332,343.08	5.70	22,051,860.93
其中：组合 1 账龄组合	23,384,204.01	100.00	1,332,343.08	5.70	22,051,860.93
组合 2 信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,384,204.01	100.00	1,332,343.08	5.70	22,051,860.93

①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	12,523,232.63	626,161.63	5
.1 至 2 年	8,629,938.89	862,993.89	10
2 至 3 年	730,244.14	146,048.83	20
3 至 4 年	351,355.83	140,542.33	40
4 至 5 年	6,084.53	4,867.62	80
5 年以上			100
合计	22,240,856.02	1,780,614.30	

6.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 883,857.89 元，转回坏账准备金额 435,586.68 元。

6.2.1.3 本期无实际核销的应收账款情况

6.2.1.4 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	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备金额	款项性质
四川德仁堂药业连锁有限公司	5,064,924.35	1 年以内、1-2 年	24.75	344,240.90	货款
北京同仁堂商业投资集团有限公司	3,824,785.95	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	18.69	432,630.63	货款
广州采芝林北商药材有限公司	2,167,177.24	1 年以内、1-2 年	10.59	202,536.16	货款
深圳市海王星辰医药	2,006,312.80	1 年以内、1-2 年	9.81	123,748.24	货款

有限公司					
常州玉草居医药科技 有限公司	890,000.00	1 年以内、1-2 年	4.35	69,500.00	货款
合计	13,953,200.34		68.19	1,172,655.93	

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,776,938.03	99.86	1,237,010.11	99.36
1 至 2 年	8,000.00	0.14	8,000.00	0.64
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,784,938.03	100.00	1,245,010.11	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项 总额比例(%)	款项性质
SWIFTLET FORTUNE MANUFACTURING SDN.BHD(燕之福)	2,291,000.00	1 年以内	39.60	燕窝款
BIRD NEST GRANGE (M) SDN BHD	1,016,659.24	1 年以内	17.57	燕窝款
MEI WEN BIRDNEST (美闻)	981,999.62	1 年以内	16.98	燕窝款
RICKSEN (M) SDN ADD 香妃	690,000.00	1 年以内	11.93	燕窝款
尼玛俄热	183,280.50	1 年以内	3.17	虫草款
合计	5,162,939.36		89.25	

6.4 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,453,828.26	537,763.92
合计	1,453,828.26	537,763.92

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	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	1,520,313.99	100.00	66,485.73	4.37	1,453,828.26

其中：组合 1 账龄组合	406,928.54	26.77	66,485.73	16.34	340,442.81
组合 2 信用组合	1,113,385.45	73.23			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,520,313.99	100.00	66,485.73	4.37	1,453,828.26

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	583,726.65	100.00	45,962.73	7.87	537,763.92
其中：组合 1 账龄组合	407,344.62	69.78	45,962.73	11.28	361,381.89
组合 2 信用组合	176,382.03	30.22			176,382.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	583,726.65	100.00	45,962.73	7.87	537,763.92

①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	104,542.52	5,227.13	5
1 至 2 年	249,186.02	24,918.60	10
2 至 3 年	12,000.00	2,400.00	20
3 至 4 年	12,100.00	4,840.00	40
4 至 5 年	-	-	80
5 年以上	29,100.00	29,100.00	100
合 计	406,928.54	66,485.73	

6.4.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	406,928.54	30,113.72
押金及保证金	1,113,385.45	553,612.93
合 计	1,520,313.99	583,726.65

6.4.1.3 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
李欣	备用金	134,000.00	1 年以内	8.81
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	112,000.00	1 年以内、1-2 年	7.37
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	63,126.02	1-2 年	4.15
杭州竹焱网络科技有限公司	押金	53,294.99	1 年以内	3.51
湖北金贵中药饮片有限公司	保证金	50,778.06	1 年以内、1-2 年	3.34

