



欧康医药

NEEQ:833230

成都欧康医药股份有限公司

Chengdu Okay Pharmaceutical Co.,Ltd.



半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记

- 1、我公司原料药地奥司明已获得国家药品审评中心登记受理。
- 2、公司于 2020 年 7 月 31 日成功调入新三板创新层，股转系统公告（2020）578 号。
- 3、公司起草的鼠李糖商务标准，已经通过中国医保协会初审。

### 致投资者的信

亲爱的投资者朋友们：

成都欧康医药股份有限公司成立于 2010 年 1 月，经过 9 年的发展，公司资产规模从最初的 500 万元发展到 2020 年 6 月底的 1.56 亿元，资产规模增加了 27 倍；从投产亏损 130 万元，到 2020 年半年实现净利润 1038.91 万元。

“以专业赢得信任，因信任取得成功”，作为天然 VP 类原料供应商及技术应用服务商，公司一直专注于天然 VP 类植物的种植、提取、纯化、合成到成品运用，始终致力于将国际先进技术研究成果与企业的运用研究开发相结合，拟建立全球最专业的天然维生素 P 数据库和研发中心为企业愿景目标。欧康公司在历经十六年的纵深积累与拼搏，已列居生物医药原料的前列，公司现生产的几大天然 VP 产品，综合竞争力均处于国内前三甲，赢得了客户与市场的信任和信赖。

依托十余年的积累与总结，公司确定了打造全球天然维生素 P 生产技术运用中心的战略定位，制定了“三步两横一纵”的专业发展路径。自 2020 年开始，公司将从稳步建设、暨规范基础建设阶段跨入专业发展阶段。

公司将继续夯实质量、成本和研发的内部基础管理，外部加强终端产品的运用技术研发市场投入，实现市场的有效突破和扩大，以实现营业收入和利润规模持续较快增长。

我们将继续坚守专业、规范和实干的企业精神，努力保障投资者的投资收益，为投资人创造最大的投资回报。

成都欧康医药股份有限公司

董事长：赵卓君

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	27
第八节	备查文件目录 .....	98

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人赵卓君、主管会计工作负责人叶丽蓉及会计机构负责人（会计主管人员）叶丽蓉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术人员流失的风险	公司核心技术是由公司技术人员在通过消化吸收国内外技术资料、与同行和用户进行广泛的技术交流、长期生产实践、反复实验获得的，由部分核心技术人员掌握。如果核心技术人员流失，将会对本公司的生产经营造成一定的影响。核心技术一旦失密，也将会对本公司利益产生影响
产品出口地提高产品质量标准及产品认证无法续期风险	公司产品现主要销往海外，其对海外市场的依赖性较强。若海外市场的政策环境、经济环境发生变化从而导致需求发生变化，将会对公司的经营业绩产生重大不利。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、欧康医药	指	成都欧康医药股份有限公司
高级管理人员	指	欧康医药股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书

管理层	指	股份公司有限公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	成都欧康医药股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2020 半年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	成都欧康医药股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Okay Pharmaceutical Co.,Ltd OKAY
证券简称	欧康医药
证券代码	833230
法定代表人	赵卓君

### 二、 联系方式

董事会秘书	叶丽蓉
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	否
联系地址	四川省邛崃市临邛工业园区创业路 15 号
电话	13709027671
传真	028-87710816
电子邮箱	2853092596@qq.com
公司网址	<a href="http://www.okaypharm.com">http://www.okaypharm.com</a>
办公地址	四川省邛崃市临邛工业园区创业路 15 号
邮政编码	611530
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	四川省邛崃市临邛工业园区创业路 15 号，行政部档案室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 1 月 22 日
挂牌时间	2015 年 8 月 18 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造（C27）-化学药品原料药-植物提取
主要产品与服务项目	天然维生素 P 类原料药和功能食品原料（地奥司明、芦丁、槲皮素、鼠李糖、曲克芦丁、橙皮苷、甲基橙皮苷、盐酸小檗碱、青蒿素）的研发、生产及销售；槐米、枳实、小檗等植物提取物的纯化、合成及纵深开发；中药材种植；农副产品收购等。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	57,545,423
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	赵卓君

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵卓君），无一致行动人
--------------	--------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510100698888960C	否
注册地址	四川省邛崃市临邛工业园区创业路 15 号	否
注册资本（元）	57,545,423	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	83,674,304.22	68,097,727.80	22.87%
毛利率%	25.45%	21.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,398,025.33	5,565,467.55	86.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,248,255.87	5,683,697.82	80.31%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	11.14%	6.79%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	10.98%	6.94%	-
基本每股收益	0.19	0.10	90.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,252,278.70	139,757,523.66	11.80%
负债总计	54,664,949.23	50,586,069.61	8.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,533,519.15	88,108,692.53	14.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	1.62	8.95%
资产负债率% (母公司)	35.11%	36.87%	-
资产负债率% (合并)	34.99%	36.20%	-
流动比率	204.55%	186.30%	-
利息保障倍数	16.23	10.74	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,924,460.88	3,927,131.59	-51.00%
应收账款周转率	2.91	2.46	-
存货周转率	1.32	1.11	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.80%	-1.8%	-
营业收入增长率%	22.87%	46.25%	-
净利润增长率%	81.88%	185.22%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-13,910.2
2. 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）	253,190.17
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,080.6
<b>非经常性损益合计</b>	<b>176,199.37</b>
减：所得税影响数	26,429.91
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>149,769.46</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会【2017】22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 业务概要

本公司属于生物医药原料生产行业，是一家专注于天然维生素 P 类植物的提取、纯化及合成的高新技术

术企业。主要开展天然维生素 P 类原料药和功能食品原料（地奥司明、芦丁、槲皮素、鼠李糖、曲克芦丁、橙皮苷、甲基橙皮苷、盐酸小檗碱、青蒿素）的生产及销售；槐米、枳实、小檗等原料的提取加工、销售；中药材种植；农副产品收购；农业生物技术研究。公司的核心研发团队，骨干成员均具有从事中药和天然药物研究、生产和销售数十年的经验。所产产品主要用于欧美日澳市场的原料药供应、和保健品、功能食品及化妆品的原料供应。

公司愿景是以三十到五十年的时间建成全球最专业的天然维生素 P 技术中心。

在考虑产品安全性和可持续发展的基础上，设计了以三步两横一纵为主线的发展模式：

三步：第一步，天然维生素 P 种植基地和深加工基地、原料药和膳食保健品原料的精制合成；

第二步，以第一步的天然维生素 P 为原料的成品生产制造；

第三步，建天然维生素 P 技术运用中心。

两横：建设以枳实、槐米为原料的天然维 P 类产品的规范化产业链；

将同一天然维生素产品运用到食品和药品两个方向；

从欧美市场，发展到国内市场，达到国内国外市场循环共生。

一纵：以枳实、槐米为主的天然维生素 P 产品的不断纵深开发。如以枳实为原料我司已开发并实现了十六个产品。

以上两大类产品无论是在以增强免疫力和搞氧化作用的保健品市场还是以毛细血管用药存在的原料药，都有二十年以上的使用历史，市场需求量较大且近十年来一直逞上升趋势。近年来，公司在完成第一步的路上，着重于保健食品原料和原料药平行发展，原料药从地奥司明开始到芦丁到曲克芦丁逐一上市，避免了单一类型或单一产品受经济政治等因素影响造成的产品安全性问题，保证了公司的可持续发展。

