

证券代码：870523

证券简称：康华药业

公告编号：2024-003

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

CHENDDU KANGHUA PHARMACEUTICAL



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、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）王欢欢保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

备查文件目录	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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券事务办公室

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	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 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
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
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
广东邦健	指	广东邦健医药连锁有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
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 CO., LTD		
	KANGHUA PHARMACEUTICAL		
法定代表人	奉疆旭	成立时间	1999 年 2 月 3 日
控股股东	控股股东为奉友道	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为奉友道，无一致行动人
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	冬虫夏草、燕窝及中药细粉产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康华药业	证券代码	870523
挂牌时间	2017 年 2 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	33,130,000
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	奉疆旭	联系地址	成都市金牛区金科中路 98 号
电话	028-87504958	电子邮箱	4957428@qq.com
传真	028-87504958		
公司办公地址	成都市金牛区金科中路 98 号	邮政编码	610036
公司网址	www.cdkhyy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915101007130236323		
注册地址	四川省成都市金牛区金科中路 98 号		
注册资本（元）	33,130,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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、燕窝产品，其他主要为中药细粉及中药材原料，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》、《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、燕窝产品、中药细粉系列产品、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；二类是燕窝产品，包括净制燕窝系列及即食燕窝系列产品；三类是中药细粉，包括川贝母粉、三七粉、灵芝孢子（破壁）、西洋参粉、天麻粉，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；三是中药材及燕窝批发业务。目前公司销售渠道主要以连锁药店销售和承接药企定制冬虫夏草产品订单及销售燕窝为主。

报告期内，公司的商业模式较上期没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1. 我公司于 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202251002825，有效期三年。 2. 根据四川省经济和信息化厅发布的《关于公布 2022 年度四川省“专精特新”中小企业及通过复核企业名单的通知》（川经信企业函[2022]821 号），我公司被认定为 2022 年度四川省“专精特新”中小企业，有效期至 2025 年。详见公告《关于公司被认定为四川省“专精特新”中小企业的公告》（公告编号：2022-017）。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	88,551,283.22	52,152,734.49	69.79%
毛利率%	21.75%	22.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,552,228.77	-4,745,205.90	195.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,536,610.36	1,305,558.53	413.08%
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）	5.19%	-5.28%	-
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）	7.45%	1.45%	-
基本每股收益	0.1374	-0.1432	195.95%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	103,120,638.27	99,847,176.40	3.28%
负债总计	13,480,274.32	14,426,217.56	-6.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,640,363.95	85,420,958.84	4.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.71	2.58	5.04%
资产负债率%（母公司）	12.30%	13.62%	-
资产负债率%（合并）	13.07%	14.45%	-
流动比率	6.67	5.88	-
利息保障倍数	13.60	-12.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-17,430,115.78	12,098,019.17	-244.07%
应收账款周转率	3.75	2.01	-
存货周转率	1.72	1.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.28%	-8.35%	-
营业收入增长率%	69.79%	-33.71%	-
净利润增长率%	195.93%	-178.29%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	7,275,782.11	7.06%	20,655,873.86	20.69%	-64.78%
应收票据	1,674,850.00	1.62%	351,549.66	0.35%	376.42%
应收账款	26,278,597.19	25.48%	20,906,383.45	20.94%	25.70%
交易性金融资产	685,792.40	0.67%	7,836,948.30	7.85%	-91.25%
预付款项	983,271.61	0.95%	932,729.44	0.93%	5.42%
其他应收款	849,369.53	0.82%	1,007,264.69	1.01%	-15.68%
存货	49,208,972.94	47.72%	31,456,028.20	31.50%	56.44%
固定资产	11,536,403.30	11.19%	13,301,972.46	13.32%	-13.27%
无形资产	2,694,315.56	2.61%	2,782,653.80	2.79%	-3.17%
短期借款	10,011,152.78	9.71%	10,010,277.78	10.03%	0.01%
应付职工薪酬	945,002.32	0.92%	969,088.42	0.97%	-2.49%
应付账款	1,268,355.43	1.23%	1,675,632.64	1.68%	-24.31%
应交税费	52,960.87	0.05%	273,277.81	0.27%	-80.62%
其他应付款	422,037.71	0.41%	700,774.70	0.70%	-39.78%
资产总计	103,120,638.27	100.00%	99,847,176.40	100.00%	3.28%

项目重大变动原因:

公司资产主要由货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款、存货、其他流动资产、固定资产和无形资产等构成，2022 年末及 2023 年末公司流动资产率分别为 83.76%、85.80%，公司的资金流动性、可变现能力较强；公司负债主要由短期借款、应付账款、应付职工薪酬等构成。

1. 货币资金较上期末下降 64.78%，主要系本期存货采购金额增加所致；
2. 应收票据较上期末增长 376.42%，主要系收到客户广东邦健银行承兑汇票货款所致；
3. 交易性金融资产较上期末下降 91.25%，系本期为日常经营所需，转出股票账户资金 500 万元所致；
4. 存货较上期末增长 56.44%，一是为了降低原材料价格波动影响，公司囤积了部分冬虫夏草原材料，本期末冬虫夏草原料余额为 2,485.09 万元，上年期末冬虫夏草原料余额为 1,090.10 万元，本期期末较上期末增长 127.97%，增长金额 1,394.99 万元；二是 2023 年开拓市场，增加新客户，合作方式为实销月结，铺货金额较上期末增加 39.73%，增长金额 462.95 万元；
5. 其他应付款较上期末下降 39.78%，主要系本期结算了成都德仁堂 2022 年 1-7 月专柜服务费 15.16 万元所致；
6. 应交税费较上期末下降 80.62%，主要是本期已进行缴纳所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	88,551,283.22	-	52,152,734.49	-	69.79%
营业成本	69,287,692.99	78.25%	40,569,688.00	77.79%	70.79%

毛利率%	21.75%	-	22.21%	-	-
税金及附加	308,395.42	0.35%	345,514.89	0.66%	-10.74%
销售费用	4,448,970.22	5.02%	3,133,296.94	6.01%	41.99%
管理费用	4,946,573.59	5.59%	4,404,311.95	8.45%	12.31%
研发费用	2,128,989.68	2.40%	2,746,219.98	5.27%	-22.48%
财务费用	238,801.92	0.27%	353,839.83	0.68%	-32.51%
信用减值损失	-413,862.29	-0.47%	705,695.63	1.35%	-158.65%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	20,763.15	0.02%	102,086.23	0.20%	-79.66%
投资收益	-2,596,073.74	-2.93%	-5,853,918.68	-11.22%	55.65%
公允价值变动收益	464,537.28	0.52%	-278,458.63	-0.53%	266.82%
资产处置收益	-14,925.20	-0.02%	-19,316.19	-0.04%	22.73%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	4,652,298.60	5.25%	-4,744,048.74	-9.10%	198.07%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	20,630.06	0.02%	1,157.16	0.00%	1,682.82%
净利润	4,552,228.77	5.14%	-4,745,205.90	-9.10%	195.93%

项目重大变动原因:

1. 营业收入: 本期销售收入较上年同期增长 69.79%, 主要系疫情后, 公司经营逐渐恢复正常, 销售收入基本恢复到疫情之前规模;

2. 营业成本: 本期营业成本较上年同期增长 70.79%, 一是随收入增长而增长, 二是原材料价格波动引起成本增长比率高于收入增长比率;

本期综合毛利率较上年同期下降 0.46 个百分点, 一是本期冬虫夏草综合毛利率较上年同期下降 5.27 个百分点, 主要是原材料价格上涨引起; 二是本期公司处理了部分西洋参、丹参库存, 销售其他中药材毛利率下降 23.62 个百分点;

3. 销售费用: 本期销售费用较上年同期增长 41.99%, 销售费用占营业收入比例为 5.02%, 绝对值增加了 131.57 万元, 主要系销售收入增长, 销售提成、差旅费等增长;

4. 财务费用: 本期财务费用较上年同期下降 32.51%, 主要是本期收到利息补贴 15.40 万元;

5. 信用减值损失: 本期信用减值损失-413,862.29 元, 上年同期为 705,695.63 元, 主要是销售收入增加, 对应收账款较上期末增长 25.70%, 计提的坏账准备增加;

6. 其他收益: 本期其他收益较上期下降 79.66%, 主要系 2022 年收到政府补贴 10.21 万元, 其中成都市金牛商务局补贴【成商务发(2020)45 号】3.93 万元, 金牛区就业局代工培训费【成人社办发(2020)134 号】1.50 万元, 成都市金牛区新经济和科技局 2021 年度四川省企业研发投入补贴【财税[2018]99 号】4.73 万元;

7. 投资收益: 本期投资收益-2,596,073.74 元, 主要系公司股票交易亏损所致;

8. 公允价值变动损益: 本期公允价值变动损益 464,537.28 元系持有股票股价变动所致。

9. 营业外支出: 本期营业外支出 20,630.06 元, 主要系支付滞纳金。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	88,370,504.66	52,110,115.02	69.58%