合计		413,199.07		27.18
----	--	------------	--	-------

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,410,678.24		10,410,678.24
库存商品	4,071,777.12		4,071,777.12
发出商品	15,039,539.10		15,039,539.10
周转材料	1,908,171.25		1,908,171.25
消耗性生物资产	1,084,931.00		1,084,931.00
合计	32,515,096.71		32,515,096.71

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,087,239.31		15,087,239.31
库存商品	3,362,402.44		3,362,402.44
发出商品	14,695,635.87		14,695,635.87
周转材料	2,014,091.32		2,014,091.32
消耗性生物资产	1,083,011.00		1,083,011.00
合计	36,242,379.94		36,242,379.94

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
暂估进项税		224.21
合计		224.21

6.7 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	24,861,627.79	25,414,653.74
固定资产清理		
合 计	24,861,627.79	25,414,653.74

6.7.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	23,464,927.56	11,129,506.49	1,519,318.24	5,228,582.29	41,342,334.58
2、本期增加金额		202,597.25	322,728.49	394,834.49	920,160.23
(1) 购置		202,597.25	322,728.49	394,834.49	920,160.23
3、本期减少金额					
4、期末余额	23,464,927.56	11332103.74	1,842,046.73	5,623,416.78	42,262,494.81

二、累计折旧					
1、期初余额	7,329,955.69	3,737,217.69	1,448,269.23	3,412,238.23	15,927,680.84
2、本期增加金额	557,343.90	460,385.69	48,312.34	407,144.25	1,473,186.18
（1）计提	557,343.90	460,385.69	48,312.34	407,144.25	1,473,186.18
3、本期减少金额					
4、期末余额	7,887,299.59	4,197,603.38	1496581.568	3,819,382.48	17,400,867.02
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,577,627.97	7,134,500.36	345,465.16	1,804,034.30	24,861,627.79
2、期初账面价值	16,134,971.87	7,392,288.80	71,049.01	1,816,344.06	25,414,653.74

6.7.2 暂时闲置的固定资产情况：无

6.7.3 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

6.7.4 通过经营租赁租出的固定资产：无

6.7.5 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
位于成都市金牛区天回镇土门村7组的木工厂房屋（面积约5000平方米）	5,048,032.51	土地为租用土地暂未办理产权（详见附注“11、其他重要事项”）

6.7.6 固定资产--房屋抵押情况

公司以位于成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组，权证号为川（2019）成都市不动产权第0140982号、川（2019）成都市不动产权第0140981号、川（2019）成都市不动产权第0140980号、川（2018）成都市不动产权第0263419号的不动产，为公司在成都农村商业银行股份有限公司彭州支行1000万元短期借款作抵押。

6.8 无形资产

6.8.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,272,100.00	4,272,100.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	4,272,100.00	4,272,100.00

二、累计摊销		
1、期初余额	1,136,093.24	1,136,093.24
2、本期增加金额	44,169.12	
（1）计提	44,169.12	
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,180,262.36	1,180,262.36
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,091,837.64	3,091,837.64
2、期初账面价值	3,136,006.76	3,136,006.76

说明：无形资产抵押情况见 6.7.6 固定资产--房屋抵押情况

6.9 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
段宁字体使用权	14,000.00		7,002.00		6,998.00
400 电话	3,000.00		166.00		2,834.00
活动板房	72,409.45		12,414.00		59,995.45
合 计	89,409.45		19,582.00		69,827.45

6.10 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的土地购买款	1,172,256.00	1,172,256.00
预付包装款	92,216.00	92,216.00
合计	1,264,472.00	1,264,472.00

说明：（1）本公司预缴的土地购买款系 2009 年度及 2009 年以前支付给成都市金牛区高科技产业园管委会，用于购买位于金牛区天回镇土门村 7 组 16 号地块的部分土地款；该地块现状情况：详见本附注“11、其他重要事项”所述。