公司致力于美日市场的保健品、功能食品及化妆品的原料供应，以及欧美市场生物原料药的生产供应。在市场的开拓、创新上也做了大量工作，依托新型移动互联网技术、开展新型营销模式的探索，这些新老销售模式的结合，使公司产品销售量和公司品牌一直呈上升趋势。

公司注重细分市场，以专注、专业立于行业市场前沿，作为天然 VP 类原料供应及技术应用服务的综合服务商，公司一直专注于天然 VP 类植物提取、纯化、精制，始终致力于将国际先进技术研究成果与企业的独立研究开发相结合，通过产学研、技工贸有机结合，形成了一套先进、成熟的培植、提取、纯化、合成技术开发体系；历经十余年来的纵深积累与拼搏，公司已稳居植提行业前列，公司所产产品综合竞争力均处于国内前三甲，赢得了客户与市场的信任和信赖。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内公司继续夯实基础管理、狠抓企业基础建设，硬件方面按 GMP 要求新建改造车间，软件方面按 EUGMP 的要求组织生产，并进行各种产品质量的论证，让产品质量、主营业务收入、利润稳步提升，跻身国际领先制药厂的行列。

报告期内实现营业总收入 8367.43 万元，和上年同期相比上升 1557.66 万元，上升 22.87%；主营业务成本 6238.22 万元，和上年同期相比上升 914.98 万元，上升 17.19%；净利润 1038.91 万元，和上年同期相比上升 467.72 万元，上升 81.88%，报告期内公司槲皮素产品销量和上年同期相比增长 51.16%，引起利润大幅度上升。

本公司属于天然植物提取、精制、纯化合成行业，行业需求量近 10 年来呈快速上升趋势，行业发展前景较好。

行业上游原料是农产品和中药原料，经过物理化学提取分离，定向获取和分离植物中的某一种或多种有效成分，或改变其有效成分结构所形成的产品。植物提取物作为原料，广泛应用于食品饮料、药品、保健品、化妆品等下游行业。

植物提取物行业向上承接农业种植业，向下承接大健康产业，在大健康产业链扮演重要作用。上游方面，公司位于中国西部，地质地貌多样，植物资源丰富，可用于植物提取的植物种类超过 300 种，具有得天独厚的优势。下游方面，中国中草药应用悠久历史，目前已将植物提取物应用范围从传统的药品食品拓展至药品、保健功能食品、食品添加剂、化妆品、饲料添加剂、植物源兽药、植物源农药等众多领域。

在国际上，不同国家植物提取物应用有所差异，在北美主要市场美国，植物提取物主要作为膳食补充剂；欧洲市场以德国、法国、西班牙为主，植物提取物应用于保健品、化妆品和植物药品；而亚洲的日本和韩国，植物提取物依托汉方药和韩药获得发展。由于西药的依赖性副作用，欧美国家日趋推崇天然成份的植物提取物用于药品和食品中，近十多年来，国际市场对提取物的需要一直持续增长。我国植物提取物行业源自传统的中草药行业，总体发展时间较晚。20 世纪 70 年代，部分中药厂开始采用机械设备提取植物成分，但仅作为生产的一个环节，未形成独立的行业；随着国际“回归自然潮”的兴起和我国对外贸易的兴起，上世纪 90 年代，我国植物提取物行业进入起步期；到 21 世纪，随着更先进的植物提取物技术如酶法提取、超声提取、超临界提取、膜分离技术、微波萃取等技术采用，植物提取效率得到极大提升，我国的植物提取物行业进入黄金发展期

公司沿着制定的经营计划和战略标准稳步前行。产品继续以三步二横一纵为主线，以槐米类、枳实类两大类原料为基础，研究开发新产品、新工艺。

公司更加重视市场，树立为市场、为客户提供优质产品和技术服务的理念。公司继续以国外市场为主，逐步进入国内市场，增加国内市场销售份额。

## （二） 行业情况

### 整体发展速度迅速

2017 年，我国植物提取物行业市场规模达到 219.68 亿元，同比增长 24.67%，产量达到 13.94 万吨，比 2016 年增加 2.76 万吨。2017 年，我国植物提取物贸易进出口额为 22.58 亿美元，同比增长 21.86%。其中，出口额为 17.78 亿美元，同比增长 25.88%；进口额为 4.8 亿美元，同比增长 23.07%，植物提取物进出口整体增幅是中药国际贸易中最大的。近年来，植物提取物行业的发展速度比药品行业还要快，特别是在全世界范围内已经形成了一个蓬勃发展的市场，在这样的全球化的市场下，中国未来的植物提取物行业必定会迅猛发展，成为我国经济发展的重要力量。

### 行业内企业短板与优势并存

目前我国植物提取物行业在国际市场上是与其他国家并驾齐驱的，无论是在工艺上、生产技术上，还是在生产使用的设备上我们都是不落后的，并且我们的价格也具有相当的优势。形势虽好，但是仍存在一定瑕疵，主要问题如下：一是我国的植物提取企业在技术研发方面不够重视，投入的资金、研发力量等都不足，如在原料的健康改善功能方面的研究匮乏。研发落后直接影响了下游产品开发。技术创新理应是植物提取物企业的核心竞争力，但我国大部分企业自主创新不足，仍处于模仿阶段，导致行业持续发展动力不够。二是我国企业普遍对于品牌不够重视，缺乏对品牌的有效塑造。产品同质化严重，国际竞争力薄弱。整体来看，我国植物提取物产品多以粗提物为主，同质化现象普遍。而且在缺乏强制的标准法规和明确门槛要求下，很大程度上削弱了我国植物提取物产品的国际竞争力。

随着植物提取行业竞争加剧，一些存在上述问题的企业将被淘汰，行业优势资源被集中到存活下来的企业中，这些企业能够存活下来就是采取了一些有效的企业管理措施，具体如下：一是建立了自己的原材料基地，这样就能够从源头上保证原材料质量；二是不拘泥一种产品的生产，而是实现了多种产品的综合加工；三是致力于品牌的塑造，提高了自身的知名度，使其在国内外拥有了一大批忠实的顾客；四是重视产品的研发，投入大量的人力与资源，同高校、研究院合作进行产品开发。

未来我国植物提取物行业发展会朝着以下四个方向进行：

一是植物提取物新产品研发的速度加快。生物技术不断发展，越来越多的植物及其有效的功能将会被发展，这些发现将推动植物提取物行业不断发展进步。

二是植物提取物的提取工艺将不断更新。植物提取物的科技含量相对而言是比较高的，提取物的好坏主要由提取工艺来决定。所以，不断改进与研发新的提取工艺，才能够生产出更高水平的提取物，同时工艺的改进也是企业降低成本好方法。

三是未来技术的发展方向是提取和分离有效活性单体。因为植物提取物单体的组分结构更加明确、功效也更好、价格更低，所以该项技术将是未来的重点研究方向。

最后，天然健康功能产品的研发趋势更明显。随着生活水平的提高，人们更加关注健康，更能满足人们需求的天然健康功能产品将受到大众的追捧，所以为了迎合市场，企业将会重点研发植物提取物的该项功能。

