



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

AUDIT REPORT

成都市康华药业股份有限公司  
2014年1月-2016年5月  
审计报告

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

|             |       |
|-------------|-------|
| 一、审计报告      | 1-2   |
| 二、已审财务报表    | 3-71  |
| 1. 资产负债表    | 3-4   |
| 2. 利润表      | 5     |
| 3. 现金流量表    | 6     |
| 4. 所有者权益变动表 | 7-9   |
| 5. 财务报表附注   | 10-76 |

## 审计报告

中审亚太审字(2016)020745号

成都市康华药业股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的成都市康华药业股份有限公司(以下简称成都市康华药业股份公司)财务报表,包括2016年5月31日、2015年12月31日和2014年12月31日的资产负债表,2016年1-5月、2015年度和2014年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是成都市康华药业股份公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

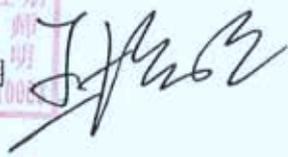
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

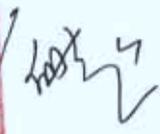
### 三、审计意见

我们认为，成都市康华药业股份公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成都市康华药业股份公司2016年5月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2016年1-5月、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量。



中国.北京市

中国注册会计师: 王增明   
 (签名并盖章)

中国注册会计师: 曾凡超   
 (签名并盖章)

二〇一六年七月十五日

# 资产负债表

编制单位：成都市康华药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注     | 2016年5月31日           | 2015年12月31日          | 2014年12月31日          |
|------------------------|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                      |                      |                      |
| 货币资金                   | 七、(一)  | 4,468,732.39         | 1,201,675.30         | 4,893,254.90         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |                      |                      |                      |
| 衍生金融资产                 |        |                      |                      |                      |
| 应收票据                   |        |                      |                      |                      |
| 应收账款                   | 七、(二)  | 17,812,169.83        | 22,568,012.69        | 13,173,544.75        |
| 预付款项                   | 七、(三)  | 112,537.82           | 360,189.02           | 17,237.00            |
| 应收利息                   |        |                      |                      |                      |
| 应收股利                   |        |                      |                      |                      |
| 其他应收款                  | 七、(四)  | 877,428.36           | 833,392.32           | 2,666,931.73         |
| 存货                     | 七、(五)  | 31,409,163.21        | 35,910,499.75        | 43,661,228.14        |
| 划分为持有待售的资产             |        |                      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                      |                      |                      |
| 其他流动资产                 | 七、(六)  | 1,739.68             | 8,132.68             | -                    |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>54,681,771.29</b> | <b>60,881,901.76</b> | <b>64,412,196.52</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                      |                      |                      |
| 可供出售金融资产               |        |                      |                      |                      |
| 持有至到期投资                |        |                      |                      |                      |
| 长期应收款                  |        |                      |                      |                      |
| 长期股权投资                 |        |                      |                      |                      |
| 投资性房地产                 |        |                      |                      |                      |
| 固定资产                   | 七、(七)  | 29,584,119.40        | 23,315,520.55        | 14,068,287.36        |
| 在建工程                   | 七、(八)  |                      | 6,717,369.08         | 7,211,178.80         |
| 工程物资                   |        |                      |                      |                      |
| 固定资产清理                 |        |                      |                      |                      |
| 生产性生物资产                |        |                      |                      |                      |
| 油气资产                   |        |                      |                      |                      |
| 无形资产                   | 七、(九)  | 3,364,213.88         | 3,401,021.48         | 3,489,359.72         |
| 开发支出                   |        |                      |                      |                      |
| 商誉                     |        |                      |                      |                      |
| 长期待摊费用                 | 七、(十)  |                      | -                    | 416,168.47           |
| 递延所得税资产                |        |                      |                      |                      |
| 其他非流动资产                | 七、(十一) | 1,520,116.00         | 1,500,528.00         | 8,426,146.77         |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>34,468,449.28</b> | <b>34,934,439.11</b> | <b>33,611,141.12</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>89,150,220.57</b> | <b>95,816,340.87</b> | <b>98,023,337.64</b> |



公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李程旭

李程旭

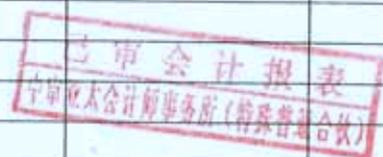
周艳

# 资产负债表 (续)

编制单位：成都市康华药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注      | 2016年5月31日           | 2015年12月31日          | 2014年12月31日          |
|------------------------|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |         |                      |                      |                      |
| 短期借款                   | 七、(十二)  | 8,500,000.00         | 12,000,000.00        | 17,000,000.00        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |         |                      |                      |                      |
| 衍生金融负债                 |         |                      |                      |                      |
| 应付票据                   |         |                      |                      |                      |
| 应付账款                   | 七、(十三)  | 442,406.42           | 2,954,427.05         | 4,128,189.96         |
| 预收款项                   | 七、(十四)  | 404,687.99           | 428,970.00           | -                    |
| 应付职工薪酬                 | 七、(十五)  | 451,081.74           | 813,560.84           | 712,572.94           |
| 应交税费                   | 七、(十六)  | 360,071.97           | 1,134,773.18         | 218,900.17           |
| 应付利息                   | 七、(十七)  | 15,146.85            | 22,188.19            | 39,675.38            |
| 应付股利                   |         |                      |                      |                      |
| 其他应付款                  | 七、(十八)  | 193,756.00           | 55,149.20            | 492,137.73           |
| 划分为持有待售的负债             |         |                      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债            |         |                      |                      |                      |
| 其他流动负债                 |         |                      |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>          |         | <b>10,367,150.97</b> | <b>17,409,068.46</b> | <b>22,153,675.84</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |         |                      |                      |                      |
| 长期借款                   |         |                      |                      |                      |
| 应付债券                   |         |                      |                      |                      |
| 其中：优先股                 |         |                      |                      |                      |
| 永续债                    |         |                      |                      |                      |
| 长期应付款                  |         |                      |                      |                      |
| 专项应付款                  |         |                      |                      |                      |
| 预计负债                   |         |                      |                      |                      |
| 递延收益                   |         |                      |                      |                      |
| 递延所得税负债                |         |                      |                      |                      |
| 其他非流动负债                |         |                      |                      |                      |
| 其中：特准储备基金              |         |                      |                      |                      |
| <b>非流动负债合计</b>         |         | -                    | -                    | -                    |
| <b>负债合计</b>            |         | <b>10,367,150.97</b> | <b>17,409,068.46</b> | <b>22,153,675.84</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>   |         |                      |                      |                      |
| 实收资本（股本）               | 七、(十九)  | 33,130,000.00        | 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                   | 七、(二十)  | 45,603,264.00        | 45,603,264.00        | 12,520,000.00        |
| 减：库存股                  |         |                      |                      |                      |
| 其他综合收益                 |         |                      |                      |                      |
| 专项储备                   |         |                      |                      |                      |
| 盈余公积                   | 七、(二十一) |                      | -                    | 2,990,124.45         |
| 未分配利润                  | 七、(二十二) | 49,805.60            | - 325,991.59         | 27,229,537.34        |
| <b>股东权益合计</b>          |         | <b>78,783,069.60</b> | <b>78,407,272.41</b> | <b>75,869,661.79</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |         | <b>89,150,220.57</b> | <b>95,816,340.87</b> | <b>98,023,337.64</b> |



公司法定代表人：

*李强旭*

主管会计工作负责人：

*李强*

会计机构负责人：

*周艳*

# 利润表

编制单位：成都市康华药业股份有限公司

单位：人民币元

| A项目                                 | 附注      | 2016年1-5月     | 2015年度        | 2014年度        |
|-------------------------------------|---------|---------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                              | 七、(二十三) | 14,726,270.42 | 51,465,860.73 | 51,203,702.41 |
| 减：营业成本                              | 七、(二十三) | 10,544,093.84 | 37,741,590.03 | 38,683,891.73 |
| 营业税金及附加                             | 七、(二十四) | 50,833.82     | 198,489.56    | 94,938.17     |
| 销售费用                                | 七、(二十五) | 1,441,452.12  | 4,559,510.27  | 4,251,026.53  |
| 管理费用                                | 七、(二十六) | 2,154,196.29  | 5,914,349.53  | 5,097,851.55  |
| 财务费用                                | 七、(二十七) | 302,766.95    | 721,256.42    | 1,333,339.57  |
| 资产减值损失                              | 七、(二十八) | -151,660.79   | 589,352.06    | 335,582.95    |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               |         |               |               |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     |         |               |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |         |               |               |               |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                   |         | 384,588.19    | 1,741,312.86  | 1,407,071.91  |
| 加：营业外收入                             | 七、(二十九) | 16,760.00     | 0.00          | 201,100.00    |
| 其中：非流动资产处置利得                        |         |               |               |               |
| 减：营业外支出                             | 七、(三十)  |               | 4,447.11      | 25,200.00     |
| 其中：非流动资产处置损失                        |         |               | 4,447.11      |               |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 |         | 401,348.19    | 1,736,865.75  | 1,582,971.91  |
| 减：所得税费用                             |         | 25,551.00     | 99,255.13     |               |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                   |         | 375,797.19    | 1,637,610.62  | 1,582,971.91  |
| 五、其他综合收益的税后净额                       |         |               |               |               |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |         |               |               |               |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |         |               |               |               |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |         |               |               |               |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |         |               |               |               |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |         |               |               |               |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |         |               |               |               |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |         |               |               |               |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |         |               |               |               |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |         |               |               |               |
| 6. 其他                               |         |               |               |               |
| 六、综合收益总额                            |         | 375,797.19    | 1,637,610.62  | 1,582,971.91  |
| 七、每股收益：                             |         |               |               |               |
| （一）基本每股收益                           |         | 0.01          | 0.05          | 0.05          |
| （二）稀释每股收益                           |         | 0.01          | 0.05          | 0.05          |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：成都市康华药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注      | 2016年1-5月            | 2015年度               | 2014年度               |
|---------------------------|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 21,289,969.41        | 49,190,924.69        | 55,643,615.08        |
| 收到的税费返还                   |         | -                    |                      |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 七、(三十一) | 172,999.17           | 4,732,983.63         | 1,174,124.63         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | <b>21,462,968.58</b> | <b>53,923,908.32</b> | <b>56,817,739.71</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 8,614,790.19         | 36,040,944.11        | 33,045,731.59        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 2,771,182.67         | 5,376,669.89         | 6,049,181.33         |
| 支付的各项税费                   |         | 487,390.92           | 1,090,631.08         | 995,116.40           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 七、(三十一) | 1,670,942.51         | 8,059,543.29         | 6,111,916.54         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | <b>13,544,306.29</b> | <b>50,567,788.37</b> | <b>46,201,945.86</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>7,918,662.29</b>  | <b>3,356,119.95</b>  | <b>10,615,793.85</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |         |                      |                      |                      |
| 取得投资收益收到的现金               |         |                      |                      |                      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所       |         |                      | 18,991.21            |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收回的现金净额       |         |                      |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |                      |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | -                    | 18,991.21            | -                    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所       |         | 871,762.45           | 1,943,060.34         | 5,620,298.86         |
| 投资支付的现金                   |         |                      |                      |                      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                      |                      |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                      |                      |                      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 871,762.45           | 1,943,060.34         | 5,620,298.86         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | - 871,762.45         | - 1,924,069.13       | - 5,620,298.86       |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |         |                      | 900,000.00           |                      |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现        |         |                      |                      |                      |
| 取得借款所收到的现金                |         | 7,000,000.00         | 12,000,000.00        | 22,000,000.00        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |                      |                      |                      |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | 7,000,000.00         | 12,900,000.00        | 22,000,000.00        |
| 偿还债务所支付的现金                |         | 10,500,000.00        | 17,000,000.00        | 22,900,000.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金        |         | 279,842.75           | 1,023,630.42         | 1,430,501.98         |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利        |         |                      |                      |                      |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |         |                      |                      |                      |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 10,779,842.75        | 18,023,630.42        | 24,330,501.98        |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | - 3,779,842.75       | - 5,123,630.42       | - 2,330,501.98       |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         |                      |                      |                      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         |                      |                      |                      |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 1,201,675.30         | 4,893,254.90         | 2,228,261.89         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         |                      |                      |                      |
|                           |         | 4,468,732.39         | 1,201,675.30         | 4,893,254.90         |

已审会计报表  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

奉程旭

李琳

周艳

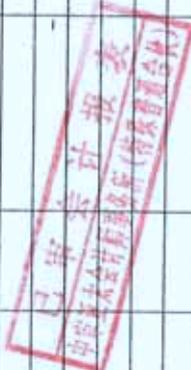
# 所有者权益变动表

编制单位：成都市康华药业股份有限公司

单位：人民币元

2016年5月31日

| 项 目                   | 行次 | 实收资本          |   | 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 | 未分配利润       | 所有者权益合计       |
|-----------------------|----|---------------|---|--------|---|---|---------------|-------|--------|------|------|-------------|---------------|
|                       |    | 1             | 2 | 3      | 4 | 5 |               |       |        |      |      |             |               |
| 一、上年年末余额              | 1  | 33,130,000.00 |   |        |   |   | 45,603,264.00 |       |        |      | 0.00 | 10          | 11            |
| 加：会计政策变更              | 2  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      | -325,991.59 | 78,407,272.41 |
| 前期差错更正                | 3  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 其他                    | 4  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 二、本年初余额               | 5  | 33,130,000.00 |   |        |   |   | 45,603,264.00 |       |        |      | 0.00 | -325,991.59 | 78,407,272.41 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列） | 6  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      | 375,797.19  | 375,797.19    |
| （一）综合收益总额             | 7  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      | 375,797.19  | 375,797.19    |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 1.所有者投入的普通股           | 9  |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 4.其他                  | 12 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| （三）利润分配               | 16 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 1.提取盈余公积              | 17 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 其中：法定公积金              | 18 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 任意公积金                 | 19 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 2.提取一般风险准备            | 23 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 3.对所有者（或股东）的分配        | 24 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 4.其他                  | 25 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| （四）所有者权益内部结转          | 26 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | 27 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       | 28 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 29 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 4.净资产转为股份             | 30 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 5.其他                  | 31 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| （五）专项储备               | 32 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 1.本期提取                | 33 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 2.本期使用                | 34 |               |   |        |   |   |               |       |        |      |      |             |               |
| 四、本年年末余额              | 35 | 33,130,000.00 |   |        |   |   | 45,603,264.00 |       |        |      | 0.00 | 49,805.60   | 78,783,069.60 |