（2）本公司预付包装款系 2016 年向余泽奎（深圳市龙岗区横中达陶瓷制作厂）支付的 4 寸保鲜碗 30%的定金 2,016.00 元和 2016 年向成都弗思特精密模具有限公司支付的模具开模费 90,200.00 元，由于这两项业务的合同正在履行过程中，故相关预付款暂列本科目列报。

6.11 短期借款

6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款/保证借款	2,840,000.00	8,500,000.00
保证借款	4,900,000.00	7,900,000.00
信用借款		

项目	期末余额	期初余额
合计	7,740,000.00	16,400,000.00

6.11.2 短期借款明细情况

贷款银行	借款金额	借款起止日期	利率 (%)	借款性质	备注
绵阳市商业银行股份有限公司城郊支行	4,900,000.00	2018/12/28-2019/12/28	8.004	保证	注 1
成都农村商业银行股份有限公司彭州支行	2,040,000.00	2019/05/30-2020/05/29	5.22	抵押	注 2
中国建设银行股份有限公司成都自贸试验区分行	800,000.00	2019/6/12-2020/6/11	5.0375	抵押	注 3
合计	7,740,000.00				

注 1、本公司在该银行的借款 490 万元，系股东奉友道、奉疆川、奉疆平、奉疆旭、奉疆涛、李琳六人作保证。

注 2、本公司在该银行的借款 204 万元，系以位于成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组，权证号为川（2019）成都市不动产权第 0140982 号、川（2019）成都市不动产权第 0140981 号、川（2019）成都市不动产权第 0140980 号、川（2018）成都市不动产权第 0263419 号的不动产作抵押。

注 3、本公司在该银行的借款 80 万元，系股东奉疆旭将【位于成都市青羊区草堂路 33 号 53 幢 2 单元 4 层 7 号，权证号为“成房权证监证第 1332604 号”】的房产作抵押。

6.12 应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	902,992.86	1,296,296.42
合 计	902,992.86	1,296,296.42

6.12.1 应付账款

6.12.1.1 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	423,602.34	698,334.80
设备款	350,967.52	350,967.52
包装款	128,423.00	222,714.10
其他		24,280.00
合计	902,992.86	1,296,296.42

6.13 预收款项

6.13.1 预收款项按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,172,263.74	763,567.02
合计	2,172,263.74	763,567.02

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 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	878,085.40	3,213,269.96	3,533,830.72	557,524.64
二、离职后福利-设定提存计划	606.17	403,835.29	404,441.46	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	878,691.57	3,617,105.25	3,938,272.18	557,524.64

6.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	853,362.82	3,007,952.53	3,328,255.90	533,059.45
2、职工福利费				
3、社会保险费	257.39	205,317.43	205,574.82	
其中：医疗保险费	215.39	155,564.30	155,779.69	
工伤保险费	6.00	6,808.01	6,814.01	
生育保险费	31.00	19,169.65	19,200.65	
大病医疗费	5.00	23,775.47	23,780.47	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	24,465.19			24,465.19
6、短期带薪缺勤				
7、解除职工劳动关系补偿				
合计	878,085.40	3,213,269.96	3,533,830.72	557,524.64

6.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	584.63	389,466.46	390,051.09	
2、失业保险费	21.54	14,368.83	14,390.37	
3、企业年金缴费				
合计	606.17	403,835.29	404,441.46	

6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	409,085.00	174,826.34
代扣代缴个人所得税	2,698.97	8,198.55
城市维护建设税	9,791.76	16,862.54
印花税	1,280.50	4,823.20
教育费附加	4,196.47	7,226.81
地方教育费附加	2,797.65	4,817.87
合计	429,850.35	216,755.31

6.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		20,960.23
应付股利		
其他应付款	1,309,575.82	884,505.09
合计	1,309,575.82	905,465.32

6.16.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息		20,960.23
合计		20,960.23