其他业务收入	180,778.56	42,619.47	324.17%
主营业务成本	69,287,692.99	40,569,688.00	70.79%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
冬虫夏草	69,779,140.08	57,256,056.52	17.95%	128.38%	144.05%	-5.27%
燕窝	17,503,217.73	10,881,173.29	37.83%	-12.95%	-29.89%	15.01%
中药粉剂	759,391.34	478,221.88	37.03%	-8.92%	0.11%	-5.68%
其他	328,755.51	672,241.30	-104.48%	-46.52%	-39.53%	-23.62%
合计	88,370,504.66	69,287,692.99	21.59%	69.58%	70.79%	-0.56%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

本期销售收入较上年同期增长 69.79%，营业成本较上年同期增长 70.79%。
冬虫夏草本期实现收入 6,977.91 万元，较上年同期增长 128.38%，主要系疫情后，公司经营恢复正常，大力拓展销售渠道，发展新客户，2023 年冬虫夏草销售收入恢复疫情前规模并有所增长；
2023 年燕窝类产品销售收入 1,750.32 万元，较上年同期下降 12.95%，主要燕窝市场竞争激烈，2023 年燕窝销售收入有所下降。
中药粉剂收入较上年度下降 8.92%，成本增长 0.11%，主要系由于目前市场上中药细粉产品种类多、厂家多，竞争激烈，公司细粉产品品牌影响力不足所致；
其他主要是原药材的销售与批发，本年度较上年度收入下降 46.52%，成本下降 39.53%，本期其他类毛利为负数，系公司降价处理了部分西洋参、丹参原料。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	成都德仁堂药业有限公司	12,223,785.45	13.80%	否
2	北京同仁堂商业投资集团有限公司	10,219,857.55	11.54%	否
3	杭州胡庆余堂国药号药材有限公司	9,198,010.86	10.39%	否
4	广东邦健医药连锁有限公司	9,194,631.73	10.38%	否
5	深圳市海王易点药医药有限公司	6,849,663.54	7.74%	否
合计		47,685,949.13	53.85%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采	是否存在
----	-----	------	-----	------

			购占比%	关联关系
1	西藏林芝高原雪都冬虫夏草有限公司	17,153,000.00	18.96%	否
2	广州光阳国际商贸有限公司	2,354,864.25	2.60%	否
3	TONG WIN ENTERPRISE	2,281,194.13	2.52%	否
4	YU YAN TANG TRADING	1,439,136.29	1.59%	否
5	ARDENT VISION SDN BH	1,422,395.79	1.57%	否
合计		24,650,590.46	27.25%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-17,430,115.78	12,098,019.17	-244.07%
投资活动产生的现金流量净额	4,420,367.95	-1,800,887.02	345.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-366,694.45	-5,333,958.31	93.13%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期下降 244.07%，主要系 2023 年冬虫夏草原材料价格波动较大，公司为了降低原材料价格波动影响，屯积了部分冬虫夏草原料，2023 年购买商品及支付劳务支付的现金较上期增加 5,049.04 万元；

投资活动产生的现金流量金额较上期增长 345.46%，系本期为日常经营所需，转出股票账户资金 500 万元所致；

筹资活动产生的现金流量净额较上年度增长 93.13%，主要系 2022 年支付分红款 496.95 万元。

本年度公司经营活动产生的现金流量与本年度净利润相差 2,198.23 万元，系公司为降低原材料价格波动风险，合理安排原材料采购，本年度购买商品支付的现金与本年度销售结转的营业成本差额为 2,416.26 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
康华燕窝工业（马）有限公司	控股子公司	生产、销售燕窝产品	6,591,631.92	3,620,919.09	2,832,993.42	11,353,076.97	1,159,401.21
成都一	控	互联	500,000.00	414,130.60	408,378.23	0.00	-91,621.77

宛月生物科技公司	股子公司	网销售、技术服务等					
----------	------	-----------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	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：2023 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。
个人供应商采购风险	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：公司实际控制人从事虫草行业 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。
产品销售结构单一的风险	2022 年、2023 年冬虫夏草类产品占公司营收收入比重分别为 58.59%、78.80%，毛利占营业毛利的比重分别为 61.24%、65.01%，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较大影响。2023 年公司营业收入仍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略低于冬虫夏草，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：本期大力推广燕窝及冻干冬虫夏草系列产品，增加冬虫夏草产品种类。
存货管理风险	2022 年末、2023 年末，公司存货账面价值分别为 3,145.60 万元和 4,920.90 万元，占当期流动资产的比例分别为 37.61%和 55.61%，占当期资产总额的比例分别为 31.50%和 47.72%，占比较高。2022 年、2023 年，公司存货周转率分别为 1.33、1.72，周转率有待提高。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：本期公司不断完善存货管理制度，根据实际工作中调整存货管理制度，各门店及业务单位严格按照铺货产品周转率及时调整铺货产品结构以及进行跨门店调货，提高存货周转率。
应收账款回收风险	2022 年末、2023 年末，公司应收账款净额分别为 2,090.64 万元和 2,627.86 万元，占当期营业收入的比例分别为 40.09%和 29.68%，占比较高。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。
公司治理风险	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 83.3627% 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。
冬虫夏草产品质量风险	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。
行业政策风险	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总局于 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总局又于 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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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	三. 二. (三)
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	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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

报告期公司无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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无。

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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年8月6日		挂牌	限售承诺	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年8月6日		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年8月6日		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。”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月6日		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》,具体承诺内容见《公开转让说明书》第三节公司治理五、同业竞争情况。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年8月6日		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，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年8月6日		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，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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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》。

以上承诺不存在超期未履行完毕的承诺事项。

报告期内，上述承诺人均按照承诺履行。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	8,131,291.58	7.89%	用于成都银行股份有限公司金牛支行抵押借款1000万元
土地	无形资产	抵押	2,694,315.56	2.61%	用于成都银行股份有限公司金牛支行抵押借款1000万元
总计	-	-	10,825,607.14	10.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押行为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。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	12,684,850	38.29%	0	12,684,850	38.29%
	其中：控股股东、实际控制人	4,734,500	14.29%	0	4,734,500	14.29%
	董事、监事、高管	2,080,550	6.28%	0	2,080,550	6.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,445,150	61.71%	0	20,445,150	61.71%
	其中：控股股东、实际控制人	14,203,500	42.87%	0	14,203,500	42.87%
	董事、监事、高管	6,241,650	18.84%	0	6,241,650	18.84%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		33,130,000.00	-	0	33,130,000.00	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	奉友道	18,938,000	0	18,938,000	57.16%	14,203,500	4,734,500	0	0
2	李琳	2,682,200	0	2,682,200	8.10%	2,011,650	670,550	0	0
3	奉疆旭	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	1,627,500	542,500	0	0
4	奉疆涛	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	1,627,500	542,500	0	0
5	奉疆平	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	0	2,170,000	0	0
6	奉疆川	2,170,000	0	2,170,000	6.55%	0	2,170,000	0	0
7	程楠	597,500	0	597,500	1.80%	0	597,500	0	0
8	李玉萍	1,100,000	0	1,100,000	3.32%	825,000	275,000	0	0
9	吴浩生	932,200	0	932,200	2.81%	0	932,200	0	0
10	刘纲	200,000	0	200,000	0.60%	150,000	50,000	0	0
合计		33,129,900	0	33,129,900	99.99%	20,445,150	12,684,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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、 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、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
奉友道	董事、董事长	男	1943 年 2 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	18,938,000	0	18,938,000	57.16%
李琳	董事、副总经理、财务负责人	女	1963 年 12 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	2,682,200	0	2,682,200	8.10%
奉疆旭	董事、总经理、董事会秘书	男	1978 年 4 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	2,170,000	0	2,170,000	6.55%
奉疆涛	董事、副总经理	男	1973 年 9 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	2,170,000	0	2,170,000	6.55%
李玉萍	董事	女	1970 年 12 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	1,100,000	0	1,100,000	3.32%
刘纲	董事	男	1968 年 12 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	200,000	0	200,000	0.60%
鲁光明	监事	男	1953 年 5 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	0	0	0	0%
李欣	监事会主席	男	1981 年 6 月	2021 年 9 月 7 日	2024 年 9 月 6 日	0	0	0	0%
奉丽	职工代表监事	女	1982 年 8 月	2021 年 8 月 23 日	2024 年 9 月 6 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	0	0	8
生产人员	33	7	1	39
销售人员	15	0	1	14
采购人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
科研人员	18	1	2	17
质管人员	3	0	0	3
员工总计	83	8	4	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	19	16
专科	31	31
专科以下	33	40
员工总计	83	87

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 8 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司建立了健全的股东大会、董事会和监事会制度，并通过制定《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《投资者关系管理办法》、《利润分配管理制度》及《承诺管理制度》等文件，完善公司的各项决策制度，形成公平、合理、有效的公司治理机制。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