随着国际标准的逐渐完善，植物提取物行业将实现转型，质量控制将成为植物提取物行业的发展趋势。而在植物提取的过程中，高质量的提取设备将发挥着越来越重要的作用。随着工艺设备的改进和方式方法的创新，人类对植物和人体的研究将不断深入，新的符合人体需要的植物成分将不断被发现，植物提取物的产品种类将不断丰富。因此，我国植物提取物行业应在国际新标准的引导下，改进提取工艺和提纯技术，研发高质量的创新产品，更好地参与市场竞争中去。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,483,976.00	9.27%	11,432,392.71	8.18%	26.69%
应收票据			580,830.00	0.42%	-100.00%
应收账款	28,093,284.08	17.98%	28,779,194.23	20.59%	-2.38%
存货	51,654,892.72	33.06%	42,543,296.46	30.44%	21.42%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	41,678,882.16	26.67%	42,664,785.28	30.53%	-2.31%
在建工程	1,568,748.99	1.00%	1,495,683.34	1.07%	4.89%
短期借款	27,051,771.08	17.31%	24,054,665.51	17.21%	12.46%
长期借款					

#### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金上升 26.69%，报告期销售增加，应收账款收回较好，引起货币资金增加。

应收票据下降 100%：主要原因是公司本年未收到应收票据。

存货上升 21.42%：主要是本期原料及在产品增加导致。

短期借款金额上升 12.46%：子公司短期借款 300 万元引起上升。

#### 2、 营业情况分析

##### （1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	83,674,304.22	-	68,097,727.8	-	22.87%
营业成本	62,382,195.00	74.55%	53,232,427.8	78.17%	17.19%
毛利率	25.45%	-	21.83%	-	-
销售费用	992,283.05	1.19%	1,344,211.44	1.97%	-26.18%
管理费用	3,056,978.2	3.65%	2,530,535.71	3.72%	20.80%
研发费用	4,538,017.54	5.42%	3,815,930.67	5.60%	18.92%
财务费用	682,005.36	0.82%	699,781.16	1.03%	-2.54%
信用减值损失		-			
资产减值损失	-119,024.	0.14%	-102,829.17	0.15%	15.75%
其他收益	253,190.17	0.30%	84,415.2	0.12%	199.93%
投资收益	88,765.16	0.11%	36,426.57	0.05%	143.68%
公允价值变动 收益		0.00%			
资产处置收益	-13,910.2	-0.02%	-223,509.64	-0.33%	-93.78%
汇兑收益	-144,406.11	-0.17%	-162,027.71	-0.24%	-10.88%
营业利润	12,184,569.32	14.56%	5,676,040.84	8.34%	114.67%
营业外收入	1,919.4	0.00%			
营业外支出	65,000	0.08%			
净利润	10,389,074.13	12.42%	5,711,912.22	8.34%	81.88%

#### 项目重大变动原因:

营业收入上升 22.87%: 槐米系列销售增加导致营业收入上升。  
 销售费用下降 26.18%: 主要是办公费减少引起销售费用下降。  
 管理费用上升 20.80%: 主要本期员工工资增加、环安费用增加导致管理费用上升。  
 研发费用上升 18.92%: 主要是增加研发项目, 加大研发投入导致研发费用上升。  
 营业利润上升 81.88%: 主要是产品销售增加, 毛利率有所提高导致利润增长。

#### (2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	83,674,304.22	68,097,727.80	22.87%
其他业务收入			
主营业务成本	62,382,195.00	53,232,427.80	17.19%
其他业务成本			

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------



				上年同期 增减%	上年同期增 减%	同期增减
枳实提取物 深加工产品 系列	26,765,877.56	20,258,906.69	24.31%	5.82%	1.68%	3.08%
槐米提取物 深加工产品 系列	41,888,276.21	30,605,561.37	26.94%	86.12%	93.16%	-2.66%
综合系列	15,020,150.45	11,517,726.94	23.32%	-26.00%	-34.05%	9.36%
合计:	83,674,304.22	62,382,195.00	25.45%	22.87%	17.19%	3.62%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上年 同期增减
内销业务	73,033,136.08	54,864,317.33	24.88%	41.46%	32.14%	5.95%
外销业务	10,641,168.14	7,517,877.67	29.35%	-35.40%	-35.81%	-1.59%
小 计	83,674,304.22	62,382,195.00	25.45%	22.87%	17.19%	3.62%

收入构成变动的的原因:

无

3、 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,924,460.88	3,927,131.59	-51.00%
投资活动产生的现金流量净额	-4,565,035.85	-2,468,636.66	84.92%
筹资活动产生的现金流量净额	5,581,731.72	-3,148,492.68	-277.28%

现金流量分析:

经营活动现金流量下降 51.00%，主要是增加原料的采购量。

投资活动现金流量上升 84.92%，主要是公司 2020 年上半年投入构建固定资产增加。

筹资活动现金流量上升 277.28%，主要是公司收到增资款 468 万及子公司增加银行贷款 300 万元。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司	主要	与公	持有	注	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	----	----	---	-----	-----	------	-----

	类型	业务	司从事业务的关联性	目的	册资本				
成都美迪萃商贸有限责任公司	子公司	销售植物提取物; 商务咨询; 货物技术进出口。	与公司主要业务相关	满足公司战略发展需要	100万	4,166,306.31	1,163,023.82	2,676,991.13	21,844.91
成都欧康名品生物技术有限公司	子公司	生物技术推广	与公司主要业务相关	满足公司战略发展需要	600万	1,589,388.51	1,382,653.27	557.52	-56,157.73

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

1.公司在经营管理过程中遵纪守法，依法纳税。

2.积极吸纳就业和保障员工合法权益，大力支持地区经济发展和社会共享企业发展成果，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。

## 十二、 评价持续经营能力

公司以枳实和槐米为原料，在天然维生素领域，以独有技术和专业特长，在保证产品安全性和可持续发展的前提下，进行维生素P类产品的生产，向欧美市场供应功能食品、膳食补充剂原料；以此两类原料为基础，精制合成原料药，向国际国内市场供应改善心脑血管功能用药，并不断进行纵深开发。目前，公司主营业务枳实系列、槐米系列产品、黄柏系列产品生产经营稳定，有稳定的原料供应基地和稳定国际销售市场；以枳实为原料已开发、生产了十六个产品，市场需求量一直逞上升趋势。公司采取功能食品原料和原料药平行发展，原料药从地奥司明开发开始到芦丁再到曲克芦丁接连上市，避免了单一类型或单一产品受市场波动风险大的隐患，保证了公司的可持续发展。

公司有稳定的生产经营场所，厂房、设备设施先进、齐全，并在报告期完成了二期技改、健全了完整的质量保证体系，通过了欧盟 EUGMP 认证；公司有专门从事新产品研究的科研机构 and 人员，依托高校、科研院所、通过产学研、技工贸结合，研发的新产品处于行业的领先地位，正开展天然 VP 国家技术中心建设，已着手天然维生素 P 类保健品的开发，计划在 2020 年产品生产上市。公司正在申请增加部分原料药的欧盟注册，届时将进军国外心脑血管类原料药市场；完成公司两大类产品的产业链，实现可持续发展目标。

公司内部治理规范，组织机构健全，董事会、股东大会、高层、基层等部门职责清楚、明晰。公司财务按会计准则进行独立会计核算，并遵守国家相关的财经法规。会计核算以正常生产经营业务活动为前提，企业拥有的资产按成本法核算，按实进行耗用、出售、转让、折旧等，企业所承担的各种债务按计划如期偿还。

公司资产、营业收入、利润年年增长，具有较强的持续经营能力。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

**核心技术人员流失的风险：**公司核心技术是由公司技术人员在通过消化吸收国内外技术资料、与同行和用户进行广泛的技术交流、长期生产实践、反复实验获得的，由部分核心技术人员掌握。如果核心技术人员流失，将会对本公司的生产经营造成一定的影响。核心技术一旦失密，也将会对本公司利益产生影响。