6.16.2 其他应付款

6.16.2.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
专柜店员销售提成	329,978.84	663,531.99
应付往来款	900,000.00	
费用、保证金及其他	79,596.98	220,973.10
合计	1,309,575.82	884,505.09

6.17 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,130,000.00						33,130,000.00

6.18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	45,603,264.00			45,603,264.00
其他资本公积				
合计	45,603,264.00			45,603,264.00

6.19 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
外币报表折算差异	-81,708.21	34,040.62		-47,667.59
合计	-81,708.21	34,040.62		-47,667.59

6.20 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	777,250.50			777,250.50
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	777,250.50			777,250.50

6.21 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,489,077.11	3,088,221.53
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	3,489,077.11	3,088,221.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,097,327.14	4,976,771.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,313,000.00	2,981,700.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-921,250.03	5,083,293.08

6.22 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	36,763,102.12	29,626,962.32	42,866,941.78	31,295,246.15
其中：虫草	18,731,778.15	13,893,174.36	34,457,295.45	26,803,087.37
中药细粉	4,928,791.55	3,008,298.83	5,556,873.67	2,779,924.71
燕窝及其他	13,102,532.42	12,725,489.13	2,852,772.66	1,712,234.07
合计	36,763,102.12	29,626,962.32	42,866,941.78	31,295,246.15

6.23 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	46,978.47	68,752.50
教育费附加	20,133.62	29,465.36
地方教育费附加	13,422.42	19,643.56
印花税	16,566.30	19,209.97
房产税	123,219.00	110,427.00

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	44,722.71	44,722.70
车船税	6,360.00	6,060.00
关税	763.28	
合计	272,165.80	298,281.09

6.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,559,311.34	1,742,822.44
折旧费	263,275.86	289,482.96
差旅费	209,907.19	237,286.44
运输费	112,156.93	131,886.90
广告宣传费	287,173.96	79,403.90
业务招待费	86,155.21	69,062.24
交通费	16,451.89	11,157.67
办公费	81,496.41	5,818.92
其他费用	141,879.43	18,522.88
合计	2,757,808.22	2,585,444.35

6.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,789,563.80	1,053,297.52
中介机构费用	385,549.01	267,014.55
折旧费	231,029.00	94,125.54
办公费	129,376.99	76,753.07
差旅费用	223,797.54	62,001.39
交通费	61,608.77	51,444.73
无形资产摊销	44,169.12	44,169.12
低值易耗品摊销	81,106.42	38,645.53
租赁费用	181,686.24	
其他费用	179,358.94	170,587.49
合计	3,307,245.83	1,858,038.94

6.26 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	778,878.60	726,302.74
直接投入	140,307.04	64,297.59
折旧费用	190,209.79	209,601.04
其他费用	71,083.21	273,974.87
合计	1,180,478.64	1,274,176.24

6.27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	237,447.53	327,581.09
减：利息收入	3,720.50	5,176.21
金融机构手续费	21,886.19	6,502.19
汇兑损失	11,653.27	
减：汇兑收益	20,967.46	
合计	246,299.03	328,907.07

6.28 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	469,269.42	95,185.58
合计	469,269.42	95,185.58

6.29 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其他	200.00	154,474.56	200.00
合计	200.00	154,474.56	200.00

6.30 所得税费用

6.30.1 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		416.25
递延所得税费用		
合计		416.25

6.31 现金流量表项目

6.31.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,720.50	5,176.21
其他往来款	11,600.00	93,678.07
合计	15,320.50	98,854.28

6.31.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理（销售）费用中除职工薪酬、折旧（摊销）以外的其他费用及备用金支出	3,393,368.25	3,257,392.06
手续费支出	21,886.19	6,502.19
合计	3,415,254.44	3,263,894.25