李强旭

Jacob

会计机构负责人：田桃

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

78,783,069.60



# 所有者权益变动表

编制单位：成都市康华药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 行次 | 2014年         |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
|-----------------------|----|---------------|---|--------|---|---------------|-------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                       |    | 实收资本          |   | 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         | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|                       |    | 1             | 2 | 3      | 4 |               |       |        |      |              |               |               |
| 一、上年年末余额              | 1  | 33,130,000.00 |   |        |   | 12,520,000.00 |       |        |      |              |               | 45,650,000.00 |
| 加：会计政策变更              | 2  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                | 3  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 其他                    | 4  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 二、本年初余额               | 5  | 33,130,000.00 |   |        |   | 12,520,000.00 |       |        |      |              |               | 45,650,000.00 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“一”号填列） | 6  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| （一）综合收益总额             | 7  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| （二）所有者投入和减少资本         | 8  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 1.所有者投入的普通股           | 9  |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       | 10 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      | 11 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 4.其他                  | 12 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| （三）利润分配               | 16 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 1.提取盈余公积              | 17 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 其中：法定公积金              | 18 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 任意公积金                 | 19 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 2.提取一般风险准备            | 23 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 3.对所有者（或股东）的分配        | 24 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 4.其他                  | 25 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| （四）所有者权益内部结转          | 26 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       | 27 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       | 28 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 3.盈余公积弥补亏损            | 29 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 4.净资产折为股份             | 30 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 5.其他                  | 31 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| （五）专项储备               | 32 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 1.本期提取                | 33 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 2.本期使用                | 34 |               |   |        |   |               |       |        |      |              |               |               |
| 四、本年年末余额              | 35 | 33,130,000.00 |   |        |   | 12,520,000.00 |       |        |      | 2,990,124.45 | 27,229,537.34 | 75,869,661.79 |



主管会计工作负责人：Zhang

李程旭

公司法定代表人：

会计机构负责人：周航

# 成都市康华药业股份有限公司

## 2016年1-5月及前两个会计年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 基本概况

成都市康华药业股份有限公司（以下简称“康华药业”或“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2016年5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：成都市金牛高科技产业园金科中路98号。

##### (二) 历史沿革

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      | 实物   | 50      |
| 2  | 李琳   | 40      | 实物   | 40      |
| 3  | 吴忠成  | 10      | 货币   | 10      |
|    | 合计   | 100     | —    | 100     |

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》。

2、根据2001年4月12日通过的股东会决议，公司新增注册资本500万元；其中，新股东奉友谊认缴新增注册资本人民币200万元、新股东奉疆涛认缴新增注册资本人民币100万元、原股东奉友道认缴新增注册资本人民币200万元。

此次新增注册资本的到位情况业经四川正大会计师事务所有限公司于2001年4月14日出具的“正大验[2001]字第180号”《验资报告》审验，各股东出资方式为货币出资；增资后公司的注册资本变更为人民币陆佰万元。

本次增资后，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  | 250     | 41.7    |
| 2  | 奉友谊  | 200     | 33.3    |
| 3  | 奉疆涛  | 100     | 16.6    |
| 4  | 李琳   | 40      | 6.7     |
| 5  | 吴忠成  | 10      | 1.7     |
|    | 合计   | 600     | 100     |

3、根据2006年8月25日通过的股东会决议，决议如下：

a、公司截止2005年12月31日账列的19,084,870.34元资本公积经四川神州会计师事务所出具的“川神州审字（2006）第2-59号”《审计报告》审计；

b、同意增加公司注册资本，由 600 万元增资至 2500 万元，其中：货币出资人民币 240 万元，由新股东奉疆平、奉疆旭缴纳，其余 1660 万元由原股东按出资比例以公司资本公积转增。

此次新增注册资本的实收资本到位情况业经四川神州会计师事务所有限责任公司于 2006 年 9 月 1 日出具的“川神州验字[2006]第 8-49 号”《验资报告》审验。

本次增资后，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  | 942.22  | 37.69   |
| 2  | 奉友谊  | 752.78  | 30.11   |
| 3  | 奉疆涛  | 375.56  | 15.02   |
| 4  | 李琳   | 151.22  | 6.05    |
| 5  | 奉疆平  | 135     | 5.4     |
| 6  | 奉疆旭  | 105     | 4.2     |
| 7  | 吴忠成  | 38.22   | 1.53    |
|    | 合计   | 2500    | 100     |

4、根据 2006 年 10 月 10 日股东会决议，公司股东一致同意新增奉疆川为公司股东，同意股东奉友谊将其持有的 752.78 万元出资（占公司注册资本的 30.11%）全部转让给股东奉友道；奉疆涛将其持有的 375.56 万元（占公司注册资本的 15.02%）中的 75.56 万元转让给股东奉友道，30 万元转让给股东奉疆旭，135 万元转让给新股东奉疆川；同日，股权转让各方分别签订了股权转让协议。

本次股权转让后，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  | 1770.56 | 70.82   |
| 2  | 李琳   | 151.22  | 6.05    |
| 3  | 奉疆涛  | 135     | 5.4     |
| 4  | 奉疆平  | 135     | 5.4     |
| 5  | 奉疆旭  | 135     | 5.4     |
| 6  | 奉疆川  | 135     | 5.4     |
| 7  | 吴忠成  | 38.22   | 1.53    |
|    | 合计   | 2500    | 100     |

5、根据 2011 年 1 月 26 日通过的股东会决议，全体股东一致同意减少注册资本和实收资本 1660 万元，其中奉友道减少出资 1320.56 万元、李琳减少出资 111.22 万元、吴忠成减少出资 28.22 万元、奉疆涛减少出资 35 万，奉疆

旭减少出资 30 万元、奉疆川减少出资 135 万元（减资后奉疆川出资为 0 万元，退出股东会）。减资后公司的注册资本为人民币 840 万元，实收资本为人民币 840 万元。

此次减资行为业经四川同浩会计师事务所于 2011 年 3 月 22 日出具的报告号为川同浩验[2011]字第 3-70 号的《验资报告》审验。

本次减资后，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  | 450     | 53.58   |
| 2  | 奉疆平  | 135     | 16.07   |
| 3  | 奉疆旭  | 105     | 12.5    |
| 4  | 奉疆涛  | 100     | 11.9    |
| 5  | 李琳   | 40      | 4.76    |
| 6  | 吴忠成  | 10      | 1.19    |
|    | 合计   | 840     | 100     |

6、根据 2011 年 9 月 19 日通过的股东会决议，决议如下：

a、同意吸收奉疆川为公司新股东；

b、同意增加公司注册资本，由 840 万元增资至 2500 万元，新增货币出资 1660 万元；其中奉友道认缴出资人民币 1320.56 万元、李琳认缴出资人民币 111.22 万元，吴忠成认缴出资人民币 28.22 万元、奉疆涛认缴出资人民币 35 万元、奉疆旭认缴出资人民币 30 万元、奉疆川认缴出资人民币 135 万元；

此次新增注册资本的实收资本到位情况业经四川同浩会计师事务所有限公司于 2011 年 9 月 21 日出具报告号为川同浩验 [2011] 字第 9-32 号的《验资报告》审验，各股东出资方式均为货币出资。

本次增资后，公司的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------|---------|---------|
| 1  | 奉友道  | 1770.56 | 70.82   |
| 2  | 李琳   | 151.22  | 6.05    |
| 3  | 奉疆川  | 135     | 5.4     |
| 4  | 奉疆涛  | 135     | 5.4     |
| 5  | 奉疆平  | 135     | 5.4     |
| 6  | 奉疆旭  | 135     | 5.4     |
| 7  | 吴忠成  | 38.22   | 1.53    |
|    | 合计   | 2500    | 100     |

7、根据 2011 年 11 月 8 日通过的股东会决议，决议内容如下：

a、同意吸收吴浩生为公司新股东；

b、同意公司股东吴忠成将所占公司 1.53%股权计 38.22 万元人民币以货币方式转让给吴浩生；

本次股权转让后，公司股东股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------|---------|---------|
| 1  | 奉友道  | 1770.56 | 70.82   |
| 2  | 李琳   | 151.22  | 6.05    |
| 3  | 奉疆涛  | 135     | 5.4     |
| 4  | 奉疆平  | 135     | 5.4     |
| 5  | 奉疆旭  | 135     | 5.4     |
| 6  | 奉疆川  | 135     | 5.4     |
| 7  | 吴浩生  | 38.22   | 1.53    |
|    | 合计   | 2500    | 100     |

c、同意增加公司注册资本，由 2500 万元增资至 3000 万元，新增货币出资 500 万元，其中李琳认缴出资人民币 117 万元、吴浩生认缴出资人民币 55 万元、奉疆涛认缴出资人民币 82 万元、奉疆旭认缴出资人民币 82 万元、奉疆川认缴出资人民币 82 万元、奉疆平认缴出资人民币 82 万元。

此次新增注册资本的实收资本到位情况业经四川同浩会计师事务所有限公司于 2011 年 11 月 23 日出具的报告号为川同浩验 [2011] 字第 11-23 号的《验资报告》审验。

本次增资后，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  | 1770.56 | 59.02   |
| 2  | 李琳   | 268.22  | 8.94    |
| 3  | 奉疆涛  | 217     | 7.23    |
| 4  | 奉疆平  | 217     | 7.23    |
| 5  | 奉疆旭  | 217     | 7.23    |
| 6  | 奉疆川  | 217     | 7.23    |
| 7  | 吴浩生  | 93.22   | 3.12    |
|    | 合计   | 3000    | 100     |

8、根据 2011 年 12 月 26 日通过的股东会决议，决议内容如下：

a、同意吸纳成都宝瑞投资中心、丁澍为公司新股东；

b、同意增加公司注册资本，由 3000 万元增资至 3213 万元，货币增资 213 万元，其中成都宝瑞投资中心认缴出资人民币 915 万元（增资 183 万元，其

余 732 万元转入公司资本公积)，丁澍认缴出资人民币 150 万元（增资 30 万元，其余 120 万元转入公司资本公积）；

此次新增注册资本的实收资本到情况业经四川同浩会计师事务所有限公司于 2011 年 12 月 28 日出具报告号为川同浩验 [2011] 字第 12-36 号的《验资报告》审验。

本次增资后，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            | 1770.56 | 55.12   |
| 2  | 李琳             | 268.22  | 8.35    |
| 3  | 奉疆涛            | 217     | 6.75    |
| 4  | 奉疆平            | 217     | 6.75    |
| 5  | 奉疆旭            | 217     | 6.75    |
| 6  | 奉疆川            | 217     | 6.75    |
| 7  | 成都宝瑞投资中心（有限合伙） | 183     | 5.7     |
| 8  | 吴浩生            | 93.22   | 2.9     |
| 9  | 丁澍             | 30      | 0.93    |
|    | 合 计            | 3213    | 100     |

9、根据 2012 年 2 月 27 日通过股东会决议，决议内容如下：

a、同意吸纳黄雪霞为公司新股东；

b、同意增加公司注册资本，由 3213 万元增资至 3313 万元，增加货币出资 100 万元，由黄雪霞认缴出资人民币 500 万元（增资 100 万元，其余 400 万元转入公司资本公积）；

此次新增注册资本的实收资本到位情况业经四川同浩会计师事务所有限公司审验于 2012 年 2 月 28 日出具的报告号为川同浩验 [2012] 字第 2-36 号的《验资报告》审验。

本次增资后，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            | 1770.56 | 53.44   |
| 2  | 李琳             | 268.22  | 8.1     |
| 3  | 奉疆涛            | 217     | 6.55    |
| 4  | 奉疆平            | 217     | 6.55    |
| 5  | 奉疆旭            | 217     | 6.55    |
| 6  | 奉疆川            | 217     | 6.55    |
| 7  | 成都宝瑞投资中心（有限合伙） | 183     | 5.53    |
| 8  | 黄雪霞            | 100     | 3.02    |
| 9  | 吴浩生            | 93.22   | 2.81    |

|    |    |      |     |
|----|----|------|-----|
| 10 | 丁澍 | 30   | 0.9 |
|    | 合计 | 3313 | 100 |

10、公司 2015 年 5 月 27 日通过的股东会决议决定：

a、同意吸纳程楠、刘纲、李玉萍为公司新股东；

b、同意公司股东成都宝瑞投资中心（有限合伙）将所持公司 85 万元股权转让给新股东程楠；

c、同意公司股东成都宝瑞投资中心（有限合伙）将所持公司 98 万元股权转让给股东奉友道。成都宝瑞投资中心（有限合伙）退出股东会；

d、同意公司股东丁澍将所持公司 30 万元股权转让给新股东李玉萍。丁澍退出股东会；

e、同意公司股东黄雪霞将所公司 20 万元股权转让给新股东刘纲；

f、同意公司股东黄雪霞将所持公司 80 万元股权转让给新股东李玉萍。黄雪霞退出股东会。

变更后，公司股东及股权比例如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------|---------|---------|
| 1  | 奉友道  | 1868.56 | 56.4    |
| 2  | 李琳   | 268.22  | 8.1     |
| 3  | 奉疆涛  | 217     | 6.55    |
| 4  | 奉疆平  | 217     | 6.55    |
| 5  | 奉疆旭  | 217     | 6.55    |
| 6  | 奉疆川  | 217     | 6.55    |
| 7  | 李玉萍  | 110     | 3.32    |
| 8  | 吴浩生  | 93.22   | 2.81    |
| 9  | 程楠   | 85      | 2.57    |
| 10 | 刘纲   | 20      | 0.6     |
|    | 合计   | 3313    | 100     |

11、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 2016 年 5 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  | 1868.56 | 56.4    |
| 2  | 李琳   | 268.22  | 8.1     |
| 3  | 奉疆涛  | 217     | 6.55    |
| 4  | 奉疆平  | 217     | 6.55    |
| 5  | 奉疆旭  | 217     | 6.55    |
| 6  | 奉疆川  | 217     | 6.55    |
| 7  | 李玉萍  | 110     | 3.32    |
| 8  | 吴浩生  | 93.22   | 2.81    |
| 9  | 程楠   | 85      | 2.57    |
| 10 | 刘纲   | 20      | 0.6     |
|    | 合计   | 3313    | 100     |

### （三）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。

### （四）经营范围

本公司经营范围包括：生产中药饮片（净制、切制）（含直接服用饮片）（凭许可证经营）；销售公司产品；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；批发兼零售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。

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，其他产品还包括川贝母粉、三七粉、破壁灵芝孢子粉、西洋参粉、天麻粉等中药最细粉。

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；另一类是中药最细粉产品，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，按照云南白药、上海童涵春堂、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。

### （五）财务报表批准报出

本财务报表已经公司董事会于2016年7月15日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）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。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》及有关财务会计制度的要求，准确、真实、完整地反映了本公司2016年5月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况、2016年1-5月、2015年度、2014年度经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、公司主要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三）计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额与现值孰高计量；盘盈资产等按重置成本计量。

### （四）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现

现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## （五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具

### 1. 金融工具的分类

本公司按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）持有至到期投资

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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

## （3）应收款项

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

## （4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

#### (6) 公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

#### (1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，则表明其发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出确认减值损失。