业务的独立性：公司设立了独立的行政办公室、研发中心、生产部、财务部、销售部、采购供应部、质量管理部等职能部门，制定了研发、采购、销售等方面的规章制度；公司的主营业务为“中药饮片及中药材生产、加工、销售”。公司具有面向市场的自主经营能力。

资产的独立性：公司对其拥有的办公设备、商标专有权、专利权等均具有合法有效的权利证书或权属证明文件，公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司在资产方面独立自主。

人员的独立性：公司建立了独立的劳动、人事、工资管理体系，拥有独立运行的行政办公室，对公司员工按照有关规定和制度实施管理。公司高级管理人员与核心技术人员均与公司签订了劳动合同和保密协议，均在公司专职工作，均在公司领取薪金，公司不存在公司高级管理人员与核心技术人员在股东单位兼职的情形。公司在人员方面独立。

财务的独立性：公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，具有规范独立的财务会计制度。公司具有独立银行账号，不存在与股东共用账号的情况；公司依法独立核算并独立纳税。公司财务人员均为专职人员，在公司领取薪酬和缴纳社保。

机构的独立性：公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司机构独立于股东，办公场所与股东控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度建设情况：根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，按照公司治理方面的制度正在逐步进行内部管理及运行的规范化，建立规范的内部控制体系。
2. 关于会计核算体系：本年度内，公司按照国家法律、法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
3. 关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
4. 关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）002880 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何夕灵	周俊
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）002880 号

成都市康华药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了成都市康华药业股份有限公司（以下简称“康华药业公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康华药业公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康华药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

康华药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康华药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康华药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康华药业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康华药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康华药业公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就康华药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)
(盖章)

中国注册会计师：何夕灵（项目合伙人）
(签名并盖章)
中国注册会计师：周俊
(签名并盖章)

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	7,275,782.11	20,655,873.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	685,792.40	7,836,948.30
衍生金融资产			
应收票据	6.3	1,674,850.00	351,549.66
应收账款	6.4	26,278,597.19	20,906,383.45
应收款项融资			
预付款项	6.5	983,271.61	932,729.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.6	849,369.53	1,007,264.69
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.7	49,208,972.94	31,456,028.20
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	6.8	1,525,895.47	486,413.18
流动资产合计		88,482,531.25	83,633,190.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	6.9	11,536,403.30	13,301,972.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.10	2,694,315.56	2,782,653.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	407,388.16	129,359.36
递延所得税资产	6.12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,638,107.02	16,213,985.62
资产总计		103,120,638.27	99,847,176.40
流动负债：			
短期借款	6.13	10,011,152.78	10,010,277.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.14	1,268,355.43	1,675,632.64
预收款项			
合同负债	6.15	446,778.26	535,272.16
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	6.16	945,002.32	969,088.42
应交税费	6.17	52,960.87	273,277.81
其他应付款	6.18	422,037.71	700,774.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.19	121,295.36	49,202.46
流动负债合计		13,267,582.73	14,213,525.97
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	6.20	212,691.59	212,691.59
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		212,691.59	212,691.59
负债合计		13,480,274.32	14,426,217.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.21	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	6.22	54,222,995.55	54,222,995.55
减：库存股			
其他综合收益	6.23	-89,547.36	243,276.30
专项储备			
盈余公积	6.24	2,028,808.37	1,997,469.57
一般风险准备			
未分配利润	6.25	348,107.39	-4,172,782.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		89,640,363.95	85,420,958.84
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		89,640,363.95	85,420,958.84

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		103,120,638.27	99,847,176.40
-----------------------	--	----------------	---------------

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：王欢欢

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,472,054.44	20,030,054.54
交易性金融资产		685,792.40	7,836,948.30
衍生金融资产			
应收票据		1,674,850.00	351,549.66
应收账款	15.1	26,274,117.09	20,906,383.45
应收款项融资			
预付款项		983,163.70	932,729.44
其他应收款	15.2	745,970.21	1,018,139.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,918,697.92	30,893,640.04
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		1,525,895.47	486,413.18
流动资产合计		87,280,541.23	82,455,858.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	7,219,998.32	7,219,998.32
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		10,408,581.24	11,745,750.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,694,315.56	2,782,653.80
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		407,388.16	129,359.36
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,730,283.28	21,877,761.94
资产总计		108,010,824.51	104,333,620.15
流动负债：			
短期借款		10,011,152.78	10,010,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,177,698.56	1,642,322.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		856,772.84	923,820.70
应交税费		43,530.18	263,561.15
其他应付款		420,525.68	570,264.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		446,778.26	535,272.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		121,295.36	49,202.46
流动负债合计		13,077,753.66	13,994,721.24
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		212,691.59	212,691.59
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		212,691.59	212,691.59
负债合计		13,290,445.25	14,207,412.83
所有者权益（或股东权益）：			
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		54,222,995.55	54,222,995.55

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,028,808.37	1,997,469.57
一般风险准备			
未分配利润		5,338,575.34	775,742.20
所有者权益（或股东权益）合计		94,720,379.26	90,126,207.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		108,010,824.51	104,333,620.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	6.25	88,551,283.22	52,152,734.49
其中：营业收入	6.25	88,551,283.22	52,152,734.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		81,359,423.82	51,552,871.59
其中：营业成本	6.26	69,287,692.99	40,569,688.00
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	6.27	308,395.42	345,514.89
销售费用	6.28	4,448,970.22	3,133,296.94
管理费用	6.29	4,946,573.59	4,404,311.95
研发费用	6.30	2,128,989.68	2,746,219.98
财务费用	6.31	238,801.92	353,839.83
其中：利息费用		367,569.45	362,361.09
利息收入		19,093.63	31,661.57
加：其他收益	6.32	20,763.15	102,086.23
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	-2,596,073.74	-5,853,918.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0.00
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）	6.34	464,537.28	-278,458.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-413,862.29	705,695.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.36	-14,925.20	-19,316.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,652,298.60	-4,744,048.74
加：营业外收入			
减：营业外支出	6.37	20,630.06	1,157.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,631,668.54	-4,745,205.90
减：所得税费用	6.38	79,439.77	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,552,228.77	-4,745,205.90
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）		4,552,228.77	-4,745,205.90
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,552,228.77	-4,745,205.90
六、其他综合收益的税后净额		-332,823.66	39,258.51
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-332,823.66	39,258.51
（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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-332,823.66	39,258.51
（7）其他			
（二）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		4,219,405.11	-4,705,947.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,219,405.11	-4,705,947.39
（二）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)		0.1374	-0.1432
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.1374	-0.1432

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：王欢欢

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	15.4	88,546,553.04	48,322,602.21
减：营业成本	15.4	71,029,864.00	37,829,884.92
税金及附加		298,902.45	336,182.19
销售费用		4,427,422.22	3,133,296.94
管理费用		3,259,055.76	2,889,239.20
研发费用		2,128,989.68	2,746,219.98
财务费用		240,177.75	353,806.55
其中：利息费用		367,569.45	362,361.09
利息收入		17,557.92	31,661.57
加：其他收益		20,763.15	102,086.23
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	-2,596,073.74	-5,853,918.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		464,537.28	-278,458.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-342,200.90	736,008.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-14,925.20	-19,316.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,694,241.77	-4,279,626.75
加：营业外收入			
减：营业外支出		20,630.06	1,157.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,673,611.71	-4,280,783.91
减：所得税费用		79,439.77	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,594,171.94	-4,280,783.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,594,171.94	-4,280,783.91
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,594,171.94	-4,280,783.91
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1387	-0.1292
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1387	-0.1292

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		88,936,574.81	67,031,447.82
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			
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	6.39	4,649,030.70	520,969.59
经营活动现金流入小计		93,585,605.51	67,552,417.41
购买商品、接受劳务支付的现金		93,450,255.23	42,959,886.04
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		8,170,390.44	7,041,763.53

支付的各项税费		860,469.80	729,231.86
支付其他与经营活动有关的现金	6.39	8,534,605.82	4,723,516.81
经营活动现金流出小计		111,015,721.29	55,454,398.24
经营活动产生的现金流量净额		-17,430,115.78	12,098,019.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,456,180.99	
取得投资收益收到的现金			-5,634,595.73
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			208,379,459.32
投资活动现金流入小计		87,456,180.99	202,744,863.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		599,251.49	131,581.09
投资支付的现金		82,436,561.55	
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			204,414,169.52
投资活动现金流出小计		83,035,813.04	204,545,750.61
投资活动产生的现金流量净额		4,420,367.95	-1,800,887.02
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		10,000,000.00	20,000,000.00
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		10,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		366,694.45	5,333,958.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,366,694.45	25,333,958.31
筹资活动产生的现金流量净额		-366,694.45	-5,333,958.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,649.47	-79,399.82
五、现金及现金等价物净增加额		-13,380,091.75	4,883,774.02
加：期初现金及现金等价物余额		20,655,873.86	15,772,099.84
六、期末现金及现金等价物余额		7,275,782.11	20,655,873.86