6.32 现金流量表补充资料

6.32.1 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	-1,097,327.14	4,976,771.55
加：资产减值准备	469,269.42	95,185.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,473,186.18	1,388,967.29
无形资产摊销	44,169.12	44,169.12
长期待摊费用摊销	7,002.00	7,002.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	237,447.53	327,581.09
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,727,283.23	4,760,514.10
经营性应收项目的减少	-4,284,753.86	-2,227,466.91
经营性应付项目的增加	559,688.35	-11,401,292.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,135,964.83	-2,028,568.63
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	2,151,934.69	3,191,127.40
减：现金的期初余额	13,396,877.98	8,608,352.99
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	-11,244,943.29	-5,417,225.59

6.32.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,151,934.69	13,396,877.98
其中：库存现金	136,583.38	47,315.77
可随时用于支付的银行存款	2,015,351.31	13,349,562.21
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	2,151,934.69	13,396,877.98

项目	期末余额	期初余额
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		

6.33 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	10,426,919.83	抵押贷款
无形资产	3,091,837.64	抵押贷款
合计	13,518,757.47	

6.33.1 所有权或使用权受限的资产具体情况

资产项目	所有权人	权证号	座落位置	贷款银行（被保证方）	抵押最高限额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
不动产	成都市康华药业股份有限公司	川（2019）成都市不动产权第0140982号、川（2019）成都市不动产权第0140981号、川（2019）成都市不动产权第0140980号、川（2018）成都市不动产权第0263419号	成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组	成都农村商业银行股份有限公司彭州支行	1300.00	2019-05-30	2022-05-29	否

6.34 外币货币性项目

6.34.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	392,355.28	1.6593	651,039.04
预付款项	612,700.00	1.6593	1,016,653.11
其他应收款	381,587.20	1.6593	633,167.64
固定资产	1,638,499.10	1.6593	2,718,761.56
累计折旧	116,544.99	1.6593	193,383.10
其他应付款	4,559.55	1.6593	7,565.66
资本（注册资本）	4,000,000.00	1.6593	6,637,200.00
未分配利润	-1,274,844.36	1.6593	-2,115,349.25
销售收入	898,560.00	1.6593	1,490,980.61
销售成本	1,489,109.49	1.6593	2,470,879.38
税金及附加	460	1.6593	763.28
管理费用	689,292.07	1.6593	1,143,742.33
财务费用	-5457.2	1.6593	-9,055.13

6.36.2 境外经营实体说明

本公司于 2018 年 9 月在马来西亚投资设立了一家子公司“康华燕窝工业(马)有限公司”，

该公司申请的资本金为马来西亚林吉特 400 万元；该公司位于马来西亚马六甲,主要从事燕窝原料及燕窝成品的生产及销售；按照马来西亚会计准则规定，该子公司会计记账本位币为“马来西亚林吉特”，本公司自该子公司设立之日起将其会计报表纳入合并范围，自合并日起，本公司将该子公司财务报表按合并报表日人民币即期汇率折算为人民币进行合并，合并报表日与初始投资日的汇率折算差异，本公司列入“其他综合收益”科目。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
康华燕窝工业（马）有限公司	马来西亚	马六甲	生产、销售	100.00		投资设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人

母公司（第一大股东）名称	股东性质	母公司（第一大股东）对本企业的持股比例(%)	母公司（第一大股东）对本企业的表决权比例(%)
奉友道	自然人	57.04	57.04

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例(%)
奉疆涛	公司股东、董事、副总经理	6.55
奉疆旭	公司股东、董事、总经理、董事会秘书	6.55
李琳	公司股东、董事、副总经理、财务负责人	8.1
程楠	公司股东、董事	1.92
李玉萍	公司股东、董事	3.32
刘纲	公司股东、董事	0.60
奉疆平	公司股东、监事会主席	6.55
奉疆川	公司股东、监事	6.55
吴浩生	公司股东	2.81
邓明皓	公司实际控制人奉友道之妻	