- (2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；

(2) 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。

#### (六) 应收款项坏账准备

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大是指期末余额在 100 万元及以上的应收款项。

对单项金额不重大的应收款项，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项），包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的应收款项，不包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

|                      |  |
|----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 将单项金额超过 100 万元（含 100 万元）的应收款项视为重大应收款项。                         |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。如果经测试未发现存在明显减值迹象的，统一按组合 1 计提坏账准备。 |

#### 2、按组合计提坏账准备应收款项：

| 确定组合的依据                     |                               |
|-----------------------------|-------------------------------|
| 组合 1:                       | 除员工备用金、关联方（借款）往来款项以外的款项       |
| 组合 2:                       | 员工备用金、关联方（借款）往来款项             |
| 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、个别认定法） |                               |
| 组合 1:                       | 账龄分析法                         |
| 组合 2:                       | 员工备用金、关联方（借款）往来款项风险可控，不计提坏账准备 |

#### 组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备：

| 账龄    | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5           | 5            |
| 1-2 年 | 10          | 10           |
| 2-3 年 | 20          | 20           |
| 3-4 年 | 40          | 40           |
| 4-5 年 | 80          | 80           |
| 5 年以上 | 100         | 100          |

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

|             |   |
|-------------|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 金额虽然不重大，但预计未来现金流量存在重大流入风险的款项  |
| 坏账准备的计提方法   | 根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。 |

## （七） 存货

### 1、 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、库存商品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

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。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、 包装物的摊销方法

包装物于领用时按一次摊销法进行摊销。

## (八) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2、固定资产分类及折旧方法

#### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。

#### (2) 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

①按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 预计净残值率(%) | 预计使用年限(年) | 年折旧率(%)    |
|--------|-----------|-----------|------------|
| 房屋、建筑物 | 5         | 20        | 4.75       |
| 机器设备   | 5         | 5-10      | 19.00-9.50 |
| 运输设备   | 5         | 5         | 19.00      |
| 办公设备   | 5         | 5-10      | 19.00-9.50 |

②已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

③已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(3) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

## （九）在建工程

### 1、在建工程计价

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。

### 2、在建工程结转为固定资产的时点

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。

## （十）借款费用资本化

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的

利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### (十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权及外购软件等。

##### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支

付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

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

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 序号 | 项目    | 预计使用寿命(年) | 依据     |
|----|-------|-----------|--------|
| 1  | 土地使用权 | 45        | 证载使用年限 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。

公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (十二) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

#### (十三) 资产减值

## 1、除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生

产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

#### （十四）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、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利

#### （十五）收入确认

##### 1、销售商品的收入确认

（1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

(3) 收入的金额能够可靠的计量；

(4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2、提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

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

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

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

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

## 3、让渡资产使用权收入确认

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

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 4、公司具体的收入确认方式：

a、代销模式：以收到受托代销单位提供的已售代销商品清单后确认销售收入；

b、经销模式：公司经销模式的产品全部为自有品牌产品，客户主要为医药公司等经销商，以货物发出并经客户确认收货后确认销售收入。

C、直销模式：公司直销模式的产品全部为定制冬虫夏草，公司按照客户

订单要求生产后，产品全部直销给委托方，以货物发出并经客户确认验收后确认销售收入。

### （十六）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或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

#### 2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

#### 3、政府补助的确认时点

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （十七）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## 五、主要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

2014年，财政部修订及制定发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》七项具体会计准则，自2014年7月1日起施行；修订印发了《企业会计准则第37号——金融工具列报》，企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报；修改并重新公布了《企业会计准则——基本准则》，自发布之日起施行。实施上述具体会计准则未对本公司财务报表数据产生影响。

### 2、会计估计变更

本报告期内，未发生会计估计变更。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

| 税种       | 计税依据    | 税率（%） |
|----------|---------|-------|
| 增值税      | 营业收入    | 13    |
| 企业所得税（注） | 应纳税所得额  | 免征、25 |
| 城市维护建设税  | 应缴流转税税额 | 7     |
| 教育费附加    | 应缴流转税税额 | 3     |
| 地方教育费附加  | 应缴流转税税额 | 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“六、税项（二）”所述享受免征企业所得税税收优惠，非农副产品初加工收入实现的应纳税所得额按25%的企业所得税税率计缴企业所得税。

### （二）税收优惠及批文

本公司主要产品为中药材初加工，系农副产品初加工企业，根据企业所得税法第27条、实施条例第86条、第30条、第95条、第96条、国税发(2008)116号、国税函(2008)850号、财税(2008)149号、财税(2009)70号、财税(2011)26号、国家税务总局公告2011年第48号以及川地税2012年1号公告的相关规定，自2009年1月1日起，公司逐年向四川省成都市金牛区地方税务局提交申请并经备案批准，享受免征企业所得税的优惠政策。

## 七、财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

| 项目            | 2016年5月31日   | 2015年12月31日  | 2014年12月31日  |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 现金            | 1,749.12     | 127.26       | 724.13       |
| 银行存款          | 4,466,983.27 | 1,201,548.04 | 4,892,530.77 |
| 其他货币资金        |              |              |              |
| 合计            | 4,468,732.39 | 1,201,675.30 | 4,893,254.90 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |              |              |              |

注：本公司无因抵押或冻结等使用受到限制的货币资金、亦无存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款按种类披露：

| 种类                     | 2016年5月31日    |        |              |       | 账面价值          |
|------------------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |       |               |
|                        | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |       |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |               |        |              |       |               |
| 组合1:                   | 19,088,599.12 | 100.00 | 1,276,429.29 | 6.69  | 17,812,169.83 |
| 组合2:                   |               |        |              |       |               |
| 组合小计                   | 19,088,599.12 | 100.00 | 1,276,429.29 | 6.69  | 17,812,169.83 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |       |               |
| 合计                     | 19,088,599.12 | 100.00 | 1,276,429.29 | 6.69  | 17,812,169.83 |

续

| 种类                     | 2015年12月31日   |        |              |       |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |       | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |       |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |               |        |              |       |               |
| 组合1:                   | 24,287,177.37 | 100.00 | 1,719,164.68 | 7.08  | 22,568,012.69 |
| 组合2:                   |               |        |              |       |               |
| 组合小计                   | 24,287,177.37 | 100.00 | 1,719,164.68 | 7.08  | 22,568,012.69 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |       |               |
| 合计                     | 24,287,177.37 | 100.00 | 1,719,164.68 | 7.08  | 22,568,012.69 |

续

| 种类                     | 2014年12月31日   |        |              |       |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |       | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |       |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |               |        |              |       |               |
| 组合1:                   | 14,214,442.91 | 100.00 | 1,040,898.16 | 7.32  | 13,173,544.75 |
| 组合2:                   |               |        |              |       |               |
| 组合小计                   | 14,214,442.91 | 100.00 | 1,040,898.16 | 7.32  | 13,173,544.75 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |       |               |
| 合计                     | 14,214,442.91 | 100.00 | 1,040,898.16 | 7.32  | 13,173,544.75 |

## 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄   | 2016年5月31日    |            |         |
|------|---------------|------------|---------|
|      | 应收账款          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 16,534,630.20 | 826,731.51 | 5.00    |
| 1至2年 | 1,536,937.89  | 153,693.79 | 10.00   |
| 2至3年 | 657,542.11    | 131,508.42 | 20.00   |
| 3至4年 | 307,738.92    | 123,095.57 | 40.00   |
| 4至5年 | 51,750.00     | 41,400.00  | 80.00   |
| 5年以上 |               |            |         |

|    |               |              |      |
|----|---------------|--------------|------|
| 合计 | 19,088,599.12 | 1,276,429.29 | 6.69 |
|----|---------------|--------------|------|

续

| 账龄   | 2015年12月31日   |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 20,541,621.78 | 1,027,866.77 | 5.00    |
| 1至2年 | 1,582,646.38  | 158,264.64   | 10.00   |
| 2至3年 | 1,778,978.24  | 355,795.65   | 20.00   |
| 3至4年 | 327,238.92    | 130,895.57   | 40.00   |
| 4至5年 | 51,750.00     | 41,400.00    | 80.00   |
| 5年以上 | 4,942.05      | 4,942.05     | 100.00  |
| 合计   | 24,287,177.37 | 1,719,164.68 | 7.08    |

续

| 账龄   | 2014年12月31日   |              |         |
|------|---------------|--------------|---------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 11,491,887.24 | 574,594.36   | 5.00    |
| 1至2年 | 1,864,158.34  | 186,415.84   | 10.00   |
| 2至3年 | 327,238.92    | 65,447.78    | 20.00   |
| 3至4年 | 526,216.36    | 210,486.54   | 40.00   |
| 4至5年 | 4,942.05      | 3,953.64     | 80.00   |
| 5年以上 |               |              |         |
| 合计   | 14,214,442.91 | 1,040,898.16 | 7.32    |

## 3、报告期内，实际核销的应收账款情况

## (1) 2016年1-5月实际核销的应收账款情况

| 单位名称        | 应收账款性质 | 核销金额       | 核销原因    | 履行的核销程序    | 款项是否由关联交易产生 |
|-------------|--------|------------|---------|------------|-------------|
| 宁波市药材股份有限公司 | 货款     | 273,489.10 | 预计已无法收回 | 经公司董事会决议批准 | 否           |
| 合计          |        | 273,489.10 |         |            |             |

## (2) 2015年度实际核销的应收账款情况

| 单位名称            | 应收账款性质 | 核销金额       | 核销原因    | 履行的核销程序    | 款项是否由关联交易产生 |
|-----------------|--------|------------|---------|------------|-------------|
| 四川至臻雅致滋养堂药业有限公司 | 货款     | 142,350.00 | 预计已无法收回 | 经公司董事会决议批准 | 否           |
| 南京同仁堂国药馆有限公司    | 货款     | 200,977.26 | 预计已无法收回 | 经公司董事会决议批准 | 否           |
| 合计              |        | 343,327.26 |         |            |             |

## (3) 2014年度实际核销的应收账款情况

无

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

##### (1) 截止 2016 年 5 月 31 日，应收账款余额前五名情况

| 单位名称            | 款项性质 | 期末余额          | 账龄         | 占应收账款总额比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|-----------------|------|---------------|------------|--------------|------------|
| 四川德仁堂中药饮片有限公司   | 货款   | 7,421,282.70  | 1年以内       | 38.88        | 378,221.41 |
| 北京同仁堂(集团)有限责任公司 | 货款   | 1,792,560.61  | 1年以内       | 9.39         | 89,628.03  |
| 杭州胡庆余堂国药号有限公司   | 货款   | 1,335,026.50  | 1年以内       | 6.99         | 66,751.33  |
| 江西同盛医药有限公司      | 货款   | 930,870.56    | 1年以内       | 4.88         | 46,543.53  |
| 重庆海斛医药有限公司      | 货款   | 887,269.90    | 1年以内, 1-2年 | 4.65         | 44,919.61  |
| 合计              |      | 12,367,010.27 |            | 64.79        | 626,063.90 |

##### (2) 截止 2015 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名情况

| 单位名称            | 款项性质 | 期末余额          | 账龄   | 占应收账款总额比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|-----------------|------|---------------|------|--------------|------------|
| 杭州胡庆余堂国药号有限公司   | 货款   | 7,066,107.00  | 1年以内 | 29.09        | 353,305.35 |
| 四川德仁堂中药饮片有限公司   | 货款   | 5,855,443.01  | 1年以内 | 24.11        | 292,772.15 |
| 北京同仁堂(集团)有限责任公司 | 货款   | 3,120,270.32  | 1年以内 | 12.85        | 156,013.52 |
| 广西康全医药有限责任公司    | 货款   | 1,039,338.68  | 1年以内 | 4.28         | 51,966.93  |
| 重庆海斛医药有限公司      | 货款   | 819,019.90    | 1年以内 | 3.37         | 40,951.00  |
| 合计              |      | 17,900,178.91 |      | 73.70        | 895,008.95 |

##### (3) 截止 2014 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名情况

| 单位名称            | 款项性质 | 期末余额         | 账龄   | 占应收账款总额比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|-----------------|------|--------------|------|--------------|------------|
| 四川德仁堂中药饮片有限公司   | 货款   | 2,257,134.56 | 1年以内 | 15.88        | 112,856.73 |
| 北京同仁堂(集团)有限责任公司 | 货款   | 1,423,418.03 | 1年以内 | 10.01        | 71,170.90  |
| 杭州胡庆余堂国药号有限公司   | 货款   | 1,205,534.82 | 1年以内 | 8.48         | 60,276.74  |
| 上海雷允上药业有限公司     | 货款   | 957,348.00   | 1年以内 | 6.74         | 47,867.40  |
| 重庆海斛医药有限公司      | 货款   | 819,019.90   | 1年以内 | 5.76         | 40,951.00  |
| 合计              |      | 6,662,455.31 |      | 46.87        | 333,122.77 |

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示如下：

| 账龄   | 2016年5月31日 |        |
|------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  |
| 1年以内 | 112,537.82 | 100.00 |
| 1至2年 |            |        |
| 2至3年 |            |        |
| 3至4年 |            |        |
| 4至5年 |            |        |
| 5年以上 |            |        |
| 合计   | 112,537.82 | 100.00 |

续

| 账龄   | 2015年12月31日 |        |
|------|-------------|--------|
|      | 金额          | 比例(%)  |
| 1年以内 | 360,189.02  | 100.00 |
| 1至2年 |             |        |
| 2至3年 |             |        |
| 3至4年 |             |        |
| 4至5年 |             |        |
| 5年以上 |             |        |
| 合计   | 360,189.02  | 100.00 |

续

| 账龄   | 2014年12月31日 |        |
|------|-------------|--------|
|      | 金额          | 比例(%)  |
| 1年以内 | 17,237.00   | 100.00 |
| 1至2年 |             |        |
| 2至3年 |             |        |
| 3至4年 |             |        |
| 4至5年 |             |        |
| 5年以上 |             |        |
| 合计   | 17,237.00   | 100.00 |

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

## (1) 截止2016年5月31日，预付款项余额前五名情况

| 单位名称            | 款项性质 | 期末余额      | 账龄   | 占预付款总额比例(%) |
|-----------------|------|-----------|------|-------------|
| 国网四川省电力公司成都供电公司 | 电费   | 29,019.82 | 1年以内 | 25.79       |
| 江阴市华娜日化包装有限公司   | 包材款  | 21,000.00 | 1年以内 | 18.66       |
| 成都市金鼓药用包装有限公司   | 包材款  | 18,000.00 | 1年以内 | 15.99       |

|                 |     |           |      |       |
|-----------------|-----|-----------|------|-------|
| 上虞贝缙塑业有限公司      | 包材款 | 12,000.00 | 1年以内 | 10.66 |
| 中石油成都销售成品油零售分公司 | 油料款 | 10,000.00 | 1年以内 | 8.89  |
| 合计              |     | 90,019.82 |      | 79.99 |