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：王欢欢

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

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		88,936,574.81	63,201,315.54
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		4,607,494.99	520,969.59
经营活动现金流入小计		93,544,069.80	63,722,285.13
购买商品、接受劳务支付的现金		95,374,110.40	40,220,082.96
支付给职工以及为职工支付的现金		7,353,404.51	6,697,486.44
支付的各项税费		850,976.83	729,231.86
支付其他与经营活动有关的现金		7,601,892.89	3,532,721.15
经营活动现金流出小计		111,180,384.63	51,179,522.41
经营活动产生的现金流量净额		-17,636,314.83	12,542,762.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,456,180.99	
取得投资收益收到的现金			-5,634,595.73
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			208,379,459.32
投资活动现金流入小计		87,456,180.99	202,744,863.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		574,610.26	131,581.09
投资支付的现金		82,436,561.55	500,000.00
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			204,414,169.52
投资活动现金流出小计		83,011,171.81	205,045,750.61
投资活动产生的现金流量净额		4,445,009.18	-2,300,887.02
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		10,000,000.00	20,000,000.00
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		10,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		366,694.45	5,333,958.31
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计		10,366,694.45	25,333,958.31
筹资活动产生的现金流量净额		-366,694.45	-5,333,958.31
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		-13,558,000.10	4,907,917.39
加：期初现金及现金等价物余额		20,030,054.54	15,122,137.15
六、期末现金及现金等价物余额		6,472,054.44	20,030,054.54

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55		243,276.30		1,997,469.57		-4,172,782.58	85,420,958.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	33,130,000.00				54,222,995.55		243,276.30		1,997,469.57		-4,172,782.58	85,420,958.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-332,823.66				4,520,889.97	4,219,405.11
（一）综合收益总额							-332,823.66				4,552,228.77	4,219,405.11
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								31,338.80		-31,338.80			
1. 提取盈余公积								31,338.80		-31,338.80			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55		-89,547.36		2,028,808.37		348,107.39		89,640,363.95

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55		204,017.79		1,997,469.57		5,541,923.32		95,096,406.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,130,000.00				54,222,995.55		204,017.79		1,997,469.57		5,541,923.32		95,096,406.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							39,258.51				-9,714,705.90		-9,675,447.39
（一）综合收益总额							39,258.51				-4,745,205.90		-4,705,947.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配											-4,969,500.00		-4,969,500.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-4,969,500.00		-4,969,500.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55		243,276.30		1,997,469.57		-4,172,782.58		85,420,958.84

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：王欢欢

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55				1,997,469.57		775,742.20	90,126,207.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,130,000.00				54,222,995.55				1,997,469.57		775,742.20	90,126,207.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									31,338.80		4,562,833.14	4,594,171.94
（一）综合收益总额											4,594,171.94	4,594,171.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									31,338.80		-31,338.80	
1. 提取盈余公积									31,338.80		-31,338.80	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55				2,028,808.37		5,338,575.34	94,720,379.26

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55				1,997,469.57		10,026,026.11	99,376,491.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,130,000.00				54,222,995.55				1,997,469.57		10,026,026.11	99,376,491.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,250,283.91	-9,250,283.91
（一）综合收益总额											-4,280,783.91	-4,280,783.91
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-4,969,500.00	-4,969,500.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-4,969,500.00	-4,969,500.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,130,000.00				54,222,995.55				1,997,469.57		775,742.20	90,126,207.32

成都市康华药业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

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 2023 年 12 月 31 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”，本年度公司在全国中小企业股份转让系统属基础层。

1.2 历史沿革

1.2.1 公司系由奉友道、李琳、吴忠成共同出资，于 1999 年 2 月 3 日经成都市工商行政管理局批准成立，并取得由该局颁发的注册号为 510102004892 的《企业法人营业执照》。成立时公司注册资本为人民币 100 万元，根据股东共同签订的《出资协议书》规定，奉友道认缴出资人民币 50 万元，出资方式为实物（虫草），占公司 50%股权；李琳认缴出资人民币 40 万元，出资方式为实物（虫草），占公司 40%股权；吴忠成认缴出资人民币 10 万元，出资方式为货币，占公司 10%股权；各股东认缴出资的到位情况业经四川省亚西审计事务所出具的“川亚审验字[1999]第 001 号《验资报告》”审验。

设立时公司股东及股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	奉友道	50.00	实物	50.00
2	李琳	40.00	实物	40.00
3	吴忠成	10.00	货币	10.00
	合计	100.00	—	100.00

由于公司设立时股东的实物（虫草）出资未进行资产评估，验资报告所附的出资证明资料和公司原始入账凭证显示，奉友道、李琳两位股东用实物（虫草）出资的 90 万元的购货单位为成都市康华药业有限公司（售货单位：绵阳市康华药业有限公司；发票号为 0001776 号，品名为虫草，数量为 72 千克；批发单价为 12500 元/千克，发票日期：1998 年 12 月 2 日）。为此，根据公司 2015 年 5 月 27 日召开的股东会决议，股东奉友道对其在公司设立时的实物资产出资 50 万元、李琳对其在公司设立时的实物资产出资 40 万元再次以现金方式补

缴出资，计入公司资本公积（资本溢价）作为对原实物资产出资的保证，该部分现金已分别于 2015 年 5 月 28 日和 2015 年 5 月 27 日缴存到公司在中国建设银行股份有限公司成都市第一支行开设的基本帐户内（账号为：51001416108059200004）。上述出资情况经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）进行了复核，并于 2015 年 5 月 29 日出具了“中审亚太验字（2015）020407 号”《设立验资复核报告》。

1.2.2 经过历次增资及股权变更，截止 2015 年 5 月 27 日，公司股东及股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	奉友道	1,868.56	56.40
2	李琳	268.22	8.10
3	奉疆涛	217.00	6.55
4	奉疆平	217.00	6.55
5	奉疆旭	217.00	6.55
6	奉疆川	217.00	6.55
7	李玉萍	110.00	3.32
8	吴浩生	93.22	2.81
9	程楠	85.00	2.57
10	刘纲	20.00	0.60
	合 计	3,313.00	100.00

1.2.3 2015 年 7 月，根据公司发起人协议和修改后的章程规定，成都市康华药业有限公司整体变更为股份有限公司。成都市康华药业有限公司原股东将成都市康华药业有限公司截止 2015 年 5 月 31 日经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）【中审亚太审字（2015）020280 号】审计的净资产人民币 78,733,264.00 元，折合股本 3,313.00 万股，每股面值 1 元，总股本为人民币 3,313.00 万元，余额 45,603,264.00 元计入资本公积—股本溢价。同时，成都市康华药业有限公司更名为成都市康华药业股份有限公司，于 2015 年 8 月 24 日办理工商变更手续。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司股东、出资额及股权比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	奉友道	1,893.80	57.1627
2	李琳	268.22	8.0960
3	奉疆涛	217.00	6.5500
4	奉疆平	217.00	6.5500
5	奉疆旭	217.00	6.5500
6	奉疆川	217.00	6.5500
7	李玉萍	110.00	3.3200
8	吴浩生	93.22	2.8138
9	程楠	59.75	1.8035
10	刘纲	20.00	0.6037
11	刘晓熙	0.01	0.0003
	合 计	3,313.00	100.00

1.3 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。

1.4 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）；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、批发预包装食品及散装食品；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；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，其他产品还包括燕窝、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。

公司主要经营自主品牌“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，另一类是燕窝和中药细粉产品，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。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。

1.5 财务报表批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2024 年 04 月 25 日批准报出。

1.6 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

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 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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

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合并及公司的财务状况、经营成果、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

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定林吉特【即：马来西亚币】为其记账本位币。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。

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。

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“4.16 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“4.16 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 4.16.2.4）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“4.16.2.2 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。年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。

年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

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现

金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收款项。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相

关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

4.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1—银行作为承兑人	银行承兑汇票
组合 2—企业作为承兑人	商业承兑汇票

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11 应收款项

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	应收非关联方货款
信用组合	应收关联方货款

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(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	40.00

账龄	应收账款计提比例(%)
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合中，采用信用组合计提坏账准备的组合计提方法

该项组合，根据各类往来款预计发生坏账的可能性采用单项认定方式计提坏账准备。

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	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
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

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	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	40.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合中，采用信用组合计提坏账准备的组合计提方法

该项组合，根据各类往来款预计发生坏账的可能性采用单项认定方式计提坏账准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 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。

4.14.2 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。

4.14.3 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。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 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。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	非关联方合同资产
信用组合	关联方合同资产

组合中，采用信用组合计提坏账准备的组合计提方法

该项组合，根据各类往来款预计发生坏账的可能性采用单项认定方式计提坏账准备。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 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。

4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“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”。

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。

4.16.2 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。

4.16.2.1 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。

4.16.2.2 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。

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。

4.16.2.3 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 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. 17 固定资产

4. 17. 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。

4.17.2 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。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.17.4 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。