8.5 关联方交易情况

8.5.1 关联方担保情况

序号	担保方	被担保方	担保金额	担保合同签订日	担保起止日期	担保方式	担保是否已经履行完毕
1	奉疆川	成都市康华药业股份有限公司	4,900,000.00	2018/12/28	2018/12/28 至 2019/12/28	保证	否
	奉疆平						
	奉疆涛						
	奉疆旭						
	李琳						
	奉友道						
2	李琳、奉友道、奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平	成都市康华药业股份有限公司	10,000,000	2019-5-30	2019/5/30 至 2022/5/29	保证	否
3	奉疆旭	成都市康华药业股份有限公司	7,515,400	2019-6-12	2019/6/12 至 2020/6/11	保证	否

说明：上表第 1 项系公司股东为公司在绵阳市商业银行城郊支行的 490 万元（合同约定期限为：2018/12/28 至 2019/12/29）借款所作的保证。

第 2 项系公司股东为公司在成都农村商业银行股份有限公司彭州支行的 1000 万元（合同约定期限为：2019/05/30 至 2020/05/29）借款所作的保证。

第 3 项系公司股东奉疆旭以其自有房产为公司在成都自贸试验区分行最高限额为 751.54 万元元借款所作的保证。

8.5.2 关联方资金拆借

公司根据业务发展需要，为充盈公司日常流动资金，提高经营周转能力，公司向关联方奉友道借款 900,000 元，借款期限暂定 1 年，借款期满后由双方协商展期。此借款事项系奉友道无偿向公司提供的财务资助，双方约定不收取借款利息。

8.5.3 本期公司发生的偶发性关联交易情况

关联方名称	交易内容	交易金额	是否履行必要的决策程序
李琳、奉友道、奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平	银行借款担保	4,900,000.00	已事前及时履行
奉友道	向关联方借款	900,000.00	已事前及时履行
李琳、奉友道、奉疆旭、奉疆涛、奉疆川、奉疆平	银行借款担保	10,000,000.00	已事前及时履行

奉疆旭	银行借款提供抵押物	7,515,400.00	已事前及时履行
-----	-----------	--------------	---------

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

根据成都市金牛区高科技产业开发区管委会于 2015 年 10 月 19 日出具的关于成都市康华药业有限公司用地情况说明显示：2006 年成都市康华药业有限公司(以下简称“本公司”)与成都金科创业投资有限公司签订了《土地租赁协议》，约定成都金科创业投资有限公司将位于成都市金牛区天回镇土门村 7 组 16 号地块,总面积约 12.5 亩(净地 9.5 亩)出租给本公司，租期为自 2006 年 4 月 6 日起至该宗土地由租转征为止。成都金科创业投资有限公司为成都市金牛区高科技产业开发区管理委员会(以下简称“管委会”)下属的国有公司，管委会安排金科创投与本公司签订的上述《土地租赁协议》。同期，本公司与管委会就上述土地签订了《关于(土地租赁协议)的备忘录》，约定土地报征批准后，将上述宗地依法转让给康华药业。土地交接后，本公司在上述地块上修建了厂房并正常生产。

本公司该宗地所属区域均为工业用地，已经纳入土地征收范围，但由于土地的征后实施工作尚未完成，所属区域的土地使用权出让手续尚未办理，待上述土地的征后实施完成后，将按照相关规定和要求完成土地的出让。

12、公司财务报表重要项目注释

12.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	20,460,241.72	22,051,860.93
合 计	20,460,241.72	22,051,860.93

12.1.1 应收账款

12.1.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,240,856.02	100	1,780,614.30	8.01	20,460,241.72
其中：组合 1 账龄组合	22,240,856.02	100	1,780,614.30	8.01	20,460,241.72
组合 2 信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,240,856.02	100	1,780,614.30	8.01	20,460,241.72