**应对措施：**公司为了留住核心技术人员，公司采取核心员工股权激励计划和核心技术人员的收入和公司利润挂钩的激励政策，主要对高层、中层、核心技术人员、关键员工进行激励，为公司长久发展打下良好的基础。

**产品出口地提高产品质量标准及产品认证无法续期风险：**公司产品现主要销往海外，其对海外市场的依赖性较强。若海外市场的政策环境、经济环境发生变化从而导致需求发生变化，将会对公司的经营业绩产生重大不利。  
**产品出口地提高产品质量标准及产品认证无法续期风险：**公司产品现主要销往海外，其对海外市场的依赖性较强。若海外市场的政策环境、经济环境发生变化从而导致需求发生变化，将会对公司的经营业绩产生重大不利。

**应对措施：**公司随时关注国际市场质量标准的变化动态，在欧盟国家质量认证证书到期前六个月开始重新申请，最大限度地降低对公司销售业绩的影响，公司以扩大在不同国家和地区开发新客户为应对方向，将风险性降低。



另外，公司已开始天然维生素 P 产品的国内市场的开拓和布局工作。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			

	业								
成都美迪萃商贸有限公司	是	3,000,000	3,000,000	3,000,000	2020/4/1	2020/3/31	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	3,000,000	3,000,000	3,000,000	-	-	-	-	-

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	3,000,000	3,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

#### 清偿和违规担保情况：

无
---

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	40,000,000.00	26,221,388
4. 其他	141,120.00	0

#### （四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

<p>本公司实际控制人为激励员工，成立成都欧康企业管理中心（有限合伙）（以下简称“合伙企业”），合伙企业普通的合伙人为公司实际控制人赵卓君和公司员工（其中：赵卓君出资 160 万元，占合伙企业出资比例的 34.63%，员工出资 302 万元，占合伙企业出资比例的 65.37%）。实际控制人赵卓君将个人股票 260 万股转让给合伙企业，以每股 1.8 元的价格，资金总额上限为 468.00 万元。相关信息已于 2020 年 6 月 10 日在员工持股计划（草案）中披露。</p>
--

#### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

董监高	2015/8/1	-	挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与任何在商业上对欧康医药构成竞争的业务及活动	正在履行中
-----	----------	---	----	--------	-----------------------------	-------

#### 承诺事项详细情况:

公司董事、监事、高管在本年度内全部履行了承诺事项。在本年度内没有在中国境内外直接或间接以任何方式(包括但不限于投资、并购、联营、合资、合作、合伙、承包或租赁经营、购买上市公司股票或参股)从事或参与任何在商业上对欧康医药构成竞争的业务及活动;没有直接或间接开展对欧康医药有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与欧康医药存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益;或在经济实体、机构、组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、市场营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员;或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。公司董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭成员在本年度从未从事或参与与欧康医药存在同业竞争的行为。或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。未发生与欧康医药拓展后的产品或业务相竞争;未发生以公司董事/监事/高级管理人员地位谋求不正当利益,进而损害公司其他股东的权益。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	房屋	抵押	17,184,473.13	11.00%	抵押贷款补充流动资金
土地	土地使用权	抵押	3,090,270.54	1.98%	抵押贷款补充流动资金
货币资金	货币资金	质押	155,994.90	0.10%	外汇业务锁汇保证金
总计	-	-	20,430,738.57	13.08%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

资产权利受限主要用于公司融资担保措施,符合公司长远发展利益,不会为公司财务带来重大风险,担保风险可控,对公司经营生产不会造成重大不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位:股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限	无限售股份总数	16,193,291.00	29.47%	1,048,554.00	17,241,845.00	29.96%

限售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	7,206,031.00	13.12%	650,000.00	7,856,031.00	13.65%	
	董事、监事、高管	12,784,520.00	23.27%	639,000.00	13,423,520.00	23.33%	
	核心员工	1,067,248.00	1.94%	396,654.00	1,463,902.00	2.54%	
有限售条件股份	有限售股份总数	38,752,132.00	70.53%	1,551,446.00	40,303,578.00	70.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,618,093.00	39.35%	1,950,000.00	23,568,093.00	40.96%	
	董事、监事、高管	38,353,578.00	69.80%	1,950,000.00	40,303,578.00	70.04%	
	核心员工	398,554.00	0.73%	-398,554.00	-	-	
<b>总股本</b>		54,945,423.00	-	2,600,000.00	57,545,423.00	-	
<b>普通股股东人数</b>							76

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2020年3月23日公司第二届董事会第十次会议通过了公司拟向赵卓君定向发行2,600,000股股份，每股价格为人民币1.80元/股，募集资金总金额468.00万元。2020年6月10日公告股票定向发行情况报告书，认购结果数量260万股，金额468.00万元，发行后无限售条件股份为1,950,000股，有限售条件股份650,000股。

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	赵卓君	28,824,124	2,600,000	31,424,124	54.61%	23,568,093	7,856,031	0
2	伍丽	20,748,000	-	20,748,000	36.05%	15,561,000	5,187,000	0
3	马应龙药业集团股份有限公司	2,321,423	-	2,321,423	4.03%	-	2,321,423	0
4	赵仁荣	456,506	-	456,506	0.79%	342,380	114,126	0
5	贾秀蓉	322,629	-	322,629	0.56%	241,972	80,657	0
6	刘印刚	303,334	-	303,334	0.53%	-	303,334	0
7	赵香	254,253	-	253,653	0.44%	-	253,653	0
8	陈德芬	239,472	-11,000.00	228,472	0.40%	179,605	48,867	0
9	叶丽蓉	228,070	-	228,070	0.40%	171,053	57,017	0
10	吴成家	171,053	-	171,053	0.30%	-	171,053	0

合计	53,868,864	-	56,457,264	98.11%	40,064,103	16,393,161	0
普通股前十名股东间相互关系说明：赵卓君和贾秀蓉是夫妻关系，赵卓君和赵仁荣是兄弟关系，赵卓和赵香是姐弟关系，伍丽和刘印刚是夫妻关系。							

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人：赵卓君，男，中国国籍，1973年9月生，无境外永久居留权，本科学历。工作经历：1995年7月至1999年8月，成都华福宁制药厂担任进出口部经理；1999年9月至2002年12月，成都超人植化开发有限公司担任销售经理；2004年1月至2004年2月待业；2004年3月至2009年12月，成都欧康植化科技有限公司担任副总经理；2010年1月至2015年2月，担任成都欧康医药有限公司总经理；2015年3月至今任成都欧康医药股份有限公司董事长，并被聘任为股份公司总经理。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2002年第一次股票发行	2020年3月23日	2020年6月16日	1.8	2,600,000	赵卓君	不适用	4,680,000	原材料采购

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2020年第一次股票发行	2020年6月10日	4,680,000	4,678,155	否	不适用	不适用	

### 募集资金使用详细情况：

公司在银行开设专用账户，于2020年5月25日收到募集资金468万元，并出具了验资报告。公司在6月支付采购原材料款4,678,000元，支付付款手续费155元，到报告期末结余资金2310.01元。