## (2) 截止2015年12月31日, 预付款项余额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额       | 账龄   | 占预付款总额比例(%) |
|------|------|------------|------|-------------|
| 巴次   | 原料款  | 118,238.80 | 1年以内 | 32.83       |
| 何玉青  | 原料款  | 72,631.65  | 1年以内 | 20.16       |
| 刘立英  | 原料款  | 54,000.00  | 1年以内 | 14.99       |
| 旦昂   | 原料款  | 29,459.30  | 1年以内 | 8.18        |
| 丁瑰来  | 原料款  | 24,700.00  | 1年以内 | 6.86        |
| 合计   |      | 299,029.75 |      | 83.02       |

## (3) 截止2014年12月31日, 预付款项余额情况

| 单位名称        | 款项性质 | 期末余额      | 账龄   | 占预付款项总额比例(%) |
|-------------|------|-----------|------|--------------|
| 成都兴宇达塑胶有限公司 | 原料款  | 17,237.00 | 1年以内 | 100.00       |
| 合计          |      | 17,237.00 |      | 100.00       |

## (四) 其他应收款

## 1、其他应收款按种类披露:

| 种类                      | 2016年5月31日 |        |           |       | 账面净值       |
|-------------------------|------------|--------|-----------|-------|------------|
|                         | 账面余额       |        | 坏账准备      |       |            |
|                         | 金额         | 比例(%)  | 金额        | 比例(%) |            |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |            |        |           |       |            |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款         |            |        |           |       |            |
| 组合1:                    | 612,920.79 | 65.28  | 61,463.04 | 10.03 | 551,457.75 |
| 组合2:                    | 325,970.61 | 34.72  |           |       | 325,970.61 |
| 组合小计                    | 938,891.40 | 100.00 | 61,463.04 | 6.55  | 877,428.36 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |            |        |           |       |            |
| 合计                      | 938,891.40 | 100.00 | 61,463.04 | 6.55  | 877,428.36 |

续

| 种类                      | 2015年12月31日 |        |           |       |            |
|-------------------------|-------------|--------|-----------|-------|------------|
|                         | 账面余额        |        | 坏账准备      |       | 账面净值       |
|                         | 金额          | 比例(%)  | 金额        | 比例(%) |            |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |             |        |           |       |            |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款         |             |        |           |       |            |
| 组合1:                    | 761,850.84  | 86.84  | 43,877.54 | 5.76  | 717,973.30 |
| 组合2:                    | 115,419.02  | 13.16  |           |       | 115,419.02 |
| 组合小计                    | 877,269.86  | 100.00 | 43,877.54 | 5.00  | 833,392.32 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |             |        |           |       |            |
| 合计                      | 877,269.86  | 100.00 | 43,877.54 | 5.00  | 833,392.32 |

续

| 种类                      | 2014年12月31日  |        |            |       |              |
|-------------------------|--------------|--------|------------|-------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备       |       | 账面净值         |
|                         | 金额           | 比例(%)  | 金额         | 比例(%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |              |        |            |       |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款         |              |        |            |       |              |
| 组合1:                    | 2,745,685.26 | 87.36  | 476,119.26 | 17.34 | 2,269,566.00 |
| 组合2:                    | 397,365.73   | 12.64  |            |       | 397,365.73   |
| 组合小计                    | 3,143,050.99 | 100.00 | 476,119.26 | 15.15 | 2,666,931.73 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |       |              |
| 合计                      | 3,143,050.99 | 100.00 | 476,119.26 | 15.15 | 2,666,931.73 |

## 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄   | 2016年5月31日 |           |         |
|------|------------|-----------|---------|
|      | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 38,740.79  | 1,937.04  | 5.00    |
| 1至2年 | 553,100.00 | 55,310.00 | 10.00   |
| 2至3年 | 21,080.00  | 4,216.00  | 20.00   |

|      |            |           |       |
|------|------------|-----------|-------|
| 3至4年 |            |           |       |
| 4至5年 |            |           |       |
| 5年以上 |            |           |       |
| 合计   | 612,920.79 | 61,463.04 | 10.03 |

续

| 账龄   | 2015年12月31日 |           |         |
|------|-------------|-----------|---------|
|      | 其他应收款       | 坏账准备      | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 687,550.84  | 34,377.54 | 5.00    |
| 1至2年 | 53,600.00   | 5,360.00  | 10.00   |
| 2至3年 | 20,700.00   | 4,140.00  | 20.00   |
| 3至4年 |             |           |         |
| 4至5年 |             |           |         |
| 5年以上 |             |           |         |
| 合计   | 761,850.84  | 43,877.54 | 5.76    |

续

| 账龄   | 2014年12月31日  |            |         |
|------|--------------|------------|---------|
|      | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 920,205.26   | 46,010.26  | 5.00    |
| 1至2年 | 149,870.00   | 14,987.00  | 10.00   |
| 2至3年 | 1,575,610.00 | 315,122.00 | 20.00   |
| 3至4年 |              |            |         |
| 4至5年 |              |            |         |
| 5年以上 | 100,000.00   | 100,000.00 | 100.00  |
| 合计   | 2,745,685.26 | 476,119.26 | 17.34   |

## 3、组合2分类明细情况

| 款项性质  | 2016年5月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|-------|------------|-------------|-------------|
| 员工备用金 | 325,970.61 | 115,419.02  | 285,288.23  |
| 关联方借款 |            |             | 112,077.50  |
| 合计    | 325,970.61 | 115,419.02  | 397,365.73  |

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2016年5月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日  |
|--------|------------|-------------|--------------|
| 员工备用金  | 325,970.61 | 115,419.02  | 285,288.23   |
| 关联方借款  |            |             | 112,077.50   |
| 押金及保证金 | 107,920.79 | 106,850.84  | 426,915.26   |
| 非关联方借款 | 505,000.00 | 655,000.00  | 2,318,770.00 |
| 合计     | 938,891.40 | 877,269.86  | 3,143,050.99 |

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

## (1) 截止 2016 年 5 月 31 日, 其他应收款余额前五名情况

| 单位名称                   | 款项性质 | 期末余额       | 账龄           | 占其他应收款总额比例 (%) | 坏账准备期末余额  |
|------------------------|------|------------|--------------|----------------|-----------|
| 西安恒沙金粟广告文化传媒有限责任公司     | 借款   | 505,000.00 | 1 年以内, 1-2 年 | 53.79          | 50,250.00 |
| 周晓明                    | 备用金  | 52,000.00  | 1 年以内        | 5.54           |           |
| 快钱支付清算信息有限公司北京分公司 (京东) | 保证金  | 50,000.00  | 1 年以内, 2-3 年 | 5.33           | 5,500.00  |
| 支付宝网络技术有限公司            | 保证金  | 50,000.00  | 1-2 年        | 5.33           | 5,000.00  |
| 李秋仪                    | 备用金  | 45,349.18  | 1 年以内        | 4.83           |           |
| 合计                     |      | 702,349.18 |              | 74.82          | 60,750.00 |

## (2) 截止 2015 年 12 月 31 日, 其他应收款余额前五名情况

| 单位名称                   | 款项性质   | 期末余额       | 账龄           | 占其他应收款总额比例 (%) | 坏账准备期末余额  |
|------------------------|--------|------------|--------------|----------------|-----------|
| 西安恒沙金粟广告文化传媒有限责任公司     | 借款     | 505,000.00 | 1 年以内        | 57.56          | 25,250.00 |
| 李秋仪                    | 借款及备用金 | 198,750.88 | 1 年以内        | 22.66          | 7,500.00  |
| 杨磊                     | 备用金    | 58,466.93  | 1 年以内        | 6.66           |           |
| 快钱支付清算信息有限公司北京分公司 (京东) | 保证金    | 50,000.00  | 1 年以内, 2-3 年 | 5.70           | 5,500.00  |
| 支付宝网络技术有限公司            | 保证金    | 50,000.00  | 1-2 年        | 5.70           | 5,000.00  |
| 合计                     |        | 862,217.81 |              | 98.28          | 43,250.00 |

## (3) 截止 2014 年 12 月 31 日, 其他应收款余额前五名情况

| 单位名称          | 款项性质   | 金额           | 账龄    | 占其他应收款总额比例 (%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|--------|--------------|-------|----------------|------------|
| 成都市鑫金工发投资有限公司 | 借款     | 1,575,510.00 | 2-3 年 | 50.13          | 315,102.00 |
| 黄亚敏           | 借款     | 643,260.00   | 1 年以内 | 20.47          | 32,163.00  |
| 杨磊            | 备用金    | 177,503.93   | 1 年以内 | 5.65           | 8,875.20   |
| 李友德           | 借款     | 112,077.50   | 1 年以内 | 3.57           |            |
| 李秋仪           | 借款及备用金 | 109,707.90   | 1 年以内 | 3.49           | 5,000.00   |
| 合计            |        | 2,618,059.33 |       | 83.31          | 361,140.20 |

6、至 2016 年 5 月 31 日止, 其他应收款余额中无持有本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

## (五) 存货

| 项目   | 2016年5月31日    |      |               |
|------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 9,955,971.91  |      | 9,955,971.91  |
| 库存商品 | 3,998,046.15  |      | 3,998,046.15  |
| 发出商品 | 14,110,706.92 |      | 14,110,706.92 |
| 包装物  | 3,344,438.23  |      | 3,344,438.23  |
| 合计   | 31,409,163.21 |      | 31,409,163.21 |

续

| 项目   | 2015年12月31日   |      |               |
|------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 12,869,287.10 |      | 12,869,287.10 |
| 库存商品 | 2,621,418.33  |      | 2,621,418.33  |
| 发出商品 | 17,004,102.25 |      | 17,004,102.25 |
| 包装物  | 3,415,692.07  |      | 3,415,692.07  |
| 合计   | 35,910,499.75 |      | 35,910,499.75 |

续

| 项目   | 2014年12月31日   |      |               |
|------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 12,647,660.73 |      | 12,647,660.73 |
| 库存商品 | 4,907,580.96  |      | 4,907,580.96  |
| 发出商品 | 20,579,007.48 |      | 20,579,007.48 |
| 包装物  | 5,526,978.97  |      | 5,526,978.97  |
| 合计   | 43,661,228.14 |      | 43,661,228.14 |

## (六) 其他流动资产

## 2015年12月31日至2016年5月31日变动情况

| 项目    | 2015年12月31日 | 本期增加 | 本期减少     | 2016年5月31日 |
|-------|-------------|------|----------|------------|
| 专柜使用费 | 8,132.68    |      | 6,393.00 | 1,739.68   |
| 合计    | 8,132.68    |      | 6,393.00 | 1,739.68   |

## 2014年12月31日至2015年12月31日变动情况

| 项目    | 2014年12月31日 | 本期增加      | 本期减少      | 2015年12月31日 |
|-------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 专柜使用费 |             | 29,799.35 | 21,666.67 | 8,132.68    |
| 合计    |             | 29,799.35 | 21,666.67 | 8,132.68    |

## 2013年12月31日至2014年12月31日变动情况

无

## (七) 固定资产

## 1、固定资产情况

2015年12月31日至2016年5月31日变动情况

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 办公设备         | 合计            |
|------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值:    |               |               |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 21,787,461.68 | 4,252,986.59  | 1,445,459.00 | 4,130,320.85 | 31,616,228.12 |
| 2. 本期增加金额  | 1,421,158.44  | 5,792,656.96  |              | 23,072.50    | 7,236,887.90  |
| (1) 购置     |               | 420,928.89    |              | 23,072.50    | 444,001.39    |
| (2) 在建工程转入 | 1,421,158.44  | 5,371,728.07  |              |              | 6,792,886.51  |
| 3. 本期减少金额  |               |               |              |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 23,208,620.12 | 10,045,643.55 | 1,445,459.00 | 4,153,393.35 | 38,853,116.02 |
| 二、累计折旧     |               |               |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 4,042,807.37  | 1,469,464.86  | 1,149,245.29 | 1,639,190.05 | 8,300,707.57  |
| 2. 本期增加金额  | 436,859.73    | 120,766.48    | 87,584.61    | 323,078.23   | 968,289.05    |
| (1) 计提     | 436,859.73    | 120,766.48    | 87,584.61    | 323,078.23   | 968,289.05    |
| 3. 本期减少金额  |               |               |              |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 4,479,667.10  | 1,590,231.34  | 1,236,829.90 | 1,962,268.28 | 9,268,996.62  |
| 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) 处置或报废  |               |               |              |              |               |
| 4. 期末余额    |               |               |              |              |               |
| 四、账面价值     |               |               |              |              |               |
| 1. 期末账面价值  | 18,728,953.02 | 8,455,412.21  | 208,629.10   | 2,191,125.07 | 29,584,119.40 |
| 2. 期初账面价值  | 17,744,654.31 | 2,783,521.73  | 296,213.71   | 2,491,130.80 | 23,315,520.55 |

2014年12月31日至2015年12月31日变动情况

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 运输工具         | 办公设备         | 合计            |
|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值:    |               |              |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 13,095,738.84 | 3,392,190.64 | 1,638,589.00 | 2,689,404.61 | 20,815,923.09 |
| 2. 本期增加金额  | 8,691,722.84  | 860,795.95   |              | 1,440,916.24 | 10,993,435.03 |
| (1) 购置     |               | 860,795.95   |              | 82,778.07    | 943,574.02    |
| (2) 在建工程转入 | 8,691,722.84  |              |              | 1,358,138.17 | 10,049,861.01 |

|           |               |              |              |              |               |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 3. 本期减少金额 |               |              | 193,130.00   |              | 193,130.00    |
| (1) 处置或报废 |               |              | 193,130.00   |              | 193,130.00    |
| 4. 期末余额   | 21,787,461.68 | 4,252,986.59 | 1,445,459.00 | 4,130,320.85 | 31,616,228.12 |
| 二、累计折旧    |               |              |              |              |               |
| 1. 期初余额   | 3,361,974.24  | 1,173,861.18 | 1,091,564.71 | 1,120,235.60 | 6,747,635.73  |
| 2. 本期增加金额 | 680,833.13    | 295,603.68   | 227,372.26   | 518,954.45   | 1,722,763.52  |
| (1) 计提    | 680,833.13    | 295,603.68   | 227,372.26   | 518,954.45   | 1,722,763.52  |
| 3. 本期减少金额 |               |              | 169,691.68   |              | 169,691.68    |
| (1) 处置或报废 |               |              | 169,691.68   |              | 169,691.68    |
| 4. 期末余额   | 4,042,807.37  | 1,469,464.86 | 1,149,245.29 | 1,639,190.05 | 8,300,707.57  |
| 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) 处置或报废 |               |              |              |              |               |
| 4. 期末余额   |               |              |              |              |               |
| 四、账面价值    |               |              |              |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 17,744,654.31 | 2,783,521.73 | 296,213.71   | 2,491,130.80 | 23,315,520.55 |
| 2. 期初账面价值 | 9,733,764.60  | 2,218,329.46 | 547,024.29   | 1,569,169.01 | 14,068,287.36 |