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,384,204.01	100.00	1,332,343.08	5.70	22,051,860.93
其中：组合 1 账龄组合	23,384,204.01	100.00	1,332,343.08	5.70	22,051,860.93
组合 2 信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,384,204.01	100.00	1,332,343.08	5.70	22,051,860.93

①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	12,523,232.63	626,161.63	5
1 至 2 年	8,629,938.89	862,993.89	10
2 至 3 年	730,244.14	146,048.83	20
3 至 4 年	351,355.83	140,542.33	40
4 至 5 年	6,084.53	4,867.62	80
5 年以上			100
合计	22,240,856.02	1,780,614.30	

12.1.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 883,857.89 元，转回坏账准备金额 435,586.68 元。

12.1.1.3 本期无实际核销的应收账款情况

12.1.1.4 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	账龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备金额	款项性质
------	------	----	---------------	--------	------

四川德仁堂药业连锁有限公司	5,064,924.35	1 年以内、 1-2 年	24.75	344,240.90	货款
北京同仁堂商业投资集团有限公司	3,824,785.95	1 年以内、 1-2 年、2-3 年、3-4 年、 4-5 年	18.69	432,630.63	货款
广州采芝林北商药材有限公司	2,167,177.24	1 年以内、 1-2 年	10.59	202,536.16	货款
深圳市海王星辰医药有限公司	2,006,312.80	1 年以内、 1-2 年	9.81	123,748.24	货款
常州玉草居医药科技有限公司	890,000.00	1 年以内、 1-2 年	4.35	69,500.00	货款
合计	13,953,200.34		68.19	1,172,655.93	

12.2 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,418,971.79	985,348.08
合计	1,418,971.79	985,348.08

12.2.1.1 其他应收款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,485,457.52	100	66,485.73	4.48	1,418,971.79
其中：组合 1 账龄组合	406,928.54	27.39	66,485.73	16.34	340,442.81
组合 2 信用组合	1,078,528.98	72.61			1,078,528.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00
合 计	1,485,457.52	100	66,485.73	4.48	1,418,971.79

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,031,310.81	100.00	45,962.73	4.46	985,348.08
其中：组合 1 账龄组合	407,344.62	39.50	45,962.73	11.28	361,381.89
组合 2 信用组合	623,966.19	60.50			623,966.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,031,310.81	100.00	45,962.73	4.46	985,348.08

①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	104,542.52	5,227.13	5.00
1 至 2 年	249,186.02	24,918.60	10.00
2 至 3 年	12,000.00	2,400.00	20.00
3 至 4 年	12,100.00	4,840.00	40.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	29,100.00	29,100.00	100.00
合 计	406,928.54	66,485.73	16.34

12.2.1.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	480,213.98	25,651.19
关联方往来	598,315.00	598,315.00
押金及保证金	406,928.54	407,344.62
合 计	1,485,457.52	1,031,310.81

12.2.1.3 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
康华燕窝工业（马）有限公司	关联往来	598,315.00	1 年以内	58.02
李欣	备用金	134,000.00	1 年以内	9.02
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	112,000.00	1 年以内、1-2 年	7.54
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	63,126.02	1-2 年	4.25
杭州竹焱网络科技有限公司	押金	53,294.99	1 年以内	3.59
合 计		960,736.01		84.42

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,719,998.32		6,719,998.32	6,719,998.32		6,719,998.32
对联营、合营企业投资						
合计	6,719,998.32		6,719,998.32	6,719,998.32		6,719,998.32

12.3.2 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
康华燕窝工业（马）有限公司	6,719,998.32					
合 计	6,719,998.32					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
康华燕窝工业（马） 有限公司				6,719,998.32	
合 计				6,719,998.32	

12.4 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	36,763,102.12	29,626,962.32	42,866,941.78	31,295,246.15
其中：虫草	18,731,778.15	13,893,174.36	34,457,295.45	26,803,087.37
中药细粉	4,928,791.55	3,008,298.83	5,556,873.67	2,779,924.71
燕窝及其他	11,611,542.83	10,254,594.86	2,852,772.66	1,712,234.07
合计	35,272,112.53	27,156,068.05	42,866,941.78	31,295,246.15