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵卓君	董事长、总经理	男	1973年9月	2018年4月16日	2021年4月15日
伍丽	董事、副总经理	女	1976年7月	2018年4月16日	2021年4月15日
赵仁荣	董事	男	1960年6月	2018年4月16日	2021年4月15日
叶丽蓉	董事、财务总监、董事会秘书	女	1963年10月	2018年4月16日	2021年4月15日
贾秀蓉	董事	女	1973年9月	2018年4月16日	2021年4月15日
陈德芬	董事、副总经理	女	1955年8月	2018年4月16日	2021年4月15日
张清富	董事	男	1967年12月	2018年4月16日	2021年4月15日
韩英	监事会主席	女	1985年12月	2018年4月16日	2021年4月15日
魏柳丽	监事	女	1981年9月	2018年4月16日	2021年4月15日
侯霞莉	职工监事	女	1981年5月	2018年4月16日	2021年4月15日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

赵卓君和贾秀蓉是夫妻关系；赵卓君和赵仁荣是兄弟关系，赵卓君和赵香是姐弟关系，其他人员没有任何关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
赵卓君	董事长、总经理	28,824,124	2,600,000	31,424,124	54.61%	0	0
伍丽	董事、副总经理	20,748,000	0	20,748,000	36.05%	0	0
赵仁荣	董事	456,506	0	456,506	0.79%	0	0
叶丽蓉	董事、财务总监、董事会秘书	228,070	0	228,070	0.40%	0	0
贾秀蓉	董事	322,629	0	322,629	0.56%	0	0



陈德芬	董事、副总经理	239,472	-11,000	228,472	0.40%	0	0
张清富	董事	0	0	0		0	0
韩英	监事会主席	114,035	0	114,035	0.20%	0	0
魏柳丽	监事	114,035	0	114,035	0.20%	0	0
侯霞莉	职工监事	91,227	0	91,227	0.16%	0	0
<b>合计</b>	-	<b>51,138,098</b>	-	<b>53,727,098</b>	<b>93.37%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	2	0	11
生产人员	94	4	0	98
销售人员	6	0	0	6
技术人员	51	10	0	61
财务人员	6	0	0	6
<b>员工总计</b>	<b>166</b>	<b>16</b>		<b>182</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	1	1
本科	21	21
专科	34	41
专科以下	106	115
<b>员工总计</b>	<b>166</b>	<b>182</b>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	15	4	0	19

核心员工的变动情况：

报告期内公司及子公司核心员工增加张远林、谢兴林、唐浩、杨帆四人。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	14,483,976.00	11,432,392.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			580,830
应收账款	五（二）	28,093,284.08	28,779,194.23
应收款项融资			
预付款项	五（三）	11,651,075.66	5,812,603.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	196,958.06	368,908.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	51,654,892.72	42,543,296.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	758,852.44	34,904.88
<b>流动资产合计</b>		<b>106,839,038.96</b>	<b>89,552,130.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（九）	41,678,882.16	42,664,785.28
在建工程	五（十）	1,568,748.99	1,495,683.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十一）	3,302,881.94	3,376,218.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十二）	795,986.65	764,597.19
其他非流动资产	五（十三）	2,066,740.00	1,904,108
<b>非流动资产合计</b>		49,413,239.74	50,205,392.79
<b>资产总计</b>		156,252,278.70	139,757,523.66
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十四）	27,051,771.08	24,054,665.51
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	13,825,374.56	13,896,710.99
预收款项			
合同负债	五（十六）	642,677.12	25,041
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	1,021,278.91	1,992,737.27
应交税费	五（十八）	1,379,500.60	1,204,434.63
其他应付款	五（十九）	8,309,990.34	6,895,208.39
其中：应付利息			
应付股利		2,877,271.15	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		52,230,592.61	48,068,797.79
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十）	2,434,356.62	2,517,271.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,434,356.62	2,517,271.82
<b>负债合计</b>		54,664,949.23	50,586,069.61
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十一）	57,545,423.00	54,945,423
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	9,011,367.69	6,707,295.25
减：库存股	五（二十三）	2,827,200.00	2,827,200
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十四）	4,699,321.56	4,699,321.56
一般风险准备			
未分配利润	五（二十五）	32,104,606.90	24,583,852.72
归属于母公司所有者权益合计		100,533,519.15	88,108,692.53
少数股东权益		1,053,810.32	1,062,761.52
<b>所有者权益合计</b>		101,587,329.47	89,171,454.05
<b>负债和所有者权益总计</b>		156,252,278.70	139,757,523.66

法定代表人：赵卓君 主管会计工作负责人：叶丽蓉 会计机构负责人：叶丽蓉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,082,963.96	11,415,648.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			580,830.00
应收账款	十三（一）	27,574,819.08	28,714,429.23
应收款项融资			
预付款项	十三（二）	11,401,075.66	5,625,879.45
其他应收款	十三（三）	196,643.12	368,908.93
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		51,146,969.71	42,221,517.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		678,270.35	
<b>流动资产合计</b>		105,080,741.88	88,927,213.91
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（四）	1,680,000.00	1,680,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		41,675,881.13	42,661,017.18
在建工程		1,568,748.99	1,495,683.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,065,605.24	3,105,469.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		795,986.65	765,197.96
其他非流动资产		1,366,740.00	1,204,108
<b>非流动资产合计</b>		50,152,962.01	50,911,475.52
<b>资产总计</b>		155,233,703.89	139,838,689.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,051,771.08	24,054,665.51
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,899,408.74	15,015,455.99
预收款项			
合同负债		642,677.12	25,041.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,016,278.91	1,970,737.27
应交税费		1,320,185.61	1,201,845.3
其他应付款		8,140,373.42	6,775,208.39
其中：应付利息			
应付股利		2,877,271.15	

持有待售负债			
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>		52,070,694.88	49,042,953.46
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,434,356.62	2,517,271.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,434,356.62	2,517,271.82
<b>负债合计</b>		54,505,051.50	51,560,225.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		57,545,423.00	54,945,423.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,011,367.69	6,707,295.25
减：库存股		2,827,200.00	2,827,200.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,699,321.56	4,699,321.56
一般风险准备			
未分配利润		32,299,740.14	24,753,624.34
<b>所有者权益合计</b>		100,728,652.39	88,278,464.15
<b>负债和所有者权益总计</b>		155,233,703.89	139,838,689.43

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：叶丽蓉

会计机构负责人：叶丽蓉

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		83,674,304.22	68,097,727.80
其中：营业收入	五（二十	83,674,304.22	68,097,727.80

	六)		
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		72,081,210.64	62,054,162.21
其中：营业成本	五（二十六）	62,382,195.00	53,232,427.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十七）	429,731.49	431,275.43
销售费用	五（二十八）	992,283.05	1,344,211.44
管理费用	五（二十九）	3,056,978.2	2,530,535.71
研发费用	五（三十）	4,538,017.54	3,815,930.67
财务费用	五（三十一）	682,005.36	699,781.16
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五（三十二）	253,190.17	84,415.2
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	88,765.16	36,426.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		144,406.11	-162,027.71
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	119,024.50	-102,829.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-13,910.2	-223,509.64
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,184,569.32	5,676,040.84
加：营业外收入	五（三十六）	1,919.4	



减：营业外支出	五（三十七）	65,000	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,121,488.72	5,676,040.84
减：所得税费用	五（三十八）	1,732,414.59	-35,871.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,389,074.13	5,711,912.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,389,074.13	5,711,912.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-8,951.2	146,444.67
2.归属于母公司所有者的净利润		10,398,025.33	5,565,467.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		10,389,074.13	5,711,912.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,398,025.33	5,565,467.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,951.20	146,444.67
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.10