4.18 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。

4.19 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。

4.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧

4.21 无形资产

4.21.1 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。

4.21.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

4.21.3 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

4.1.4 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

4.22 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。

4.23 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。

4.24 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.25 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。

4.26 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.27 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.28 收入

4.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于产品销售；本公司销售冬虫夏草、燕窝及中药最细粉等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的货物签（验）收单或货物实销清单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

4. 29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4. 30 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。

4.31 递延所得税资产/递延所得税负债

4.31.1 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。

4.31.2 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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。

4.31.3 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。

4.31.4 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、清偿负债同时进行时，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。

4.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、4.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.33 重要会计政策、会计估计的变更

4.33.1 会计政策变更

会计政策变更的内容及原因	备注
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释16号》（财会【2022】31号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年	本项目会计政策变更对公司报表无影响

1月1日起实施，本公司自2023年1月1日起开始执行。	
-----------------------------	--

4.33.2 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	计税依据	税率
增值税	初加工产品按应税营业收入的9%计缴；深加工产品按应税营业收入的13%计缴。	13%、9%
企业所得税	应纳税所得额的15%或25%计缴、免征	15%、免征、25%
城市维护建设税	按应纳流转税的7%计缴	7%
教育费附加	按应纳流转税的3%计缴	3%
地方教育费附加	按应纳流转税的2%计缴	2%

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；

2022年11月02日本公司取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川税务局核实的高新技术企业证书，有效期三年，自2022年度起，本公司非农副产品初加工收入实现的应纳税所得额按15%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，上年年末指2022年12月31日，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022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			41,027.98			32,756.77
其中：人民币						
林吉特	26,614.85	1.54154	41,027.98	20,769.43	1.57716	32,756.77
银行存款			7,234,634.15			20,517,665.65

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
其中：人民币			6,886,065.06			20,424,603.10
林吉特	226,116.77	1.54154	348,569.09	59,006.31	1.57716	93,062.55
其他货币资金			119.98			105,451.44
其中：人民币			119.98			105,451.44
林吉特						
存放财务公司款项						
合计			7,275,782.11			20,655,873.86
其中：存放在境外的 款项总额			389,597.07			125,819.32

其他说明：截至 2023 年 12 月 31 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 389,597.07 元；截至 2022 年 12 月 31 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 125,819.32 元。

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	685,792.40	7,836,948.30
其中：债务工具投资		
权益工具投资	685,792.40	7,836,948.30
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	685,792.40	7,836,948.30

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,674,850.00	351,549.66
商业承兑汇票		
小计	1,674,850.00	351,549.66
减：坏账准备		
合计	1,674,850.00	351,549.66

6.3.2 期末已质押的应收票据

无

6.3.3 期末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	951,730.00	
商业承兑汇票		
合计	951,730.00	

其他说明：本期，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 4,622,382.65 元，取得现金对价人民币 4,598,284.44 元，发生的贴现费用为人民币 24,098.21 元。期末已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票为 951,730.00 元，由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。

6.3.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

无

6.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,674,850.00				1,674,850.00	351,549.66				351,549.66
其中：组合 1-账龄组合										
组合 2-信用组合	1,674,850.00				1,674,850.00	351,549.66				351,549.66
合计	1,674,850.00	/		/	1,674,850.00	351,549.66	/		/	351,549.66

6.4 应收账款

6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,303,282.44	21,193,953.08
1 至 2 年	257,871.99	662,253.45
2 至 3 年	134,411.15	200,205.72
3 至 4 年	1,442.00	21,183.02
4 至 5 年		10,350.00
5 年以上	20,350.00	10,000.00
小计	27,717,357.58	22,097,945.27
减：坏账准备	1,438,760.39	1,191,561.82
合计	26,278,597.19	20,906,383.45

6.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	27,717,357.58	100.00	1,438,760.39	5.19	26,278,597.19	22,097,945.27	100.00	1,191,561.82	5.39	20,906,383.45
其中：组合1-账龄组合	27,717,357.58	100.00	1,438,760.39	5.19	26,278,597.19	22,097,945.27	100.00	1,191,561.82	5.39	20,906,383.45
合计	27,717,357.58	100.00	1,438,760.39	5.19	26,278,597.19	22,097,945.27	100.00	1,191,561.82	5.39	20,906,383.45

6.4.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,303,282.44	1,365,164.16	5.00
1 至 2 年	257,871.99	25,787.20	10.00
2 至 3 年	134,411.15	26,882.23	20.00
3 至 4 年	1,442.00	576.80	40.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	20,350.00	20,350.00	100.00
合计	27,717,357.58	1,438,760.39	5.19

按组合计提坏账的确认标准及说明：账龄组合计提坏账准备的会计政策详见本附注 4.11 所述。

6.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,191,561.82	247,198.57			1,438,760.39
合计	1,191,561.82	247,198.57			1,438,760.39

6.4.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

6.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,228,961.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 911,448.09 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额	款项性质
------	------	----	-----------------	-------------	------

成都德仁堂药业有限公司	8,578,161.62	1 年以内	30.95	428,908.08	货款
广东邦健医药连锁有限公司	4,504,387.00	1 年以内	16.25	225,219.35	货款
深圳市海王易点药医药有限公司	2,337,734.71	1 年以内	8.43	116,886.74	货款
台州瑞人堂药业有限公司	1,708,860.00	1 年以内	6.17	85,443.00	货款
杭州胡庆余堂国药号药材有限公司	1,099,818.34	1 年以内	3.97	54,990.92	货款
合计	18,228,961.67		65.77	911,448.09	

6.5 预付款项

6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	546,826.41	55.61	277,105.00	29.71
1 至 2 年	16,445.20	1.67	38,021.84	4.08
2 至 3 年			100,000.00	10.72
3 年以上	420,000.00	42.72	517,602.60	55.49
合计	983,271.61	100.00	932,729.44	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：主要系本公司预付给“佳信燕业（马）有限公司”的货款 420,000.00 元，由于本公司与该公司的合同尚未履行完毕，故暂未结转为公司存货。

6.5.2 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	占预付账款期末余额的比例 (%)	款项性质
佳信燕业（马）有限公司	420,000.00	3 年以上	42.71	货款
四川兴创茂商贸有限公司	197,500.00	1 年以内	20.09	货款
南京同仁堂健康产业有限公司	176,625.00	1 年以内	17.96	货款
成都永升高科电子科技有限公司	70,610.00	1 年以内	7.18	货款
成都弗思特精密模具有限公司	39,445.20	1 年以内，1-2 年	4.01	货款
合计	904,180.20		91.95	

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 904,180.20 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.95%。

6.6 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	849,369.53	1,007,264.69
合计	849,369.53	1,007,264.69

6.6.1 其他应收款

6.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	282,805.88	226,269.11

1 至 2 年	40,000.00	630,065.01
2 至 3 年	591,275.29	68,210.00
3 至 4 年	68,210.00	121,739.21
4 至 5 年	121,739.21	130,884.78
5 年以上	131,020.64	50,700.00
小计	1,235,051.02	1,227,868.11
减：坏账准备	385,681.49	220,603.42
合计	849,369.53	1,007,264.69

6.6.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,235,051.02	100.00	385,681.49	31.23	849,369.53	1,227,868.11	100.00	220,603.42	17.97	1,007,264.69
其中：组合1-账龄组合	1,205,153.40	97.58	385,681.49	32.00	819,471.91	1,010,118.90	82.27	220,603.42	21.84	789,515.48
组合2-信用组合	29,897.62	2.42			29,897.62	217,749.21	17.73			217,749.21
合计	1,235,051.02	100.00	385,681.49	31.23	849,369.53	1,227,868.11	100.00	220,603.42	17.97	1,007,264.69

6.6.1.3 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	2,598.22	12,800.00
保证金/押金	1,047,503.59	1,030,118.90
土地腾退补贴款	184,949.21	184,949.21
合计	1,235,051.02	1,227,868.11

6.6.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	220,603.42			220,603.42
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	165,078.07			165,078.07

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	385,681.49			385,681.49

6.6.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析法	220,603.42	165,078.07			385,681.49
合计	220,603.42	165,078.07			385,681.49

6.6.1.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Bird Nest Grange (M) Sdn Bhd	押金	369,152.58	2-3 年	29.89	73,830.52
Yu Yan Tang Trading	押金	231,231.69	1 年以内	18.72	11,561.58
成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司	土地腾退补贴款	184,949.21	3-4 年、4-5 年	14.98	120,675.37
Dama Birdnest	押金	75,953.45	2-3 年	6.15	15,190.69
阿里巴巴华北技术有限公司成都双流分公司	保证金	60,000.00	1 年以内, 1-2 年	4.86	4,500.00
合计	/	921,286.93	/	74.60	225,758.16