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
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	-200.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-200.00	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-200.00	

注：（1）非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.33	-0.033	-0.033
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.33	-0.033	-0.033

13.3 公司主要会计报表项目的异常变动及原因的说明

变动项目	期末（本期）	期初（上期）	变动金额	变动幅度	说明
货币资金	2,151,934.69	13,396,877.98	-11,244,943.29	-83.94%	注 1
应收账款	20,460,241.72	22,051,860.93	-1,591,619.21	-7.22%	注 2
预付款项	5,784,938.03	1,245,010.11	4,539,927.92	364.65%	注 3
其他应收款	1,453,828.26	537,763.92	916,064.34	170.35%	注 4
存货	32,515,096.71	36,242,379.94	-3,727,283.23	-10.28%	注 5
应付账款	902,992.86	1,296,296.42	-393,303.56	-30.34%	注 6
预收款项	2,172,263.74	763,567.02	1,408,696.72	184.49%	注 7
应付职工薪酬	557,524.64	878,691.57	-321,166.93	-36.55%	注 8
应交税费	429,850.35	216,755.31	213,095.04	98.31%	注 9
其他应付款	1,309,575.82	884,505.09	425,070.73	48.06%	注 10
未分配利润	-921,250.03	3,489,077.11	-4,410,327.14	-126.40%	注 11
营业收入	36,763,102.12	42,866,941.78	-6,103,839.66	-14.24%	注 12
营业成本	29,626,962.32	31,295,246.15	-1,668,283.83	-5.33%	注 13
资产减值损失	469,269.42	95,185.58	374,083.84	393.00%	注 14

注 1：货币资金期末余额较期初下降 83.94%，系 2018 年底收到银行贷款 840 万元并于 2019 年采购原材料支出所致。

注 2：应收账款期末余额较期初下降 7.22%，系报告期销售收入下降所致。

注 3：期末预付账款较期初增长 364.65%，主要系预付燕窝原料采购款 4,979,658.86 元，还未收到货办理入库手续所致。

注 4：期末其他应收款较期初增长 170.35%，主要系员工支用备用金还未报销和支付电商及重要客户保证金所致。

注 5：存货期末余额较期初下降 10.28%，主要系报告期内公司加强存货管理，提高资金利用率，并消化现有存货所致。

注 6：期末应付账款较期初下降 30.34%，主要系 2018 年年底虫草收购款在 2019 年支付完毕。

注 7：期末预收账款较期初增长 184.49%，主要系现款或现款后货客户预收货款增加所致。

注 8：期末应付职工薪酬较期初下降 36.55%，主要系 2018 年度奖金在 2019 年支付所致。

注 9：期末应交税费较期初增长 98.31%，主要系 2019 年 6 月进项减少导致应交税金-应交增值税增加。

注 10：期末其他应付款较期初增长 48.06%，主要系公司股东为公司提供借款 90 万元还未还款所致。

注 11：本期未分配利润较上期下降 126.40%，主要系本期销售收入下滑，净利润为负数所致。

注 12：本期营业收入较上期下降 14.24%，主要系以下原因：一是受经济大环境以及高端消费品市场疲软的影响，本期冬虫夏草销售较上期下降 45.64%；二是中药细粉市场竞争力大，同类产品较多，2019 年上半年中药细粉销售较上期下降 11.30%；三是报告期内公司大力推广燕窝类产品，本期燕窝销售占总销售收入 29.68%，但燕窝销量增速未能完全弥补冬虫夏草销量下滑带来的影响。

注 13：本期营业成本较上期下降 5.33%，系随销售收入下降而下降。

注 14：本期资产减值损失系计提应收款项坏账准备。

成都市康华药业股份有限公司

2019 年 08 月 20 日