法定代表人：赵卓君 主管会计工作负责人：叶丽蓉 会计机构负责人：叶丽蓉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三（五）	80,996,861.76	68,097,727.80
减：营业成本	十三（五）	59,771,512.74	53,568,711.00
税金及附加		429,731.49	426,084.00
销售费用		990,978.22	1,344,211.44
管理费用		2,988,870.90	2,514,393.08
研发费用		4,538,017.54	3,815,930.67
财务费用		650,633.16	698,796.42
其中：利息费用		636,925.36	521,737.13
利息收入		-3,460.68	-1,723.97
加：其他收益		253,190.17	84,415.2
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（六）	87,904.12	36,426.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		144,406.11	-162,027.71
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		119,024.50	-102,829.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,910.20	-223,509.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,217,732.41	5,362,076.44
加：营业外收入		1,919.40	
减：营业外支出		65,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,154,651.81	5,362,076.44
减：所得税费用		1,731,264.86	-51,601.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,423,386.95	5,413,677.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,423,386.95	5,413,677.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		10,423,386.95	5,413,677.65
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.10

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：叶丽蓉

会计机构负责人：叶丽蓉

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		93,694,694.09	75,875,030.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,157,541.02	3,384,911.87
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	263,123.54	3,311.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		95,115,358.65	79,263,254.00
购买商品、接受劳务支付的现金		80,032,025.23	63,060,752.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		7,078,375.25	5,926,659.05
支付的各项税费		2,975,569.08	4,789,386.74
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	3,104,928.21	1,559,324.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		93,190,897.77	75,336,122.41
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,924,460.88	3,927,131.59
<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		88,765.16	36,426.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,377.00	96,141.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（三十九）	74,034,940.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		74,129,082.16	132,567.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,949,178.01	2,601,204.23
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（三十九）	74,744,940.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		78,694,118.01	2,601,204.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,565,035.85	-2,468,636.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,680,000.00	490,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			490,000
取得借款收到的现金		18,600,000.00	15,500,000
发行债券收到的现金			
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>		23,280,000.00	15,990,000
偿还债务支付的现金		17,080,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		618,268.28	538,492.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			3,100,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,698,268.28	19,138,492.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,581,731.72	-3,148,492.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		144,406.11	-162,027.71
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,085,562.86	-1,852,025.46
加：期初现金及现金等价物余额		11,242,418.24	7,357,246.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,327,981.10	5,505,220.56

法定代表人：赵卓君 主管会计工作负责人：叶丽蓉 会计机构负责人：叶丽蓉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		92,086,192.96	75,875,030.79
收到的税费返还		1,157,541.02	3,384,911.87
收到其他与经营活动有关的现金		263,123.54	3,223.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>93,506,857.52</b>	<b>79,263,166.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		77,064,183.34	62,178,072.42
支付给职工以及为职工支付的现金		7,029,873.24	5,926,659.05
支付的各项税费		2,975,569.08	4,740,788.16
支付其他与经营活动有关的现金		3,251,351.77	1,541,514.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>90,320,977.43</b>	<b>74,387,033.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,185,880.09</b>	<b>4,876,132.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>1,157,541.02</b>	
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		87,904.12	36,426.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,377.00	96,141.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		74,029,563.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>74,122,844.12</b>	<b>132,567.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,519,102.30	2,596,359.57
投资支付的现金			610,000
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		74,744,940.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>77,264,042.30</b>	<b>3,206,359.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,141,198.18</b>	<b>-3,073,792.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>3,138,907.78</b>	
吸收投资收到的现金		4,680,000.00	
取得借款收到的现金		15,500,000.00	15,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,180,000.00</b>	<b>15,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		17,080,000.00	15,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		587,793.25	538,492.68
支付其他与筹资活动有关的现金			3,100,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,667,793.25</b>	<b>19,138,492.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,512,206.75</b>	<b>-3,638,492.68</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		144,406.11	-162,027.71
五、现金及现金等价物净增加额		2,701,294.77	-1,998,179.48
加：期初现金及现金等价物余额		11,225,674.29	7,357,246.02
六、期末现金及现金等价物余额		13,926,969.06	5,359,066.54

法定代表人：赵卓君

主管会计工作负责人：叶丽蓉

会计机构负责人：叶丽蓉

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三（三十一）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 报表项目注释

## 成都欧康医药股份有限公司

### 财务报表附注

2020年度[2020年1-6月]

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

成都欧康医药股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身系成都欧康医药有限责任公司(简称“有限公司”),系由赵卓君、伍丽共同出资组建的有限责任公司,于2010年1月22日取得成都市邛崃工商行政管理局核发的510183000023759号企业法人营业执照。公司注册地:邛崃市临邛工业园区创业路15号。法定代表人:赵卓君。

有限公司成立时注册资本为人民币500.00万元,其中:赵卓君认缴出资人民币290.00万元,占注册资本的58.00%;伍丽认缴出资人民币210.00万元,占注册资本的42.00%,以上出资均为货币出资。本次出资业经四川恒通会计师事务所有限公司审验,并于2010年1月21日出具川恒通会验字(2010)第H-111号验资报告。

2011年5月20日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币500.00万元增加至人民币800.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2011年5月20日出具川宇验字(2011)627号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币464.00万元,实缴注册资本人民币464.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币336.00万元,实缴注册资本人民币336.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。



2012年11月26日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币800.00万元增加至人民币1,000.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2012年11月28日出具川字验字(2012)1706号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币580.00万元,实缴注册资本人民币580.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币420.00万元,实缴注册资本人民币420.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2013年8月28日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币1,000.00万元增加至人民币1,200.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2013年9月9日出具川字验字(2013)1389号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币696.00万元,实缴注册资本人民币696.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币504.00万元,实缴注册资本人民币504.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2013年12月17日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币1,200.00万元增加至人民币1,600.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次出资业经成都川宇联合会计师事务所(普通合伙)审验,并于2013年12月24日出具川字验字(2013)1848号验资报告。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币928.00万元,实缴注册资本人民币928.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币672.00万元,实缴注册资本人民币672.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2014年9月3日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币1,600.00万元增加至人民币2,600.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次增资未经审验。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币1,508.00万元,实缴注册资本人民币1,508.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币1,092.00万元,实缴注册资本人民币1,092.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2014年10月8日,经有限公司全体股东一致同意,有限公司注册资本由人民币2,600.00万元增加至人民币3,800.00万元,新增注册资本由原股东按持股比例以货币资金认缴。本次增资未经审验。此次增资后,赵卓君认缴注册资本人民币2,204.00万元,实缴注册资本人民币2,204.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的58.00%;伍丽认缴注册资本人民币1,596.00万元,实缴注册资本人民币1,596.00万元,占有限公司注册资本及实收资本的42.00%。有限公司已办妥工商变更登记手续。