## 2013年12月31日至2014年12月31日变动情况

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 运输工具         | 办公设备         | 合计            |
|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：    |               |              |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 13,095,738.84 | 2,374,297.06 | 1,559,459.00 | 1,940,994.95 | 18,970,489.85 |
| 2. 本期增加金额  |               | 1,017,893.58 | 79,130.00    | 748,409.66   | 1,845,433.24  |
| (1) 购置     |               | 279,293.40   | 79,130.00    | 748,409.66   | 1,106,833.06  |
| (2) 在建工程转入 |               | 738,600.18   |              |              | 738,600.18    |
| 3. 本期减少金额  |               |              |              |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |              |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 13,095,738.84 | 3,392,190.64 | 1,638,589.00 | 2,689,404.61 | 20,815,923.09 |
| 二、累计折旧     |               |              |              |              |               |
| 1. 期初余额    | 2,739,926.52  | 930,972.14   | 822,261.44   | 816,147.75   | 5,309,307.85  |
| 2. 本期增加金额  | 622,047.72    | 242,889.04   | 269,303.27   | 304,087.85   | 1,438,327.88  |
| (1) 计提     | 622,047.72    | 242,889.04   | 269,303.27   | 304,087.85   | 1,438,327.88  |
| 3. 本期减少金额  |               |              |              |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |              |              |              |               |
| 4. 期末余额    | 3,361,974.24  | 1,173,861.18 | 1,091,564.71 | 1,120,235.60 | 6,747,635.73  |

|           |               |              |            |              |               |
|-----------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 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) 处置或报废 |               |              |            |              |               |
| 4. 期末余额   |               |              |            |              |               |
| 四、账面价值    |               |              |            |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 9,733,764.60  | 2,218,329.46 | 547,024.29 | 1,569,169.01 | 14,068,287.36 |
| 2. 期初账面价值 | 10,355,812.32 | 1,443,324.92 | 737,197.56 | 1,124,847.20 | 13,661,182.00 |

## 2、暂时闲置的固定资产情况

本公司无暂时闲置的固定资产。

## 3、通过融资租赁租入的固定资产情况

本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

## 4、通过经营租赁租出的固定资产

本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

## 5、期末持有待售的固定资产情况

本公司期末无持有待售的固定资产。

## 6、未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目                                | 未办妥产权证书原因 | 土地现状 |
|------------------------------------|-----------|------|
| 位于成都市金牛区天回镇土门村7组的木工厂房屋（面积约5000平方米） | 土地暂未办理权证  | 未知   |

## 7、固定资产-房屋抵押情况

公司名下位于成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组的房屋【权证号为“成房监证1289239号、成房监证1289246号、成房监证1289250”号】为公司在建设银行股份有限公司成都市第一支行的850万元短期借款作抵押；借款期限详见本附注“七、(十二)”所述。

## (八) 在建工程

### 1、在建工程情况

| 项 目 | 2016年5月31日 |      |      | 2015年12月31日 |      |      |
|-----|------------|------|------|-------------|------|------|
|     | 账面余额       | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额        | 减值准备 | 账面净值 |
|     |            |      |      |             |      |      |

|                 |  |  |  |              |              |
|-----------------|--|--|--|--------------|--------------|
| 基地科研楼           |  |  |  |              |              |
| 无菌车间            |  |  |  | 142,412.33   | 142,412.33   |
| 展柜              |  |  |  |              |              |
| D级净化车间          |  |  |  | 1,203,228.68 | 1,203,228.68 |
| sticks包装系统(多列机) |  |  |  | 5,371,728.07 | 5,371,728.07 |
| 合计              |  |  |  | 6,717,369.08 | 6,717,369.08 |

续

| 项目     | 2014年12月31日  |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 减值准备 | 账面净值         |
| 基地科研楼  | 6,066,863.94 |      | 6,066,863.94 |
| 展柜     | 234,314.86   |      | 234,314.86   |
| D级净化车间 | 910,000.00   |      | 910,000.00   |
| 合计     | 7,211,178.80 |      | 7,211,178.80 |

## 2、重大在建工程项目变动情况

## (1) 2015年12月31日至2016年5月31日变动情况

| 项目名称            | 预算数          | 2015年12月31日  | 本期增加      | 转入固定资产       | 其他减少 | 工程投入占预算比例(%) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------|--------------|------|--------------|
| 基地科研楼           |              |              | 75,517.43 | 75,517.43    |      |              |
| 无菌车间            |              | 142,412.33   |           | 142,412.33   |      | 84.19        |
| 展柜              |              |              |           |              |      |              |
| D级净化车间          | 1,200,000.00 | 1,203,228.68 |           | 1,203,228.68 |      | 100.00       |
| sticks包装系统(多列机) | 6,472,000.00 | 5,371,728.07 |           | 5,371,728.07 |      | 83.00        |
| 合计              |              | 6,717,369.08 | 75,517.43 | 6,792,886.51 |      |              |

续

| 项目名称            | 工程进度    | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 | 2016年5月31日 |
|-----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|------------|
| 基地科研楼           |         |           |              |             | 自筹   |            |
| 无菌车间            |         |           |              |             | 自筹   |            |
| 展柜              |         |           |              |             | 自筹   |            |
| D级净化车间          | 100.00% |           |              |             | 自筹   |            |
| sticks包装系统(多列机) | 100.00% |           |              |             | 自筹   |            |
| 合计              |         |           |              |             |      |            |

## (2) 2014年12月31日至2015年12月31日变动情况

| 项目名称            | 预算数          | 2014年12月31日  | 本期增加         | 转入固定资产        | 其他减少 | 工程投入占预算比例(%) |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------|--------------|
| 基地科研楼           |              | 6,066,863.94 | 2,624,858.90 | 8,691,722.84  |      | 99.00        |
| 无菌车间            |              |              | 142,412.33   |               |      | 84.19        |
| 展柜              |              | 234,314.86   | 1,123,823.31 | 1,358,138.17  |      |              |
| D级净化车间          | 1,200,000.00 | 910,000.00   | 293,228.68   |               |      | 100.00       |
| sticks包装系统(多列机) | 6,472,000.00 |              | 5,371,728.07 |               |      | 83.00        |
| 合计              |              | 7,211,178.80 | 9,556,051.29 | 10,049,861.01 |      |              |

续

| 项目名称            | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 | 2015年12月31日  |
|-----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|--------------|
| 基地科研楼           |      |           |              |             | 自筹   |              |
| 无菌车间            |      |           |              |             | 自筹   | 142,412.33   |
| 展柜              |      |           |              |             | 自筹   |              |
| D级净化车间          | 95%  |           |              |             | 自筹   | 1,203,228.68 |
| sticks包装系统(多列机) | 95%  |           |              |             | 自筹   | 5,371,728.07 |
| 合计              |      |           |              |             |      | 6,717,369.08 |

## (3) 2013年12月31日至2014年12月31日变动情况

| 项目名称   | 预算数          | 2013年12月31日  | 本期增加         | 转入固定资产     | 其他减少       | 工程投入占预算比例(%) |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 基地科研楼  |              | 4,628,893.20 | 2,057,970.74 |            | 620,000.00 |              |
| 三清粉碎机  |              | 47,529.90    | 312,113.18   | 359,643.08 |            |              |
| 展柜     |              |              | 613,271.96   | 378,957.10 |            |              |
| D级净化车间 | 1,200,000.00 |              | 910,000.00   |            |            |              |
| 合计     |              | 4,676,423.10 | 3,893,355.88 | 738,600.18 | 620,000.00 |              |

续

| 项目名称  | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 | 2014年12月31日  |
|-------|------|-----------|--------------|-------------|------|--------------|
| 基地科研楼 |      |           |              |             | 自筹   | 6,066,863.94 |
| 三清粉碎机 |      |           |              |             | 自筹   |              |
| 展柜    |      |           |              |             | 自筹   | 234,314.86   |

|        |     |  |  |  |    |              |
|--------|-----|--|--|--|----|--------------|
| D级净化车间 | 95% |  |  |  | 自筹 | 910,000.00   |
| 合计     |     |  |  |  |    | 7,211,178.80 |

### (九) 无形资产

#### 1、无形资产情况

2015年12月31日至2016年5月31日变动情况

| 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. 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   | 871,078.52   | 871,078.52   |
| 2. 本期增加金额 | 36,807.60    | 36,807.60    |
| (1) 计提    | 36,807.60    | 36,807.60    |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置    |              |              |
| 4. 期末余额   | 907,886.12   | 907,886.12   |
| 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 | 3,364,213.88 | 3,364,213.88 |
| 2. 期初账面价值 | 3,401,021.48 | 3,401,021.48 |

2014年12月31日至2015年12月31日变动情况

| 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. 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   | 782,740.28   | 782,740.28   |
| 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   | 871,078.52   | 871,078.52   |
| 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 | 3,401,021.48 | 3,401,021.48 |
| 2. 期初账面价值 | 3,489,359.72 | 3,489,359.72 |

## 2013年12月31日至2014年12月31日变动情况

| 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. 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   | 694,402.04   | 694,402.04   |
| 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   | 782,740.28   | 782,740.28   |
| 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 | 3,489,359.72 | 3,489,359.72 |
| 2. 期初账面价值 | 3,577,697.96 | 3,577,697.96 |

## (十) 长期待摊费用

2015年12月31日至2016年5月31日变动情况

无

2014年12月31日至2015年12月31日变动情况

| 项目   | 2014年12月31日 | 本期增加额 | 本期摊销额      | 其他减少额 | 2015年12月31日 | 其他减少的原因 |
|------|-------------|-------|------------|-------|-------------|---------|
| 柜台装修 | 416,168.47  |       | 416,168.47 |       |             |         |
| 合计   | 416,168.47  |       | 416,168.47 |       |             |         |

2013年12月31日至2014年12月31日变动情况

| 项目   | 2013年12月31日 | 本期增加额      | 本期摊销额     | 其他减少额 | 2014年12月31日 | 其他减少的原因 |
|------|-------------|------------|-----------|-------|-------------|---------|
| 柜台装修 |             | 428,059.00 | 11,890.53 |       | 416,168.47  |         |
| 合计   |             | 428,059.00 | 11,890.53 |       | 416,168.47  |         |

说明：本公司柜台装修费系2014年12月新设立的虫草专柜所发生的费用，由于未达到预期目的，于2015年7月末拆除该专柜，发生的装修费用摊余金额在2015年7月末一次摊销完毕。

## (十一) 其他非流动资产

| 项目       | 2016年5月31日   | 2015年12月31日  | 2014年12月31日  |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 预缴的土地购买款 | 1,172,256.00 | 1,172,256.00 | 1,172,256.00 |

|       |              |              |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 预付设备款 | 347,860.00   | 328,272.00   | 5,169,689.46 |
| 预付工程款 |              |              | 2,084,201.31 |
| 合计    | 1,520,116.00 | 1,500,528.00 | 8,426,146.77 |

其他非流动资产说明：

(1) 本公司预缴的土地购买款系 2009 年度及 2009 年以前支付给成都市金牛区高科技产业园管委会的位于金牛区天回镇土门村 7 组 16 号地块的部分土地购买款。

(2) 金牛区天回镇土门村 7 组 16 号地块现状情况：详见本附注“十三”所述。

## (十二) 短期借款

### 1、短期借款分类

| 项目   | 2016年5月31日   | 2015年12月31日   | 2014年12月31日   |
|------|--------------|---------------|---------------|
| 质押借款 |              |               | 2,000,000.00  |
| 抵押借款 | 8,500,000.00 | 12,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 合计   | 8,500,000.00 | 12,000,000.00 | 17,000,000.00 |

### 2、至 2016 年 5 月 31 日止，短期借款明细情况如下：

| 贷款银行                | 期末余额         | 借款起止日期              | 利率               | 备注 |
|---------------------|--------------|---------------------|------------------|----|
| 中国建设银行股份有限公司成都市第一支行 | 3,500,000.00 | 2015/9/16-2016/9/15 | LPR 利率加 166 基点   | 注  |
| 中国建设银行股份有限公司成都市第一支行 | 5,000,000.00 | 2016/4/28-2017/1/19 | LPR 利率加 135.5 基点 | 注  |
| 合计                  | 8,500,000.00 |                     |                  |    |

注：上述借款以本公司位于成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组的权证号为“成房监证 1289239、成房监证 1289246、成房监证 1289250”的房屋（他项权利证书号分别为：成房他证他权字第 592498-3、592498-4、592498-5）、权证号为国用（2009）第 486 号的土地使用权和公司股东奉疆旭名下位于成都市青羊区草堂路 33 号 53 栋 2 单元 4 层 7 号的房屋【权证号为成房监证 1332604 号（他项权利证书号为“成房他权证他权字第 592498-1”）】作抵押；股东奉友道及其妻邓明皓两人为公司在中国建设银行股份有限公司成都市第一支行的借款作保证，保证限额为人民币 3000 万元；奉疆旭为公司在中国建设银行股份有限公司成都市第一支行的借款作保证，保证限额为人民币 3000 万元。

## (十三) 应付账款

## 1、按款项性质列示应付账款：

| 项 目  | 2016年5月31日 | 2015年12月31日  | 2014年12月31日  |
|------|------------|--------------|--------------|
| 原材料款 | 391,038.90 | 2,787,672.05 | 4,004,189.96 |
| 设备款  | 51,367.52  | 166,755.00   | 124,000.00   |
| 合 计  | 442,406.42 | 2,954,427.05 | 4,128,189.96 |

## 2、应付账款按账龄列示如下：

| 账 龄  | 2016年5月31日 |        |
|------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  |
| 1年以内 | 436,406.42 | 98.64  |
| 1至2年 |            |        |
| 2至3年 | 6,000.00   | 1.36   |
| 3至4年 |            |        |
| 4至5年 |            |        |
| 5年以上 |            |        |
| 合 计  | 442,406.42 | 100.00 |

续

| 账 龄  | 2015年12月31日  |        |
|------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 2,911,020.85 | 98.53  |
| 1至2年 | 37,406.20    | 1.27   |
| 2至3年 | 6,000.00     | 0.20   |
| 3至4年 |              |        |
| 4至5年 |              |        |
| 5年以上 |              |        |
| 合 计  | 2,954,427.05 | 100.00 |

续

| 账 龄  | 2014年12月31日  |       |
|------|--------------|-------|
|      | 金额           | 比例(%) |
| 1年以内 | 4,091,628.12 | 99.10 |
| 1至2年 | 6,000.00     | 0.15  |
| 2至3年 | 3,108.00     | 0.08  |
| 3至4年 | 27,453.84    | 0.67  |
| 4至5年 |              |       |
| 5年以上 |              |       |

|     |              |        |
|-----|--------------|--------|
| 合 计 | 4,128,189.96 | 100.00 |
|-----|--------------|--------|