6.7 存货

6.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,953,907.65		27,953,907.65	15,072,620.39		15,072,620.39
在产品				26,034.94		26,034.94
库存商品	2,504,562.09		2,504,562.09	3,129,958.60		3,129,958.60
周转材料	2,463,015.11		2,463,015.11	1,575,428.39		1,575,428.39
委托加工物资	6,006.12		6,006.12			
发出商品	16,281,481.97		16,281,481.97	11,651,985.88		11,651,985.88

合计	49,208,972.94		49,208,972.94	31,456,028.20		31,456,028.20
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

6.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,492,915.50	
暂估进项税金		381,476.72
预缴税费		81,225.68
加油卡	16,432.94	8,326.12
预缴电费	16,547.03	15,384.66
合计	1,525,895.47	486,413.18

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,536,403.30	13,301,972.46
固定资产清理		
合计	11,536,403.30	13,301,972.46

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 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、年初余额	16,202,847.98	9,802,222.30	1,650,204.53	1,913,730.84	29,569,005.65
2、本期增加金额			103,362.83	147,652.95	251,015.78
（1）购置			103,362.83	147,652.95	251,015.78
3、本期减少金额		161,522.98	314,690.62	29,721.61	505,935.21
4、期末余额	16,202,847.98	9,640,699.32	1,438,876.74	2,031,662.18	29,314,086.22
二、累计折旧					
1、年初余额	7,249,102.32	5,682,948.10	1,498,390.79	1,836,591.98	16,267,033.19
2、本期增加金额	822,454.08	842,678.15	72,450.16	105,996.67	1,843,579.06
（1）计提	822,454.08	842,678.15	72,450.16	105,996.67	1,843,579.06
3、本期减少金额		21,246.15	289,044.34	22,638.84	332,929.33
4、期末余额	8,071,556.40	6,504,380.10	1,281,796.61	1,919,949.81	17,777,682.92
三、减值准备					
1、年初余额					
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	8,131,291.58	3,136,319.22	157,080.13	111,712.37	11,536,403.30
2、年初账面价值	8,953,745.66	4,119,274.20	151,813.74	77,138.86	13,301,972.46

6.9.1.2 暂时闲置的固定资产情况：无。

6.9.1.3 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

6.9.1.4 通过经营租赁租出的固定资产：无。

6.9.1.5 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

6.9.1.6 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 0140980 号”、“川（2019）成都市不动产权第 0140981 号”、“川（2019）成都市不动产权第 0140982 号”不动产和位于金牛区金科中路 98 号，权证号为“川（2018）成都市不动产权第 0263419 号”的不动产为公司在成都银行股份有限公司成都金牛支行的 1000 万元短期借款作抵押。

6.10 无形资产

6.10.1 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		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	4,272,100.00	4,272,100.00
二、累计摊销		
1、期初余额	1,489,446.20	1,489,446.20
2、本期增加金额	88,338.24	88,338.24
(1) 计提	88,338.24	88,338.24
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,577,784.44	1,577,784.44
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,694,315.56	2,694,315.56
2、期初账面价值	2,782,653.80	2,782,653.80

6.10.2 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

6.10.3 其他说明

(1) 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 0140980 号”、“川（2019）成都市不动产权第 0140981 号”、“川（2019）成都市不动产权第 0140982 号”不动产和位于金牛区金科中路 98 号，权证号为“川（2018）成都市不动产权第 0263419 号”的不动产为公司在成都银行股份有限公司成都金牛支行的

1000 万元短期借款作抵押担保。

6.11 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
自建门卫室	3,477.26		3,477.26		
燕窝.虫草体验馆装修		348,161.26			348,161.26
车间库房改造	92,403.48		52,802.04		39,601.44
低温冷库安装工程	33,478.62		13,853.16		19,625.46
合 计	129,359.36	348,161.26	70,132.46		407,388.16

6.12 递延所得税资产

6.12.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,824,441.88	1,412,165.24
可抵扣亏损	5,998,249.81	6,692,625.57
合 计	7,822,691.69	8,104,790.81

6.12.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年	768,018.46	1,927,419.67	该亏损系本公司子公司 2019 度形成的亏损
2027 年	5,138,609.58	4,765,205.90	该亏损系本公司本部及子公司 2022 年度形成的亏损
2028 年	91,621.77		该亏损系本公司子公司 2023 度形成的亏损
合 计	5,998,249.81	6,692,625.57	

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,011,152.78	10,010,277.78
合 计	10,011,152.78	10,010,277.78

6.13.1.1 短期借款按具体贷款银行列示

贷款银行	借款金额	借款起止日期	利率(%)	借款性质	备注
成都银行股份有限公司成都金牛支行	10,000,000.00	2023/7/10-2024/7/9	3.65%	抵押借款	注 1
合 计	10,000,000.00				

注 1、本公司在该银行的借款本金余额 1000 万元，系由公司以名下权证号为“川(2019)成都市不动产权第 0140980 号”、“川(2019)成都市不动产权第 0140981 号”、“川(2019)成都市不动产权第 0140982 号”和“川(2018)成都市不动产权第 0263419 号”不动产为该项借款作抵押；截止 2023 年 12 月 31 日止应确认的借款利息费用为 11,152.78 元。

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	917,387.91	1,324,665.12
设备款	350,967.52	350,967.52
合计	1,268,355.43	1,675,632.64

6.14.2 应付账款按款项账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	917,387.91	1,324,665.12
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上	350,967.52	350,967.52
合计	1,268,355.43	1,675,632.64

6.14.3 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏仪一联合智造有限公司	323,600.00	多列机尾款，暂未支付
重庆英格造粒包衣技术有限公司	6,000.00	设备质保金，暂未支付
扬州华能环境科技有限公司	21,367.52	设备质保金，暂未支付
合计	350,967.52	

6.15 合同负债

6.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	446,778.26	535,272.16
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	446,778.26	535,272.16

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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	969,088.42	7,281,727.05	7,305,813.15	945,002.32
二、离职后福利-设定提存计划		643,547.69	643,547.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	969,088.42	7,925,274.74	7,949,360.84	945,002.32

6.16.2 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	889,763.30	6,684,034.07	6,716,624.31	857,173.06
2、职工福利费		39,592.22	39,592.22	
3、社会保险费		324,803.28	324,803.28	
其中：医疗保险费		277,826.23	277,826.23	
工伤保险费		19,842.29	19,842.29	
大病医疗保险费		27,134.76	27,134.76	
4、住房公积金	3,208.26	111,160.82	110,658.58	3,710.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	76,116.86	122,136.66	114,134.76	84,118.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	969,088.42	7,281,727.05	7,305,813.15	945,002.32

6.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		620,418.48	620,418.48	
2、失业保险费		23,129.21	23,129.21	
3、企业年金缴费				
合计		643,547.69	643,547.69	

6.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	9,675.78	214,322.92
应交城市维护建设税	924.42	14,882.53
应交教育费附加	396.18	6,373.94
应交地方教育费附加	264.12	4,249.30
应交个人所得税	36,764.03	20,164.66
印花税	4,934.02	3,567.04
环境保护税	2.32	0.76
企业所得税		9,716.66
合计	52,960.87	273,277.81

6.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	422,037.71	700,774.70
合计	422,037.71	700,774.70

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
专柜店员销售提成	285,581.00	363,976.54
费用、保证金及其他	136,456.71	336,798.16
合计	422,037.71	700,774.70

6.18.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都市新都区劲力气体有限公司	3,230.00	暂未支付
南京固延制药设备有限公司	5,000.00	暂未支付
南京龙立天目超微粉体技术有限公司	4,000.00	暂未支付
合计	12,230.00	

6.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	121,295.36	49,202.46
合计	121,295.36	49,202.46

6.20 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	212,691.59	212,691.59
合计	212,691.59	212,691.59

6.20.1 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
成都市金牛区天回镇土门村 7 组 16 号地块腾退项目	212,691.59			212,691.59	详见其他说明
合计	212,691.59			212,691.59	

其他说明：上述款项余额系根据成都市金牛区高科技产业园区管委会于 2019 年 6 月 26 日与本公司签署的“腾退协议及补充协议”约定，本公司应于 2019 年 9 月 30 日前将位于成都市金牛区天回镇土门村 7 组 16 号地块进行腾退归还成都市金牛区高科技产业园区管委会，成都市金牛区高科技产业园区管委会应于 2019 年 10 月 21 日前支付本公司腾退款（含原预付土地出让金、其他固定资产购建费、腾退补偿费、资金占用费等）共计 17,368,668.18 元；在该土地腾退之前预付给管委会的土地款项 1,172,256.00 元，2019 年度土地腾退期间发生的固定资产清理价值 5,841,698.90 元，这两项目费用累计金额为 7,013,954.90 元；截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司腾退该土地后，目前暂无重建包装车间的计划，故将已收到的腾退款项扣除相关税费后转入资本公积，暂未收到的款项在本科目列报。

6.21 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

其他说明：本公司实收资本历次变动情况详见本附注“1”所述。

6.22 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	8,619,731.55			8,619,731.55
合计	54,222,995.55			54,222,995.55