## 3、应付账款余额前五名情况如下：

## (1) 截至 2016 年 5 月 31 日，应付账款余额前五名情况

| 单位名称           | 期末余额       | 账龄    | 占应付账款总额的比例(%) | 款项性质 |
|----------------|------------|-------|---------------|------|
| 云南白药集团中药资源有限公司 | 180,282.10 | 1 年以内 | 40.75         | 货款   |
| 安徽黄山云乐灵芝有限公司   | 148,000.00 | 1 年以内 | 33.45         | 货款   |
| 成都卫洁净化设备有限公司   | 30,000.00  | 1 年以内 | 6.78          | 货款   |
| 扬州华能环境科技有限公司   | 21,367.52  | 1 年以内 | 4.83          | 货款   |
| 成都一轩航商贸有限公司    | 17,500.00  | 1 年以内 | 3.96          | 货款   |
| 合 计            | 397,149.62 |       | 89.77         |      |

## (2) 截至 2015 年 12 月 31 日，应付账款余额前五名情况

| 单位名称             | 期末余额         | 账龄    | 占应付账款总额的比例(%) | 款项性质 |
|------------------|--------------|-------|---------------|------|
| 更恰尼玛             | 1,816,639.44 | 1 年以内 | 61.49         | 货款   |
| 桑培               | 273,178.00   | 1 年以内 | 9.25          | 货款   |
| 肖格朶才             | 212,814.00   | 1 年以内 | 7.20          | 货款   |
| 成都卫洁净化设备有限公司     | 166,755.00   | 1 年以内 | 5.64          | 货款   |
| 云南白药集团文山七花有限责任公司 | 108,104.87   | 1 年以内 | 3.66          | 货款   |
| 合 计              | 2,577,491.31 |       | 87.24         |      |

## (3) 截至 2014 年 12 月 31 日，应付账款余额前五名情况

| 单位名称         | 期末余额         | 账龄    | 占应付账款总额的比例(%) | 款项性质 |
|--------------|--------------|-------|---------------|------|
| 更恰尼玛         | 1,656,044.00 | 1 年以内 | 40.12         | 货款   |
| 肖格朶才         | 1,353,980.00 | 1 年以内 | 32.80         | 货款   |
| 赤朶           | 788,286.00   | 1 年以内 | 19.10         | 货款   |
| 成都卫洁净化设备有限公司 | 80,000.00    | 1 年以内 | 1.94          | 货款   |
| 成都通驰纸箱包装厂    | 45,484.10    | 1 年以内 | 1.10          | 货款   |
| 合 计          | 3,923,794.10 |       | 95.06         |      |

## (十四) 预收款项

## 1、按款项性质列示预收款项：

| 项 目 | 2016 年 5 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|------------------|
|-----|-----------------|------------------|------------------|

|    |            |            |  |
|----|------------|------------|--|
| 货款 | 404,687.99 | 428,970.00 |  |
| 合计 | 404,687.99 | 428,970.00 |  |

## 2、预收款项按账龄列示如下：

| 账龄   | 2016年5月31日 |        |
|------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  |
| 1年以内 | 404,687.99 | 100.00 |
| 1至2年 |            |        |
| 2至3年 |            |        |
| 3至4年 |            |        |
| 4至5年 |            |        |
| 5年以上 |            |        |
| 合计   | 404,687.99 | 100.00 |

续

| 账龄   | 2015年12月31日 |        |
|------|-------------|--------|
|      | 金额          | 比例(%)  |
| 1年以内 | 428,970.00  | 100.00 |
| 1至2年 |             |        |
| 2至3年 |             |        |
| 3至4年 |             |        |
| 4至5年 |             |        |
| 5年以上 |             |        |
| 合计   | 428,970.00  | 100.00 |

续

| 账龄   | 2014年12月31日 |       |
|------|-------------|-------|
|      | 金额          | 比例(%) |
| 1年以内 |             |       |
| 1至2年 |             |       |
| 2至3年 |             |       |
| 3至4年 |             |       |
| 4至5年 |             |       |
| 5年以上 |             |       |
| 合计   |             |       |

## (十五) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

## 2015年12月31日至2016年5月31日应付职工薪酬列示

| 项目             | 2015年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2015年12月31日 |
|----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、短期薪酬         | 812,483.32  | 2,180,749.70 | 2,542,151.28 | 451,081.74  |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,077.52    | 227,953.87   | 229,031.39   |             |
| 三、辞退福利         |             |              |              |             |
| 四、一年内到期的其他福利   |             |              |              |             |
| 合计             | 813,560.84  | 2,408,703.57 | 2,771,182.67 | 451,081.74  |

## 2014年12月31日至2015年12月31日应付职工薪酬列示

| 项目             | 2014年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2015年12月31日 |
|----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、短期薪酬         | 712,572.94  | 5,074,331.37 | 4,974,420.99 | 812,483.32  |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |             | 403,326.42   | 402,248.90   | 1,077.52    |
| 三、辞退福利         |             |              |              |             |
| 四、一年内到期的其他福利   |             |              |              |             |
| 合计             | 712,572.94  | 5,477,657.79 | 5,376,669.89 | 813,560.84  |

## 2013年12月31日至2014年12月31日应付职工薪酬列示

| 项目             | 2013年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2014年12月31日 |
|----------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、短期薪酬         | 629,583.27  | 5,691,937.72 | 5,608,948.05 | 712,572.94  |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 5,331.08    | 434,902.20   | 440,233.28   |             |
| 三、辞退福利         |             |              |              |             |
| 四、一年内到期的其他福利   |             |              |              |             |
| 合计             | 634,914.35  | 6,126,839.92 | 6,049,181.33 | 712,572.94  |

## 2、短期薪酬列示

## 2015年12月31日至2016年5月31日短期薪酬列示

| 项目            | 2015年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2016年5月31日 |
|---------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 777,882.11  | 1,942,190.76 | 2,297,736.32 | 422,336.55 |
| 二、职工福利费       |             | 90,136.85    | 90,136.85    |            |
| 三、社会保险费       | 416.02      | 115,422.09   | 115,838.11   |            |
| 医疗保险          | 335.92      | 88,889.16    | 89,225.08    |            |
| 工伤保险          |             | 5,847.59     | 5,847.59     |            |

|               |            |              |              |            |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 生育保险          | 28.42      | 7,059.50     | 7,087.92     |            |
| 大病医疗          | 51.68      | 13,625.84    | 13,677.52    |            |
| 四、住房公积金       | 9,720.00   | 33,000.00    | 38,440.00    | 4,280.00   |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 24,465.19  |              |              | 24,465.19  |
| 合计            | 812,483.32 | 2,180,749.70 | 2,542,151.28 | 451,081.74 |

## 2014年12月31日至2015年12月31日短期薪酬列示

| 项目            | 2014年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2015年12月31日 |
|---------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 673,357.75  | 4,349,109.27 | 4,244,584.91 | 777,882.11  |
| 二、职工福利费       |             | 385,735.65   | 385,735.65   |             |
| 三、社会保险费       |             | 223,556.45   | 223,140.43   | 416.02      |
| 医疗保险          |             | 168,140.43   | 167,804.51   | 335.92      |
| 工伤保险          |             | 14,715.65    | 14,715.65    |             |
| 生育保险          |             | 15,138.99    | 15,110.57    | 28.42       |
| 大病医疗          |             | 25,561.38    | 25,509.70    | 51.68       |
| 四、住房公积金       | 12,950.00   | 115,730.00   | 118,960.00   | 9,720.00    |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 26,265.19   | 200.00       | 2,000.00     | 24,465.19   |
| 合计            | 712,572.94  | 5,074,331.37 | 4,974,420.99 | 812,483.32  |

## 2013年12月31日至2014年12月31日短期薪酬列示

| 项目            | 2013年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2014年12月31日 |
|---------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 588,521.39  | 4,820,307.36 | 4,735,471.00 | 673,357.75  |
| 二、职工福利费       |             | 475,224.18   | 475,224.18   |             |
| 三、社会保险费       | 1,547.79    | 222,786.14   | 224,333.93   |             |
| 医疗保险          | 1,079.69    | 166,195.22   | 167,274.91   |             |
| 工伤保险          | 187.94      | 15,692.69    | 15,880.63    |             |
| 生育保险          | 187.94      | 15,716.16    | 15,904.10    |             |
| 大病医疗          | 92.22       | 25,182.07    | 25,274.29    |             |
| 四、住房公积金       |             | 117,350.00   | 104,400.00   | 12,950.00   |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 39,514.09   | 56,270.04    | 69,518.94    | 26,265.19   |
| 合计            | 629,583.27  | 5,691,937.72 | 5,608,948.05 | 712,572.94  |

## 3、设定提存计划列示

## 2015年12月31日至2016年5月31日设定提存计划列示

| 项目     | 2015年12月31日 | 本期增加       | 本期减少       | 2016年5月31日 |
|--------|-------------|------------|------------|------------|
| 基本养老保险 | 1,000.00    | 211,051.87 | 212,051.87 |            |
| 失业保险   | 77.52       | 16,902.00  | 16,979.52  |            |
| 合计     | 1,077.52    | 227,953.87 | 229,031.39 |            |

## 2014年12月31日至2015年12月31日设定提存计划列示

| 项目     | 2014年12月31日 | 本期增加       | 本期减少       | 2015年12月31日 |
|--------|-------------|------------|------------|-------------|
| 基本养老保险 |             | 362,555.44 | 361,555.44 | 1,000.00    |
| 失业保险   |             | 40,770.98  | 40,693.46  | 77.52       |
| 合计     |             | 403,326.42 | 402,248.90 | 1,077.52    |

## 2013年12月31日至2014年12月31日设定提存计划列示

| 项目     | 2013年12月31日 | 本期增加       | 本期减少       | 2014年12月31日 |
|--------|-------------|------------|------------|-------------|
| 基本养老保险 | 4,704.64    | 382,477.42 | 387,182.06 |             |
| 失业保险   | 626.44      | 52,424.78  | 53,051.22  |             |
| 合计     | 5,331.08    | 434,902.20 | 440,233.28 |             |

## (十六) 应交税费

| 项目      | 2016年5月31日 | 2015年12月31日  | 2014年12月31日 |
|---------|------------|--------------|-------------|
| 增值税     | 214,242.37 | 895,946.51   | -350,264.81 |
| 城建税     | 15,214.90  | 64,547.81    | 16,441.03   |
| 教育费附加   | 6,520.67   | 27,663.35    | 7,046.16    |
| 地方教育费附加 | 4,347.11   | 18,442.23    | 4,697.44    |
| 房产税     | 61,137.45  |              | 74,627.29   |
| 价调基金    |            | 12,928.18    | 13,243.13   |
| 印花税     |            | 9,775.36     | 7,908.80    |
| 土地使用税   | 37,268.95  |              |             |
| 个人所得税   | 5,567.30   | 6,214.61     | 7,400.79    |
| 企业所得税   | 15,773.22  | 99,255.13    |             |
| 合计      | 360,071.97 | 1,134,773.18 | -218,900.17 |

## (十七) 应付利息

| 项目                         | 2016年5月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|----------------------------|------------|-------------|-------------|
| 一、短期借款应付利息                 | 15,146.85  | 22,188.19   | 39,675.38   |
| 其中：中国建设银行股份有限公司<br>成都市第一支行 | 15,146.85  | 22,188.19   | 35,309.59   |
| 绵阳市商业银行股份有限公司城郊            |            |             | 4,365.79    |

|    |           |           |           |
|----|-----------|-----------|-----------|
| 支行 |           |           |           |
| 合计 | 15,146.85 | 22,188.19 | 39,675.38 |

## (十八) 其他应付款

## 1、按款项性质列示其他应付款

| 项目        | 2016年5月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|-----------|------------|-------------|-------------|
| 借入股东款项    |            |             | 230,000.00  |
| 押金、保证金及其他 | 193,756.00 | 55,149.20   | 262,137.73  |
| 合计        | 193,756.00 | 55,149.20   | 492,137.73  |

## 2、其他应付款按账龄列示如下：

| 账龄   | 2016年5月31日 |        |
|------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  |
| 1年以内 | 169,256.00 | 87.36  |
| 1至2年 | 10,000.00  | 5.16   |
| 2至3年 |            |        |
| 3至4年 | 9,500.00   | 4.90   |
| 4至5年 |            |        |
| 5年以上 | 5,000.00   | 2.58   |
| 合计   | 193,756.00 | 100.00 |

续

| 账龄   | 2015年12月31日 |        |
|------|-------------|--------|
|      | 金额          | 比例(%)  |
| 1年以内 | 26,649.20   | 48.32  |
| 1至2年 | 14,000.00   | 25.39  |
| 2至3年 | 3,200.00    | 5.80   |
| 3至4年 | 6,300.00    | 11.42  |
| 4至5年 |             |        |
| 5年以上 | 5,000.00    | 9.07   |
| 合计   | 55,149.20   | 100.00 |

续

| 账龄   | 2014年12月31日 |       |
|------|-------------|-------|
|      | 金额          | 比例(%) |
| 1年以内 | 426,605.77  | 86.68 |
| 1至2年 | 5,235.00    | 1.06  |
| 2至3年 | 22,705.00   | 4.61  |

|      |            |        |
|------|------------|--------|
| 3至4年 | 32,591.96  | 6.62   |
| 4至5年 | 5,000.00   | 1.03   |
| 5年以上 |            |        |
| 合计   | 492,137.73 | 100.00 |

## 3、其他应付款余额前五名情况如下：

## (1) 截至2016年5月31日，其他应付款余额前五名情况

| 单位名称           | 期末余额       | 账龄   | 占其他应付款总额的比例(%) | 款项性质  |
|----------------|------------|------|----------------|-------|
| 国浩律师(成都)事务所    | 80,000.00  | 1年以内 | 41.29          | 服务费   |
| 成都多纬机电工程有限公司   | 15,000.00  | 1年以内 | 7.74           | 质保金   |
| 成都凯凯建筑工程技术有限公司 | 10,000.00  | 1-2年 | 5.16           | 质保金   |
| 员工个人风险金        | 5,500.00   | 3-4年 | 2.84           | 员工风险金 |
| 南京固延制药设备公司     | 5,000.00   | 5年以上 | 2.58           | 保证金   |
| 合计             | 115,500.00 |      | 59.61          |       |

## (2) 截至2015年12月31日，其他应付款余额前五名情况

| 单位名称           | 期末余额      | 账龄         | 占其他应付款总额的比例(%) | 款项性质  |
|----------------|-----------|------------|----------------|-------|
| 谢巨勇            | 12,570.00 | 1年以内       | 3.00           | 垫支差旅费 |
| 成都凯凯建筑工程技术有限公司 | 10,000.00 | 1-2年       | 2.38           | 质保金   |
| 职工住房公积金        | 9,720.00  | 1年以内       | 2.32           | 住房公积金 |
| 员工个人风险金        | 5,500.00  | 2-3年, 3-4年 | 1.31           | 员工风险金 |
| 南京固延制药设备公司     | 5,000.00  | 5年以上       | 1.19           | 质保金   |
| 合计             | 42,790.00 |            | 10.20          |       |