6.23 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	243,276.30	-332,823.66				-332,823.66	-89,547.36
外币财务报表折算差额	243,276.30	-332,823.66				-332,823.66	-89,547.36
其他综合收益合计	243,276.30	-332,823.66				-332,823.66	-89,547.36

6.24 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	1,997,469.57	31,338.80		2,028,808.37
合计	1,997,469.57	31,338.80		2,028,808.37

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-4,172,782.58	5,541,923.32
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-4,172,782.58	5,541,923.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,552,228.77	-4,745,205.90
减：提取法定盈余公积	31,338.80	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,969,500.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	348,107.39	-4,172,782.58

6.26 营业收入和营业成本

6.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,370,504.66	69,287,692.99	52,110,115.02	40,569,688.00
其中：虫草	69,779,140.08	57,256,056.52	30,554,042.10	23,460,311.91
燕窝	17,503,217.73	10,881,173.29	20,107,616.55	15,519,990.79
中药细粉	759,391.34	478,221.88	833,785.34	477,715.36
其他	328,755.51	672,241.30	614,671.03	1,111,669.94
其他业务	180,778.56		42,619.47	
合计	88,551,283.22	69,287,692.99	52,152,734.49	40,569,688.00

6.26.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年度	2022 年度
按商品转让的时间分类	88,370,504.66	52,110,115.02
在某一时点	88,370,504.66	52,110,115.02
在某一时间段		
按销售渠道分类	88,370,504.66	52,110,115.02
代销	34,257,190.04	22,236,026.68
直销	14,113,555.75	16,725,860.61
经销	39,999,758.87	13,148,227.73

6.26.3 2023 年及 2022 年前五大客户销售收入情况

客户名称	2023 年度	2022 年度
成都德仁堂药业有限公司	12,223,785.45	6,924,531.65
北京同仁堂商业投资集团有限公司	10,219,857.55	5,957,457.63
杭州胡庆余堂国药号药材有限公司	9,198,010.86	7,452,404.47
广东邦健医药连锁有限公司	9,194,631.73	
深圳市海王易点药医药有限公司	6,849,663.54	4,681,900.27
杭州方回春堂集团有限公司中药分公司		3,090,053.04
合计	47,685,949.13	28,106,347.06

6.27 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,985.19	44,446.41
教育费附加	4,712.22	19,073.63
地方教育费附加	3,141.50	12,666.66
印花税	50,261.14	29,410.69
房产税	177,331.48	176,491.62
土地使用税	47,431.86	47,431.86
车船税	5,100.00	6,660.00
服务与销售税费用	9,430.47	9,332.70
环境保护税	1.56	1.32
合计	308,395.42	345,514.89

6.28 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告、咨询费	1,043,530.36	809,426.64
职工薪酬	2,589,452.80	1,868,985.93
水电费	16,818.81	17,153.45
差旅费	372,339.71	100,683.91
业务招待费	128,784.03	35,884.44
折旧费	123,764.61	128,571.71
办公费	4,719.66	56,840.09
其他费用	169,560.24	115,750.77
合计	4,448,970.22	3,133,296.94

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费用	256,099.00	117,066.49

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,974,376.45	3,345,033.77
水电气费	86,462.63	19,895.63
差旅费用	151,496.35	19,596.90
业务招待费	90,778.20	20,690.65
折旧费	379,237.26	131,520.74
维修费	58,379.66	168,271.40
低值易耗品摊销		36,773.98
中介机构费用	451,949.54	444,736.97
无形资产摊销	88,338.24	92,974.20
租赁费	333,982.74	
其他费用	75,473.52	7,751.22
合计	4,946,573.59	4,404,311.95

6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	631,698.62	594,844.79
人工成本	1,067,422.73	1,565,497.38
折旧费用	238,727.83	290,656.01
设计费用	50,186.04	102,221.14
其他费用	140,954.46	193,000.66
合计	2,128,989.68	2,746,219.98

6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	367,569.45	362,361.09
减：利息收入	19,093.63	31,661.57
汇兑损益		
承兑汇票贴息	24,098.21	
金融机构手续费	28,174.87	22,150.47
加：其他	-161,946.98	989.84
合计	238,801.92	353,839.83

其他说明：本期其他项列支的为收到成都银行贷款利息贴息收入。

6.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	19,800.00	101,637.26
其他	963.15	448.97
合计	20,763.15	102,086.23

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到成都市金牛区新经济和科技局 2021 年度四川省企业研发投入补贴【财税[2018]99 号】		47,300.00	收益相关
收到金牛区就业局代工培训费【成人社办发〔2020〕134 号】		15,000.00	收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到成都市金牛商务局补贴【成商务发（2020）45号】		39,300.00	收益相关
关于办理稳岗补贴有关问题【成就发[2019]17号】		37.26	收益相关
收到成都市就业服务局补贴【成人社办发（2022）161号】	19,800.00		收益相关
合计	19,800.00	101,637.26	

6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,596,073.74	-5,853,918.68
其他		
合计	-2,596,073.74	-5,853,918.68

6.34 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	464,537.28	-278,458.63
其中：其他投资产生的公允价值变动收益	464,537.28	-278,458.63
合计	464,537.28	-278,458.63

6.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-247,199.29	784,536.06
其他应收款坏账损失	-166,663.00	-78,840.43
合计	-413,862.29	705,695.63

6.36 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-14,925.20	-19,316.19
合计	-14,925.20	-19,316.19

6.37 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	本年计入当期非经常性损益的金额
罚款、罚金、滞纳金支出	20,630.06		20,630.06
其他		1,157.16	
合计	20,630.06	1,157.16	20,630.06

6.38 所得税费用

6.38.1 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	79,439.77	
递延所得税费用		
合计	79,439.77	

6.38.2 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	4,631,668.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	694,750.28
子公司适用不同税率的影响	282,398.51
调整以前期间所得税的影响	79,439.77
非应税收入的影响	-623,662.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	180,968.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-416,059.03
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	82,988.75
研发费用加计扣除的影响	-131,703.66
年度内未确认递延所得税负债的影响	-69,680.59
所得税费用	79,439.77

6.39 现金流量表项目

6.39.1 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
政府补助	19,800.00	101,637.26
利息收入	19,093.63	31,661.57
其他往来款	4,610,137.07	387,670.76
合计	4,649,030.70	520,969.59

6.39.2 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	3,772,713.74	2,843,815.15
手续费支出	28,174.87	23,140.31
其他往来款	4,733,717.21	2,163,194.69
合计	8,534,605.82	5,030,150.15

6.40 现金流量表补充资料

6.40.1 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	4,552,228.77	-4,745,205.90
加：资产减值准备		
信用减值损失	413,862.29	-705,695.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,794,228.53	1,901,638.09
无形资产摊销	88,338.24	88,338.24
长期待摊费用摊销	70,132.46	98,852.08
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）	14,925.20	19,316.19
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）	-464,537.28	278,458.63
财务费用（收益以“－”号填列）	367,569.45	362,361.09

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	2,596,073.74	5,853,918.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,752,944.74	-1,679,384.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,455,963.14	10,074,579.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,506,307.62	550,842.81
其他（外币则算差异）	-147,721.68	
经营活动产生的现金流量净额	-17,430,115.78	12,098,019.17
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	7,275,782.11	20,655,873.86
减：现金的期初余额	20,655,873.86	15,772,099.84
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	-13,380,091.75	4,883,774.02

6.40.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,275,782.11	20,655,873.86
其中：库存现金	41,027.98	32,756.77
可随时用于支付的银行存款	7,234,634.15	20,517,665.65
可随时用于支付的其他货币资金	119.98	105,451.44
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	7,275,782.11	20,655,873.86
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		

6.41 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	8,131,291.58	抵押贷款
无形资产	2,694,315.56	抵押贷款
合计	10,825,607.14	

6.41.1 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0140980号”、“川（2019）成都市不动产权第0140981号”、“川（2019）成都市不动产权第0140982号”和“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	成都银行股份有限公司成都金牛支行	1,100.00	2020-04-13	2023-04-12	是
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0140980号”、“川（2019）成都市不动产权第0140981号”、“川（2019）成都市不动产权第0140982号”和“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	成都银行股份有限公司成都金牛支行	1,100.00	2023-7-10	2024-7-9	否

6.42 外币货币性项目

6.42.1 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	252,731.62		389,597.07
其中：林吉特	252,731.62	1.54154	389,597.07
应收账款	2,906.24		4,480.10
其中：林吉特	2,906.24	1.54154	4,480.10
其他应收款	453,385.72		698,914.32
其中：林吉特	453,385.72	1.54154	698,914.32
应付账款	58,809.11		90,656.87
其中：林吉特	58,809.11	1.54154	90,656.87
其他应付款	392,697.68		605,361.00
其中：林吉特	392,697.68	1.54154	605,361.00

6.42.2 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

公司名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
康华燕窝工业（马）有限公司	马来西亚-马六甲	林吉特	马来西亚会计准则规定

7、合并范围的变更

无。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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
成都一宛月生物科技有限公司	四川成都	四川成都	销售	100.00		投资设立

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.1.1 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与马来西亚林吉特有关，除本公司在马来西亚的子公司以马来西亚林吉特进行采购和销售外，本公司的其他主要

业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为马来西亚林吉特余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额	期初余额
货币资金	252,731.62	79,775.74
应收账款	2,906.24	
预付账款	70.00	
其他应收款	453,385.72	345,329.05
存货	908,178.46	270,360.04
固定资产	1,706,920.40	1,690,983.93
累计折旧	975,302.23	784,009.64
应付账款	58,809.11	21,120.28
应交税费	6,117.69	
应付职工薪酬	53,502.90	28,702.00
其他应付款	392,697.68	424,813.25
资本（注册资本）	4,000,000.00	4,000,000.00
未分配利润	-2,162,237.17	-2,878,357.26
销售收入	7,342,489.00	2,428,495.37
销售成本	5,494,996.12	1,737,172.14
税金及附加	6,099.06	5,917.40
管理费用	1,045,171.22	960,631.88
财务费用	45.17	21.10
信用减值损失	-46,346.29	-19,219.62

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	685,792.40			685,792.40
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	685,792.40			685,792.40
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	685,792.40			685,792.40
（3）衍生金融资产				
（4）其他权益工具投资				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	685,792.40			685,792.40
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
芯联集成(688469)	5,020.00	5,020.00
火箭科技(002977)	680,774.40	680,774.40
合计	685,792.40	685,792.40

11、关联方及关联交易

11.1 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	57.1627	57.1627

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

11.4 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
袁婧雅	公司股东奉疆旭之妻	
李琳	公司股东、董事、副总经理、财务负责人	8.10
李玉萍	公司股东、董事	3.32

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例(%)
刘纲	公司股东、董事	0.60
李欣	监事会主席	
鲁光明	监事	
吴浩生	公司股东	2.81
邓明皓	公司实际控制人奉友道之妻	

11.5 关联方交易情况

11.5.1 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	325,000.00	325,000.00

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

13、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,298,566.55	21,193,953.08
1 至 2 年	257,871.99	662,253.45
2 至 3 年	134,411.15	200,205.72
3 至 4 年	1,442.00	21,183.02
4 至 5 年		10,350.00
5 年以上	20,350.00	10,000.00
小计	27,712,641.69	22,097,945.27
减：坏账准备	1,438,524.60	1,191,561.82
合计	26,274,117.09	20,906,383.45

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	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 (%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备										
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	27,712,641.69	100.00	1,438,524.60	5.19	26,274,117.09	22,097,945.27	100.00	1,191,561.82	5.39	20,906,383.45
其中：组 合 1-账 龄组合	27,712,641.69	100.00	1,438,524.60	5.19	26,274,117.09	22,097,945.27	100.00	1,191,561.82	5.39	20,906,383.45
组 合 2- 信 用 组 合										
合 计	27,712,641.69	100.00	1,438,524.60	5.19	26,274,117.09	22,097,945.27	100.00	1,191,561.82	5.39	20,906,383.45

15.1.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27,712,641.69	1,438,524.60	5.19
合 计	27,712,641.69	1,438,524.60	5.19

按组合计提坏账的确认标准及说明：账龄组合计提坏账准备的会计政策详见本附注 4.11 所述。

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,191,561.82	246,962.78			1,438,524.60
合 计	1,191,561.82	246,962.78			1,438,524.60

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,228,961.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 911,448.09 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额的 比例 (%)	计提的坏账准 备期末余额	款项 性质
成都德仁堂药业有限公司	8,578,161.62	1 年以内	30.95	428,908.08	货款
广东邦健医药连锁有限公司	4,504,387.00	1 年以内	16.25	225,219.35	货款
深圳市海王易点药医药有限公司	2,337,734.71	1 年以内	8.44	116,886.74	货款
台州瑞人堂药业有限公司	1,708,860.00	1 年以内	6.17	85,443.00	货款
杭州胡庆余堂国药号药材有限公司	1,099,818.34	1 年以内	3.97	54,990.92	货款
合 计	18,228,961.67		65.78	911,448.09	

15.2 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	745,970.21	1,018,139.60
合计	745,970.21	1,018,139.60

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,022.62	181,069.11
1 至 2 年	40,000.00	30,000.00
2 至 3 年		68,210.00
3 至 4 年	68,210.00	121,739.21
4 至 5 年	121,739.21	726,399.78
5 年以上	726,215.00	50,700.00
小计	1,001,186.83	1,178,118.10
减：坏账准备	255,216.62	159,978.50
合计	745,970.21	1,018,139.60

15.2.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,001,186.83	100.00	255,216.62	25.49	745,970.21	1,178,118.10	100.00	159,978.50	18.26	1,018,139.60
其中：组合 1-账龄组合	375,774.21	37.53	255,216.62	67.92	120,557.59	364,853.89	30.97	159,978.50	43.85	204,875.39
组合 2-信用组合	625,412.62	62.47			625,412.62	813,264.21	69.03			813,264.21
合计	1,001,186.83	100.00	255,216.62	25.49	745,970.21	1,178,118.10	100.00	159,978.50	13.58	1,018,139.60

15.2.1.3 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	2,598.22	12,800.00
保证金	218,124.40	364,853.89
关联方借款	595,515.00	615,515.00
腾退补贴款	184,949.21	184,949.21
合计	1,001,186.83	1,178,118.10

15.2.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	159,978.50			159,978.50
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	95,238.12			95,238.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	255,216.62			255,216.62

15.2.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析法	159,978.50	95,238.12			255,216.62
合计	159,978.50	95,238.12			255,216.62

15.2.1.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
康华燕窝工业(马)有限公司	关联方借款	595,515.00	5年以上	59.48	
成都市金牛城市建设投资经营集团有限公司	土地腾退补贴款	184,949.21	3-4年、4-5年	18.47	120,675.37
阿里巴巴华北技术有限公司成都双流分公司	保证金	60,000.00	1年以内, 1-2年	5.99	4,500.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	4.99	50,000.00
快钱支付清算信息有限公司北京分公司	保证金	50,000.00	5年以上	4.99	50,000.00
合计	/	940,464.21	/	93.92	225,175.37

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			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

项目	年末余额			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
对子公司投资	7,219,998.32		7,219,998.32	7,219,998.32		7,219,998.32
对联营、合营企业投资						
合计	7,219,998.32		7,219,998.32	7,219,998.32		7,219,998.32

15.3.2 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	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					
成都一宛月生物科技有限公司	500,000.00					
合计	7,219,998.32					

（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	
成都一宛月生物科技有限公司				500,000.00	
合计				7,219,998.32	

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,365,774.48	71,029,864.00	48,279,982.74	37,829,884.92
其中：虫草	69,779,140.08	57,256,056.52	30,554,042.10	23,460,311.91
中药细粉	759,391.34	478,221.88	833,785.34	477,715.36
其他	328,755.51	672,241.30	614,671.03	1,111,669.94
燕窝	17,498,487.55	12,623,344.30	16,277,484.27	12,780,187.71
其他业务	180,778.56		42,619.47	
合计	88,546,553.04	71,029,864.00	48,322,602.21	37,829,884.92

15.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年度	2022 年度
按商品转让的时间分类	88,365,774.48	48,279,982.74
在某一时点	88,365,774.48	48,279,982.74
在某一时间段		
按销售渠道分类	88,365,774.48	48,279,982.74
代销	34,257,190.04	18,405,894.40
直销	14,108,825.57	16,725,860.61
经销	39,999,758.87	13,148,227.73

15.4.3 2023 年及 2022 年前五大客户销售收入情况

客户名称	2023 年度	2022 年度
成都德仁堂药业有限公司	12,223,785.45	6,924,531.65
北京同仁堂商业投资集团有限公司	10,219,857.55	5,957,457.63
杭州胡庆余堂国药号药材有限公司	9,198,010.86	7,452,404.47
深圳市海王易点药医药有限公司	9,194,631.73	4,681,900.27
杭州方回春堂集团有限公司中药分公司	6,849,663.54	3,090,053.04
合计	47,685,949.13	28,106,347.06

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,596,073.74	-5,853,918.68
其他		
合计	-2,596,073.74	-5,853,918.68

16、补充资料

16.1 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	-14,925.20	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	20,763.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,131,536.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-20,630.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	161,946.98	财务费用中贴息收入
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		

合计	-1,984,381.59	--
----	---------------	----

注：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。

16.2 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	5.1909	0.13741	0.13741
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	7.4536	0.19730	0.19730

成都市康华药业股份有限公司

2024 年 4 月 25 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释 16 号》（财会【2022】31 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起实施，本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行。

以上会计政策变更对公司报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-14,925.20
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）	20,763.15
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	-2,131,536.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,630.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	161,946.98
非经常性损益合计	-1,984,381.59
减：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	-1,984,381.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用