## (3) 截至2014年12月31日，其他应付款余额前五名情况

| 单位名称            | 期末余额       | 账龄   | 占其他应付款总额的比例(%) | 款项性质 |
|-----------------|------------|------|----------------|------|
| 奉疆涛             | 230,000.00 | 1年以内 | 46.73          | 借款   |
| 成都鑫美点包装有限公司     | 25,000.00  | 1年以内 | 5.08           | 保证金  |
| 成都通安达现代消防工程有限公司 | 19,732.00  | 1年以内 | 4.01           | 保证金  |
| 四川省成都市天策商标专利事务所 | 13,090.00  | 2-3年 | 2.66           | 保证金  |
| 成都凯凯建筑工程技术有限公司  | 10,000.00  | 1年以内 | 2.03           | 质保金  |
| 合计              | 297,822.00 |      | 60.52          |      |

## (十九) 实收资本

## 2015年12月至2016年5月实收资本变动情况

| 股东名称 | 2015年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2016年5月31日    |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 奉友道  | 18,685,600.00 |      |      | 18,685,600.00 |
| 李琳   | 2,682,200.00  |      |      | 2,682,200.00  |
| 奉疆涛  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |
| 奉疆平  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |
| 奉疆旭  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |
| 奉疆川  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |
| 吴浩生  | 932,200.00    |      |      | 932,200.00    |
| 李玉萍  | 1,100,000.00  |      |      | 1,100,000.00  |
| 程楠   | 850,000.00    |      |      | 850,000.00    |
| 刘纲   | 200,000.00    |      |      | 200,000.00    |
| 合计   | 33,130,000.00 |      |      | 33,130,000.00 |

## 2014年12月至2015年12月实收资本变动情况

| 股东名称           | 2014年12月31日   | 本期增加         | 本期减少         | 2015年12月31日   |
|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 奉友道            | 17,705,600.00 | 980,000.00   |              | 18,685,600.00 |
| 李琳             | 2,682,200.00  |              |              | 2,682,200.00  |
| 奉疆涛            | 2,170,000.00  |              |              | 2,170,000.00  |
| 奉疆平            | 2,170,000.00  |              |              | 2,170,000.00  |
| 奉疆旭            | 2,170,000.00  |              |              | 2,170,000.00  |
| 奉疆川            | 2,170,000.00  |              |              | 2,170,000.00  |
| 成都宝瑞投资中心(有限合伙) | 1,830,000.00  |              | 1,830,000.00 |               |
| 黄雪霞            | 1,000,000.00  |              | 1,000,000.00 |               |
| 吴浩生            | 932,200.00    |              |              | 932,200.00    |
| 丁澍             | 300,000.00    |              | 300,000.00   |               |
| 李玉萍            |               | 1,100,000.00 |              | 1,100,000.00  |
| 程楠             |               | 850,000.00   |              | 850,000.00    |
| 刘纲             |               | 200,000.00   |              | 200,000.00    |
| 合计             | 33,130,000.00 | 3,130,000.00 | 3,130,000.00 | 33,130,000.00 |

## 2013年12月至2014年12月实收资本变动情况:

| 股东名称 | 2013年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2014年12月31日   |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 奉友道  | 17,705,600.00 |      |      | 17,705,600.00 |
| 李琳   | 2,682,200.00  |      |      | 2,682,200.00  |
| 奉疆涛  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |
| 奉疆平  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |
| 奉疆旭  | 2,170,000.00  |      |      | 2,170,000.00  |

|                |               |  |  |               |
|----------------|---------------|--|--|---------------|
| 奉疆川            | 2,170,000.00  |  |  | 2,170,000.00  |
| 成都宝瑞投资中心(有限合伙) | 1,830,000.00  |  |  | 1,830,000.00  |
| 黄雪霞            | 1,000,000.00  |  |  | 1,000,000.00  |
| 吴浩生            | 932,200.00    |  |  | 932,200.00    |
| 丁澍             | 300,000.00    |  |  | 300,000.00    |
| 合计             | 33,130,000.00 |  |  | 33,130,000.00 |

注：本公司历次实收资本及股权比例变动情况详见本附注“一”所述。

## (二十) 资本公积

### 2015年12月至2016年5月实收资本变动情况

| 项目名称   | 2015年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2016年5月31日    |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价   | 45,603,264.00 |      |      | 45,603,264.00 |
| 其他资本公积 |               |      |      |               |
| 合计     | 45,603,264.00 |      |      | 45,603,264.00 |

### 2014年12月至2015年12月实收资本变动情况

| 项目名称   | 2014年12月31日   | 本期增加          | 本期减少 | 2015年12月31日   |
|--------|---------------|---------------|------|---------------|
| 资本溢价   | 12,520,000.00 | 33,083,264.00 |      | 45,603,264.00 |
| 其他资本公积 |               |               |      |               |
| 合计     | 12,520,000.00 | 33,083,264.00 |      | 45,603,264.00 |

### 2013年12月至2014年12月资本公积变动情况

| 项目名称   | 2013年12月31日   | 本期增加 | 本期减少 | 2014年12月31日   |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价   | 12,520,000.00 |      |      | 12,520,000.00 |
| 其他资本公积 |               |      |      |               |
| 合计     | 12,520,000.00 |      |      | 12,520,000.00 |

说明：2015年度，资本公积增加额中有90万元系奉友道、李琳两位股东于2015年5月以现金方式对成都市康华药业有限公司初始成立时这两位股东以实物资产认缴注册资本的保证；余下的32,183,264.00元系股份公司成立时，净资产折股由盈余公积、未分配利润结余金额转入。

## (二十一) 盈余公积

### 2015年12月至2016年5月盈余公积变动情况

| 项目名称   | 2015年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2016年5月31日 |
|--------|-------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 |             |      |      |            |
| 任意盈余公积 |             |      |      |            |

|     |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|
| 合 计 |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|

## 2014年12月至2015年12月盈余公积变动情况

| 项目名称   | 2014年12月31日  | 本期增加 | 本期减少         | 2015年12月31日 |
|--------|--------------|------|--------------|-------------|
| 法定盈余公积 | 2,990,124.45 |      | 2,990,124.45 |             |
| 任意盈余公积 |              |      |              |             |
| 合 计    | 2,990,124.45 |      | 2,990,124.45 |             |

## 2013年12月至2014年12月盈余公积变动情况

| 项目名称   | 2013年12月31日  | 本期增加       | 本期减少 | 2014年12月31日  |
|--------|--------------|------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,831,827.26 | 158,297.19 |      | 2,990,124.45 |
| 任意盈余公积 |              |            |      |              |
| 合 计    | 2,831,827.26 | 158,297.19 |      | 2,990,124.45 |

说明：2014年度盈余公积增加数系本公司根据该年度所实现净利润的10%计提的法定盈余公积；2015年度盈余公积减少系股份公司成立时，净资产折股将盈余公积结余金额全额转入“资本公积-资本溢价”。

## (二十二) 未分配利润

| 项 目                    | 2016年5月31日  | 2015年12月31日    | 2014年12月31日   |
|------------------------|-------------|----------------|---------------|
| 调整前上年期末未分配利润           | -325,991.59 | 27,229,537.34  | 25,804,862.62 |
| 调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |             |                |               |
| 调整后年初未分配利润             | -325,991.59 | 27,229,537.34  | 25,804,862.62 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润     | 375,797.19  | 1,637,610.62   | 1,582,971.91  |
| 减: 提取法定盈余公积            |             |                | 158,297.19    |
| 提取任意盈余公积               |             |                |               |
| 提取一般风险准备               |             |                |               |
| 应付普通股股利                |             |                |               |
| 所有者权益内部结转-股改转入资本公积     |             | -29,193,139.55 |               |
| 转作股本的普通股股利             |             |                |               |
| 期末未分配利润                | 49,805.60   | -325,991.59    | 27,229,537.34 |

## (二十三) 营业收入、营业成本

## 1、营业收入和营业成本

| 项 目 | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度 |
|-----|-----------|--------|--------|
|-----|-----------|--------|--------|

|           |               |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 营业收入      | 14,726,270.42 | 51,465,860.73 | 51,203,702.41 |
| 其中：主营业务收入 | 14,726,270.42 | 51,465,860.73 | 51,203,702.41 |
| 其中：虫草     | 11,568,372.50 | 47,931,825.55 | 48,853,870.01 |
| 其他        | 3,157,897.92  | 3,534,035.18  | 2,349,832.40  |
| 营业成本      | 10,544,093.84 | 37,741,590.03 | 38,683,891.73 |
| 其中：主营业务成本 | 10,544,093.84 | 37,741,590.03 | 38,683,891.73 |
| 其中：虫草     | 8,400,730.58  | 36,221,053.57 | 37,967,763.26 |
| 其他        | 2,143,363.26  | 1,520,536.46  | 716,128.47    |

## (二十四) 营业税金及附加

| 项 目     | 2016年1-5月 | 2015年度     | 2014年度    |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 城建税     | 29,653.06 | 112,264.97 | 51,917.55 |
| 教育费附加   | 12,708.46 | 48,112.62  | 22,247.61 |
| 地方教育费附加 | 8,472.30  | 32,076.64  | 14,831.74 |
| 营业税     |           | 6,035.33   | 5,941.27  |
| 合 计     | 50,833.82 | 198,489.56 | 94,938.17 |

## (二十五) 销售费用

| 项 目   | 2016年1-5月    | 2015年度       | 2014年度       |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 618,370.46   | 2,117,158.81 | 2,176,809.85 |
| 办公费   | 125,243.32   | 665,315.76   | 185,472.56   |
| 运输费   | 124,225.18   | 259,526.66   | 239,759.24   |
| 质检费   | 45,204.28    | 147,061.08   | 246,265.57   |
| 广告宣传费 | 72,928.05    | 538,660.73   | 624,488.04   |
| 水电费   | 6,924.88     | 16,816.30    | 15,946.55    |
| 差旅费   | 169,741.71   | 361,687.68   | 479,437.80   |
| 业务招待费 | 27,547.83    | 67,146.20    | 69,241.00    |
| 折旧费   | 213,646.81   | 287,072.39   | 99,774.92    |
| 其他费用  | 37,619.60    | 99,064.66    | 113,831.00   |
| 合 计   | 1,441,452.12 | 4,559,510.27 | 4,251,026.53 |

## (二十六) 管理费用

| 项 目  | 2016年1-5月  | 2015年度       | 2014年度       |
|------|------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 817,839.38 | 1,935,758.84 | 1,871,084.41 |
| 科研费用 | 630,269.64 | 1,627,728.74 | 1,445,427.17 |
| 办公费  | 73,463.13  | 224,922.04   | 333,905.92   |
| 税金   | 103,366.40 | 310,128.51   | 300,666.30   |

|         |              |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 水电气费    | 16,251.05    | 37,926.73    | 34,626.94    |
| 差旅费用    | 61,092.20    | 106,770.71   | 21,389.60    |
| 业务招待费   | 15,762.40    | 21,094.71    | 49,023.16    |
| 折旧费     | 170,967.79   | 316,884.39   | 263,794.47   |
| 无形资产摊销  | 36,807.60    | 88,338.24    | 88,338.24    |
| 维修费     | 2,226.21     | 29,683.00    | 63,998.25    |
| 低值易耗品摊销 | 30,602.36    | 117,525.70   | 57,212.53    |
| 中介机构费用  | 182,107.45   | 897,223.45   | 207,671.99   |
| 其他费用    | 13,440.68    | 200,364.47   | 360,712.57   |
| 合计      | 2,154,196.29 | 5,914,349.53 | 5,097,851.55 |

## (二十七) 财务费用

| 项目      | 2016年1-5月  | 2015年度       | 2014年度       |
|---------|------------|--------------|--------------|
| 利息支出    | 298,853.08 | 1,023,630.42 | 1,470,177.36 |
| 减：利息收入  | 1,245.91   | 315,815.48   | 157,983.13   |
| 汇兑损失    |            |              |              |
| 减：汇兑收益  |            |              |              |
| 金融机构手续费 | 5,159.78   | 13,441.48    | 21,145.34    |
| 其他      |            |              |              |
| 合计      | 302,766.95 | 721,256.42   | 1,333,339.57 |

## (二十八) 资产减值损失

| 项目   | 2016年1-5月   | 2015年度     | 2014年度     |
|------|-------------|------------|------------|
| 坏账损失 | -151,660.79 | 589,352.06 | 335,582.95 |
| 合计   | -151,660.79 | 589,352.06 | 335,582.95 |

## (二十九) 营业外收入

| 项目          | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度     |
|-------------|-----------|--------|------------|
| 非流动资产处置利得合计 |           |        |            |
| 其中：固定资产处置利得 |           |        |            |
| 无形资产处置利得    |           |        |            |
| 债务重组利得      |           |        |            |
| 非货币性资产交换利得  |           |        |            |
| 接受捐赠        |           |        |            |
| 政府补助        | 3,000.00  |        | 201,100.00 |
| 其他          | 13,760.00 |        |            |
| 合计          | 16,760.00 |        | 201,100.00 |

其中，政府补助明细

| 补助项目             | 2016年1-5月 | 2015年度 | 2014年度     | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------|-----------|--------|------------|-------------|
| 中小(微型)企业成长工程项目基金 |           |        | 201,100.00 | 与收益相关       |
| 国家补贴知识产权费        | 3,000.00  |        |            | 与收益相关       |
| 合计               | 3,000.00  |        | 201,100.00 |             |

### (三十) 营业外支出

| 项目          | 2016年1-5月 | 2015年度   | 2014年度    |
|-------------|-----------|----------|-----------|
| 非流动资产处置损失合计 |           | 4,447.11 |           |
| 其中：固定资产处置损失 |           | 4,447.11 |           |
| 无形资产处置损失    |           |          |           |
| 债务重组损失      |           |          |           |
| 非货币性资产交换损失  |           |          |           |
| 对外捐赠        |           |          | 25,200.00 |
| 罚款支出        |           |          |           |
| 其他          |           |          |           |
| 合计          |           | 4,447.11 | 25,200.00 |

### (三十一) 所得税费用

| 项目      | 2016年1-5月 | 2015年度    | 2014年度 |
|---------|-----------|-----------|--------|
| 当期所得税费用 | 25,551.00 | 99,255.13 |        |
| 递延所得税费用 |           |           |        |
| 合计      | 25,551.00 | 99,255.13 |        |

各报表截止日公司无应税产品销售形成的应收账款，账列的资产减值准备系非应税产品销售形成的应收账款按相应政策计提的坏账准备，所以未确认递延所得税费用。

### (三十二) 现金流量表项目注释

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 2016年1-5月  | 2015年度       | 2014年度     |
|---------|------------|--------------|------------|
| 政府补助    | 3,000.00   |              | 201,100.00 |
| 备用金及押金  | 168,753.26 | 11,168.15    | 85,041.50  |
| 利息收入    | 1,245.91   | 315,815.48   | 157,983.13 |
| 关联方资金拆借 |            | 4,406,000.00 | 730,000.00 |

|    |            |              |              |
|----|------------|--------------|--------------|
| 合计 | 172,999.17 | 4,732,983.63 | 1,174,124.83 |
|----|------------|--------------|--------------|

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

| 项目                                   | 2016年1-5月    | 2015年度       | 2014年度       |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 管理（销售费用）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 | 1,665,782.73 | 3,536,101.81 | 5,460,716.54 |
| 手续费支出                                | 5,159.78     | 13,441.48    | 25,200.00    |
| 关联方资金拆借                              |              | 4,510,000.00 | 626,000.00   |
| 合计                                   | 1,670,942.51 | 8,059,543.29 | 6,111,916.54 |

## (三十三) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

| 项目                           | 2016年1-5月     | 2015年度        | 2014年度        |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>   |               |               |               |
| 净利润                          | 375,797.19    | 1,637,610.62  | 1,582,971.91  |
| 加：资产减值准备                     | -151,660.79   | 589,352.06    | 335,582.95    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧      | 968,289.05    | 1,722,763.52  | 1,438,327.88  |
| 无形资产摊销                       | 36,807.60     | 88,338.24     | 88,338.24     |
| 长期待摊费用摊销                     |               | 416,168.47    | 11,890.53     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失        |               | 4,447.11      |               |
| 固定资产报废损失                     |               |               |               |
| 公允价值变动损失                     |               |               |               |
| 财务费用                         | 298,853.08    | 1,023,630.42  | 1,333,339.57  |
| 投资损失                         |               |               |               |
| 递延所得税资产减少                    |               |               |               |
| 递延所得税负债增加                    |               |               |               |
| 存货的减少                        | 4,501,336.54  | 7,750,728.39  | 9,651,547.39  |
| 经营性应收项目的减少                   | 5,384,607.91  | -5,028,311.50 | -1,641,470.55 |
| 经营性应付项目的增加                   | -3,495,368.29 | -4,848,607.38 | -2,184,734.07 |
| 其他                           |               |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                | 7,918,662.29  | 3,356,119.95  | 10,615,793.85 |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |               |               |               |
| 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                     |               |               |               |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>     |               |               |               |
| 现金的期末余额                      | 4,468,732.39  | 1,201,675.30  | 4,893,254.90  |

|              |              |               |              |
|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 减：现金的期初余额    | 1,201,675.30 | 4,893,254.90  | 2,228,261.89 |
| 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 | 3,267,057.09 | -3,691,579.60 | 2,664,993.01 |

## 2、现金和现金等价物的构成

| 项 目            | 2016年5月31日   | 2015年12月31日  | 2014年12月31日  |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、现金           | 4,468,732.39 | 1,201,675.30 | 4,893,254.90 |
| 其中：库存现金        | 1,749.12     | 127.26       | 724.13       |
| 可随时用于支付的银行存款   | 4,466,983.27 | 1,201,548.04 | 4,892,530.77 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |              |              |              |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |              |              |              |
| 存放同业款项         |              |              |              |
| 拆放同业款项         |              |              |              |
| 二、现金等价物        |              |              |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |              |              |              |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 4,468,732.39 | 1,201,675.30 | 4,893,254.90 |

## (三十四) 所有权或使用权受限的资产情况

| 资产项目  | 所有权人          | 权证号                                  | 座落位置              | 贷款银行<br>(被保证方) | 借款总金额<br>(万元) | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-------|---------------|--------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------|------------|------------|
| 房屋所有权 | 成都市康华药业股份有限公司 | 成房监证1289239、成房监证1289246、成房监证1289250号 | 成都市金牛区金牛乡土桥村九组、六组 | 中国建设银行成都市第一支行  | 850.00        | 2015/03/24 | 2016/09/15 | 否          |

## 八、在其他主体中的权益

无。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

| 实际控制人名称 | 股东性质 | 实际控制人对本公司的持股比例(%) | 实际控制人对本公司的表决权比例(%) |
|---------|------|-------------------|--------------------|
| 奉友道     | 自然人  | 56.40             | 56.40              |

## 2、本企业的子公司情况

无。

## 3、本企业的合营和联营企业情况

无。

## 4、本企业的其他关联方情况

| 关联方 | 与公司的关联关系           |
|-----|--------------------|
| 奉疆涛 | 公司股东、董事、副总经理       |
| 奉疆旭 | 公司股东、董事、总经理        |
| 李琳  | 公司股东、董事、副总经理、财务负责人 |
| 程楠  | 公司股东、董事            |
| 李玉萍 | 公司股东、董事            |
| 刘纲  | 公司股东、董事            |
| 奉疆平 | 公司股东、监事会主席         |
| 奉疆川 | 公司股东、监事            |
| 吴浩生 | 公司股东               |
| 邓明皓 | 公司实际控制人奉友道之妻       |
| 奉友德 | 公司实际控制人奉友道之弟       |

## 5、关联方交易情况

## (1) 关联方担保情况

| 序号 | 担保方 | 被担保方          | 担保金额          | 担保合同签署日   | 担保起止日期              | 担保方式 | 担保是否已经履行完毕 |
|----|-----|---------------|---------------|-----------|---------------------|------|------------|
| 1  | 奉疆旭 | 成都市康华药业股份有限公司 | 30,000,000.00 | 2016/4/28 | 2016/4/11至2021/4/10 | 保证   | 否          |
| 2  | 奉友道 | 成都市康华药业股份有限公司 | 2,000,000.00  | 2016/3/10 | 2016/3/10至2017/3/10 | 保证   | 是          |
|    | 奉疆川 |               |               |           |                     |      |            |
|    | 奉疆平 |               |               |           |                     |      |            |
|    | 奉疆涛 |               |               |           |                     |      |            |
|    | 奉疆旭 |               |               |           |                     |      |            |
|    | 李琳  |               |               |           |                     |      |            |
|    | 吴浩生 |               |               |           |                     |      |            |
| 3  | 奉友道 | 成都市康华药业股份有    | 2,000,000.00  | 2016/3/10 | 2016/3/10至          | 股权质押 | 是          |

|   |     |               |               |           |                     |       |   |
|---|-----|---------------|---------------|-----------|---------------------|-------|---|
|   | 邓明皓 | 限公司           |               |           | 2017/3/10           |       |   |
| 4 | 奉友道 | 成都市康华药业股份有限公司 | 2,000,000.00  | 2014/9/30 | 2014/9/30至2015/9/30 | 提供抵押物 | 是 |
|   | 邓明皓 |               |               |           |                     |       |   |
| 4 | 奉友道 | 成都市康华药业股份有限公司 | 650,000.00    | 2010/7/22 | 2010/1/20至2015/1/20 | 提供抵押物 | 是 |
|   | 邓明皓 |               |               |           |                     |       |   |
| 5 | 奉疆旭 | 成都市康华药业股份有限公司 | 4,300,000.00  | 2012/6/27 | 2010/1/20至2017/1/20 | 提供抵押物 | 否 |
| 6 | 奉友道 | 成都市康华药业股份有限公司 | 30,000,000.00 | 2012/6/27 | 2012/6/18至2017/6/18 | 保证    | 否 |
|   | 邓明皓 |               |               |           |                     |       |   |

说明：上表第“2、3”两项系公司股东及其亲属为公司在绵阳市商业银行城郊支行的200万元（合同约定期限为：2016/3/10-2017/3/10）借款所作的保证及质押，此笔借款已于2016年5月26日提前归还。

### （2）关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额         | 起始日        | 到期日        | 说明  |
|-----|--------------|------------|------------|-----|
| 拆入  |              |            |            |     |
| 奉疆涛 | 230,000.00   | 2014/02/28 | 2015/01/23 | 未计息 |
| 奉疆旭 | 500,000.00   | 2014/03/18 | 2014/03/21 | 未计息 |
| 邓明皓 | 400,000.00   | 2015/02/26 | 2015/05/07 | 未计息 |
| 邓明皓 | 100,000.00   | 2015/04/24 | 2015/05/07 | 未计息 |
| 邓明皓 | 710,000.00   | 2015/04/30 | 2015/05/26 | 未计息 |
| 拆出  |              |            |            |     |
| 邓明皓 | 2,000,000.00 | 2015/04/14 | 2015/04/24 | 未计息 |
| 奉友德 | 16,000.00    | 2014/01/06 | 2015/05/31 | 未计息 |
| 奉友德 | 50,000.00    | 2014/03/28 | 2015/05/31 | 未计息 |
| 奉友德 | 60,000.00    | 2014/04/11 | 2015/05/31 | 未计息 |
| 奉疆涛 | 1,070,000.00 | 2015/01/25 | 2015/05/31 | 未计息 |

### （3）关键管理人员报酬

| 项目       | 2016年1-5月  | 2015年度     | 2014年度     |
|----------|------------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 166,500.00 | 381,600.00 | 275,200.00 |

## 6、关联方应收应付款

### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方 | 2016年5月31日 |      | 2015年12月31日 |      | 2014年12月31日 |      |
|-------|-----|------------|------|-------------|------|-------------|------|
|       |     | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额        | 坏账准备 | 账面余额        | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 奉友德 |            |      |             |      | 112,077.50  |      |

### (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方 | 2016年5月31日 | 2015年12月31日 | 2014年12月31日 |
|-------|-----|------------|-------------|-------------|
| 其他应付款 | 奉疆涛 |            |             | 230,000.00  |

## 十、或有事项的说明

公司于2015年1月8日借给西安恒沙金栗广告文化传媒有限责任公司款项50万元，双方约定利息比率为按同期同档次银行贷款利率的四倍支付借款利息，还款时间为2015年9月30日；由于该公司在合同约定的期限内无法偿还相关借款，公司于2015年12月24日向成都市金牛区人民法院提起诉讼，成都市金牛区人民法院于2016年4月1日出具“(2016)川0106民初1512号”《民事判决书》，该民事判决书裁定，西安恒沙金栗广告文化传媒有限责任公司应于判决书生效之日起5日内归还公司全部借款并承担案件受理费5000元。

西安恒沙金栗广告文化传媒有限责任公司对“(2016)川0106民初1512号”《民事判决书》裁定的借款利息支付倍数及应付利息金额不服，于2016年4月25日向成都市中级人民法院提起上诉，至财务报表报出日，该案件二审尚未开庭。

## 十一、承诺事项的说明

截至2016年5月31日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

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

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

### 十四、补充资料

#### (一) 报告期非经常性损益明细表

| 项目   | 2016年1-5月 | 2015年度    | 2014年度     |
|--|-----------|-----------|------------|
| 非流动资产处置损益  |           | -4,447.11 |            |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                 |           |           |            |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)        | 3,000.00  |           | 201,100.00 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                |           |           |            |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 |           |           |            |
| 非货币性资产交换损益   |           |           |            |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                       |           |           |            |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                          |           |           |            |

|   |           |           |            |
|---|-----------|-----------|------------|
| 债务重组损益  |           |           |            |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |           |           |            |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |           |           |            |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益   |           |           |            |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |           |           |            |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |           |           |            |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |           |           |            |
| 对外委托贷款取得的损益   |           |           |            |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益  |           |           |            |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |           |           |            |
| 受托经营取得的托管费收入  |           |           |            |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 13,760.00 |           | -25,200.00 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |           |           |            |
| 可无限量添加行   |           |           |            |
| 非经常性损益总额  | 16,760.00 | -4,447.11 | 175,900.00 |
| 所得税影响额  |           |           |            |
| 非经常性损益净额  | 16,760.00 | -4,447.11 | 175,900.00 |
| 少数股东权益影响额（税后）   |           |           |            |
| 合计  | 16,760.00 | -4,447.11 | 175,900.00 |

## （二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 报告期间      | 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          | 2016年1-5月 | 0.48          | 0.01   | 0.01   |
|                         | 2015年度    | 2.12          | 0.05   | 0.05   |
|                         | 2014年度    | 2.11          | 0.05   | 0.05   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 2016年1-5月 | 0.46          | 0.01   | 0.01   |
|                         | 2015年度    | 2.13          | 0.05   | 0.05   |
|                         | 2014年度    | 1.87          | 0.04   | 0.04   |

【本页为成都市康华药业股份有限公司 2016 年 1-5 月及前两个会计年度财务报表附注签字盖章页，无正文】

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

成都市康华药业股份有限公司

法定代表人：



李雅旭

主管会计工作负责人：

李妙

会计机构负责人：

周艳

2016年7月15日



# 营业执照

注册号 110108015559382

|         |  |
|---------|--|
| 名称      | 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| 类型      | 特殊普通合伙企业   |
| 主要经营场所  | 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦22-23层  |
| 执行事务合伙人 | 郝树平  |
| 成立日期    | 2013年01月18日  |
| 合伙期限    | 2013年01月18日至 长期  |
| 经营范围    | 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。 |



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 2013年



在线扫描获取详细信息

登记机关



2014 年 05 月 06 日



证书序号: 000183

# 会计师事务所

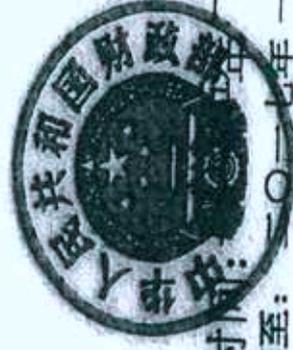
## 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平

证书号： 22

发证时间： 二〇一七年一月二十日  
证书有效期至：





# 会计师事务所 执业证书

名称： 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师： 郝朝平

办公场所： 北京市海淀区复兴路47号天行建大厦22-23层

组织形式： 特殊普通合伙

会计师事务所编号： 11010170

注册资本(出资额)： 1240万元

批准设立文号： 京财企许可[2012]0064号

批准设立日期： 2012-08-28

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

证书序号：NO.006799

## 说明

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



中华人民共和国财政部

注册日期: 1996 年 1 月 22 日  
 注册编号: S30100016003  
 注册有效期: 10 年  
 注册地: 北京

北京注册会计师协会  
 注册日期: 1996 年 1 月 22 日  
 注册编号: S30100016003  
 注册有效期: 10 年  
 注册地: 北京

2015 年度年检合格  
 注册会计师  
 注册有效期: 10 年  
 注册地: 北京

2019 年度年检合格  
 注册会计师  
 注册有效期: 10 年  
 注册地: 北京

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

Full Name: 王政强  
 Sex: 男  
 Date of Birth: 1955-03-05  
 Working Unit: 北京中恒会计师事务所  
 Working Unit Code: 530103430100000000

证书编号: 510501591669  
No. of Certificate

批准注册协会四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 06 月 01 日  
Date of Issuance



中和正信会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 曾凡超

性别: 男

出生日期: 1964-12-18

工作单位: 中和正信会计师事务所四川分所

Working unit

身份证号码: 510602641218849

Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

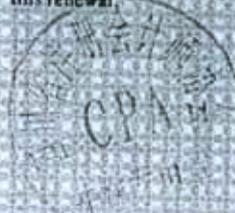
转入协会盖章  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

年度注册会计师任职资格复审  
Annual Renewal Registration

本证书经年检合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007 年 12 月 31 日  
/ /