2015年2月11日,有限公司全体股东以其拥有的有限公司截至2014年10月31日止经审计的净资产39,324,064.91元折股方式整体变更设立本公司,按1:0.9663的折股比例折合股份总数3,800.00万股,每股面值1元,总计股本人民币叁仟捌佰万元,超过折股部分的净资产人民币1,324,064.91元计入资本公积,此次事项业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验,并出具中汇沪会验[2015]0037号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2016年3月16日,经公司2016年第一次临时股东大会决议,公司注册资本由人民币3,800.00万元增加至人民币4,048.00万元,新增注册资本人民币248.00万元由贾秀蓉、赵仁荣、刘印刚、陈德芬、叶丽蓉、吴成家、赵香、王珂、周清、张远林、尹虎伟、魏柳丽、韩英、刘婷婷、侯霞莉、杨亚杰、万登华、杨德勇、陈平、李英、黄勇、曾日平、薛华军、雷金玉、谢艳、曾绍彬、杨先国、伍玉兵、陶川、龙泉敏、叶国丽、李飞飞、黎源铭、何涛、何国良缴足。其中:贾秀蓉认缴人民币297,544.00元,占新增注册资本的12.00%,出资方式为货币出资;赵仁荣认缴人民币263,158.00元,占新增注册资本的10.61%,出资方式为货币出资;刘印刚认缴人民币233,334.00元,占新增注册资本的9.41%,出资方式为货币出资;陈德芬认缴人民币184,210.00元,占新增注册资本的7.43%,出资方式为货币出资;叶丽蓉认缴人民币175,438.00元,占新增注册资本的7.08%,出资方式为货币出资;吴成家认缴人民币131,579.00元,占新增注册资本的5.31%,出资方式为货币出资;赵香认缴人民币131,579.00元,占新增注册资本的5.31%,出资方式为货币出资;王珂认缴人民币105,263.00元,占新增注册资本的4.25%,出资方式为货币出资;周清认缴人民币87,719.00元,占新增注册资本的3.54%,出资方式为货币出资;张远林认缴人民币87,719.00元,占新增注册资本的3.54%,出资方式为货币出资;尹虎伟认缴人民币87,719.00元,占新增注册资本的3.54%,出资方式为货币出资;魏柳丽认缴人民币87,719.00元,占新增注册资本的3.54%,出资方式为货币出资;韩英认缴人民币87,719.00元,占新增注册资本的3.54%,出资方式为货币出资;刘婷婷认缴人民币87,719.00元,占新增注册资本的3.54%,出资方式为货币出资;侯霞莉认缴人民币70,175.00元,占新增注册资本的2.83%,出资方式为货币出资;杨亚杰认缴人民币52,632.00元,占新增注册资本的2.12%,出资方式为货币出资;万登华认缴人民币43,860.00元,



占新增注册资本的 1.77%，出资方式为货币出资；杨德勇认缴人民币 43,860.00 元，占新增注册资本的 1.77%，出资方式为货币出资；陈平认缴人民币 43,860.00 元，占新增注册资本的 1.77%，出资方式为货币出资；李英认缴人民币 30,702.00 元，占新增注册资本的 1.24%，出资方式为货币出资；黄勇认缴人民币 17,544.00 元，占新增注册资本的 0.71%，出资方式为货币出资；曾日平认缴人民币 13,158.00 元，占新增注册资本的 0.53%，出资方式为货币出资；薛华军认缴人民币 10,526.00 元，占新增注册资本的 0.42%，出资方式为货币出资；雷金玉认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；谢艳认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；曾绍彬认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；杨先国认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；伍玉兵认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；陶川认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；龙泉敏认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；叶国丽认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；李飞飞认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；黎源铭认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；何涛认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资；何国良认缴人民币 8,772.00 元，占新增注册资本的 0.35%，出资方式为货币出资。本次出资实际缴纳金额人民币 2,827,200.00 元，计入注册资本人民币 2,480,000.00 元，计入资本公积人民币 347,200.00 元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 5 月 6 日出具中汇会验[2016]2755 号验资报告。公司已办妥工商变更登记手续。

2016 年 11 月 12 日，经公司 2016 年第四次临时股东大会决议，公司注册资本由人民币 4,048.00 万元增加至人民币 42,265,710.00 元，新增注册资本人民币 1,785,710.00 元，由马应龙药业集团股份有限公司缴足，占新增注册资本的 100.00%，出资方式为货币出资。本次实际缴纳金额人民币 4,999,988.00 元，计入注册资本人民币 1,785,710.00 元，计入资本公积人民币 3,214,278.00 元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 12 月 16 日出具中汇会验[2016]4785 号验资报告。公司于 2017 年 2 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记，于 2017 年 2 月 16 日办妥工商变更登记手续。

公司 2018 年 5 月 17 日召开股东大会，会议决议以公司现有总股本 42,265,710.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股。分红前本公司总股本为 42,265,710.00 股，分红后总股本增至 54,945,423.00 股。

2020 年 4 月 7 日，经公司 2020 年第一次临时股东大会决议，公司注册资本由人民币 54,945.423.00 万元增加至人民币 57,545,423.00 元，新增注册资本人民币 2,600,000.00 元，由赵卓君缴足，占新增注册资本的 100.00%，出资方式为货币出资。本次实际缴纳金额人民币 4,680,000.00 元，计入注册资本人民币 2,600,000.00 元，计入资本公积人民币 2,080,000.00 元。本次出资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 6 月 2 日出具中汇会验[2020]44215 号验资报告。公司于 2020 年 6 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记，于 2020 年 5 月 22 日办妥工商变更登记手续。

本公司属医药行业。经营范围为：原料药(地奥司明、芦丁、曲克芦丁(供口服用)、橙皮苷、甲基橙皮苷、甲基橙皮苷查尔酮、香叶木素、新甲基橙皮苷二氢查尔酮,柚皮甙二氢查尔酮,新橙皮甙、槲皮素、鼠李糖、甘油磷酸胆碱、盐酸小檗碱)的生产及销售。中药材种植;农副产品收购(国家法律法规禁止收购的品种除外);槐米、枳实、小檗非医药用原料的提取加工、销售;食品添加剂(新甲基橙皮苷二氢查耳酮、L-鼠李糖、芦丁、甲基橙皮苷、橙皮素、槐树花浸膏、甜橙皮提取物、栎精、柚苷(柚皮甙)提取物)的生产及销售;饲料添加剂(新甲基橙皮苷二氢查耳酮、L-鼠李糖、柚苷(柚皮甙提取物)、橙皮素、槐树花浸膏、甜橙皮提取物)的生产及销售;植物提取物的研究、生产及销售;消毒用品、医疗器械的销售;药学研究服务;农业生物技术研究;商务信息咨询;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已经本公司第二届董事会第十四次会议于 2020 年 8 月 27 日批准。

## (二) 合并范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 2 家，与上年度相比，本公司本年与上年合并范围无变化。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基

本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

## (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起6个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收账款、固定资产、无形资产、长期待摊费用等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十七)、附注三(二十)、和附注三(二十二)等相关说明。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起12个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起12个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同

时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理

(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外, 其余一并转入当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额, 作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务折算和外币报表的折算

##### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务, 采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项, 按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除: (1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理; (2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益, 直至净投资被处置才被确认为当期损益); 以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益。

#### (九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

###### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益, 对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款, 按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

###### (2) 金融资产的分类和后续计量

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转

出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对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负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,考虑市场参与者



将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### (十一) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

#### (十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3)应收关联方款项，关联方单位财务状况良好； (4)员工备用金。
其他组合	质量保证金

#### (十三) 应收款项融资减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司采用简化方法确定应收款项融资的预期信用损失，请分别参照应收票据以及应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法披露。

#### (十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础



上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3)员工备用金。
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好
其他组合	质量保证金

### (十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用先进先出法。

4. 包装物和低值易耗品按照一次摊销法进行摊销，周转材料按照五五摊销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同

控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价

值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20、10	5.00	4.75、9.50
机器设备	平均年限法	10、5	5.00	9.50、19.00
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	5、3	5.00	19.00、31.67
办公设备	平均年限法	10、5	5.00	9.50、19.00
工具器具	平均年限法	10、5	5.00	9.50、19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接

费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

### (十九) 借款费用

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

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

### (二十) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
专利技术	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **(二十一) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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. 企业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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(二十二) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十三) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以



外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### （二十四）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

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

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

#### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### 4. 股份支付的会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

##### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。



如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

#### 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### (二十五) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

### (二十六) 收入

#### 1. 收入的总确认原则

##### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

##### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

##### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

##### (4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

公司的主营业务为通过对植物提取物进行深加工形成产品并进行销售，其产品主要应用于医药、食品添加剂、营养保健品等领域。公司的大部分产品最终需求方为国外客户，其业务模式为公司将产品销售给国内的第三方贸易公司，再由贸易公司将产品出口销售给最终需求方。一般情况下，公司与贸易公司签订合同并发货至对方指定的仓储中心或港口，由其验收合格后向公司出具确认函或者进仓单，公司收到确认函或者进仓单后确认收入。

外销收入采用 FOB 或者 CIF 结算方式，在产品出库并办理完报关出口手续后确认收入的实现。

## (二十七) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货

币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

报。

### **(二十九) 库存股**

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

### **(三十) 重大会计判断和估计说明**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### **1. 租赁的分类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### **2. 金融工具的减值**

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### **3. 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### **4. 非金融非流动资产减值**

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### **5. 折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未

来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 9. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

#### 10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

### (三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(财会【2017】22 号)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

科目	期末调整重述后	期初调整重述前
预收款项		25,041.00
合同负债	642,677.12	

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、6%等计缴，出口货物执行“免、

		抵、退” 税政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2% 计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	根据实际土地面积	10元/平方米/年
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
成都欧康医药股份有限公司	15%
成都美迪萃商贸有限责任公司	5%
成都欧康名品生物技术有限公司	5%

## (二) 税收优惠及批文

依据四川省经济和信息化委员会《川经信产业函》[2015]636号文件以及《财政部 海关总署 国家税务总局 关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58号第二条，公司自2015年1月1日至2020年12月31日减按15%的税率征收企业所得税。

公司于2019年11月4日取得高新技术企业证书(证书编号：GR201951001860，有效期三年)。

根据财税〔2019〕13号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司属于小微企业适用5%的所得税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年6月30日；本期系指2020年1月1日-2020年6月30日，上年同期系指2019年1月1日-6月30日。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	29,573.54	10,834.88
银行存款	14,298,407.56	11,231,583.36
其他货币资金	155,994.90	189,974.47
合 计	14,483,976.00	11,432,392.71
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项详见本附注

五（四十二）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（四十二）“外币货币性项目”之说明。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
180 天以内（含 180 天）	27,351,535.00
180 天-1 年（含 1 年）	782,265.64
1 年以内小计	28,133,800.64
1-2 年	300.00
2-3 年	75,000.00
3 年以上	39,175.00
账面余额小计	28,248,275.64
减：坏账准备	154,991.56
账面价值合计	28,093,284.08

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,248,275.64	100.00	154,991.56	0.55	28,093,284.08
合 计	28,248,275.64	100.00	154,991.56	0.55	28,093,284.08

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,952,473.79	100.00	173,279.56	0.60	28,779,194.23
合 计	28,952,473.79	100.00	173,279.56	0.60	28,779,194.23

3. 坏账准备计提情况

期末按账龄计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

180天以内	27,351,535.00	-	-
180天-1年	782,265.64	78,226.56	10.00
1年以内小计	28,133,800.64	78,226.56	-
1-2年	300.00	90.00	30.00
2-3年	75,000.00	37,500.00	50.00
3年以上	39,175.00	39,175.00	100.00
小计	28,248,275.64	154,991.56	0.55

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	173,279.56	0	18,288.00	-	154,991.56
小计	173,279.56	0	18,288.00	-	154,991.56

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期末余 额
第一名	7,029,000.00	180天以内	25.02	-
第二名	4,128,500.00	180天以内	14.70	-
第三名	1,525,840.00	180天以内	5.43	-
第四名	1,453,000.00	180天以内	5.17	-
第五名	1,118,000.00	180天以内	3.98	-
小计	15,254,340.00		54.30	-

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十二)“外币货币性项目”之说明。

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	580,830.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况



项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	580,830.00	-580,830.00	-	-

3. 坏账准备计提情况

期末无按组合计提坏账准备的应收款项融资

4. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
180 天以内	11,120,702.58	95.45	5,498,190.48	94.59
180 天-1 年	270,373.08	2.32	23,153.08	0.4
1 年以内小计	11,391,075.66	97.77	5,521,343.56	94.99
1-2 年	260,000.00	2.23	283,544.90	4.88
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
4 年以上	-	-	7,715.20	0.13
合 计	11,651,075.66	100	5,812,603.66	100

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	6,281,995.28	180 天以内	53.92%	尚未结算
第二名	1,401,152.80	1 年至 2 年	12.03%	尚未结算
第三名	1,110,520.00	180 天以内	9.53%	尚未结算
第四名	840,000.00	180 天以内	7.21%	尚未结算
第五名	499,012.88	180 天以内	4.28%	尚未结算
小 计	10,132,680.96		86.97%	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
绵阳美迪康生物科技有限公司	260,000.00	尚未结算

4. 本期减值准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	-	7,715.20	-	-	7,715.20
小 计	-	7,715.20	-	-	7,715.20

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	196,958.06	-	196,958.06	368,946.24	37.31	368,908.93

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
180 天以内	196,958.06
180 天-1 年	-
账面余额小计	196,958.06
减：坏账准备	-
账面价值小计	196,958.06

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代扣代缴社保	52,228.76	46,947.20
暂借款	144,729.30	56,625.90
保险赔偿	-	265,000.00
代扣代缴多收手续费	-	373.14
账面余额小计	196,958.06	368,946.24
减：坏账准备	-	37.31
账面价值小计	196,958.06	368,908.93

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(4) 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款明细。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况。

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	----------	------	----	---------------------	----------

任涛	暂借款	57,011.00	180天以内	28.95%	-
代扣代缴社保	暂借款	52,228.76	180天以内	26.52%	-
罗仕超	暂借款	30,000.00	180天以内	15.23%	-
赵香	暂借款	30,000.00	180天以内	15.23%	-
陶川	暂借款	14,570.00	180天以内	7.40%	-
小计		183,809.76	-	93.32%	-

## (六) 存货

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,768,819.81		13,768,819.81	11,625,489.12	-	11,625,489.12
在产品	8,674,065.61		8,674,065.61	3,320,291.25	-	3,320,291.25
库存商品	22,169,590.81	44,355.71	22,125,235.10	27,249,977.35	75,137.17	27,174,840.18
周转材料	437,775.54		437,255.14	415,152.82	-	415,152.82
发出商品	6,324,188.16		6,324,188.16	6,297.41	-	6,297.41
在途物资	324,808.50		324,808.50	1,225.68	-	1,225.68
合计	51,699,248.43	44,355.71	51,654,892.72	42,618,433.63	75,137.17	42,543,296.46

### 2. 存货跌价准备

#### (1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	75,137.17	44,355.71	-	75,137.17	-	44,355.71
合计	75,137.17	44,355.71	-	75,137.17	-	44,355.71

#### (2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期计提存货跌价准备的原因	本期计提金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	期后售价	存货账面金额低于可变现净值	0.20

3. 期末存货余额中无借款费用资本化金额。

## (七) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	755,773.99	-	755,773.99	21,362.15	-	21,362.15
预缴所得税	3078.45	-	3078.45	13,542.73	-	13,542.73
合 计	758,852.44	-	758,852.44	34,904.88	-	34,904.88

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (八) 其他非流动金融资产

##### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有1年以上]	0.00	0.00
其中：理财产品	0.00	0.00

#### (九) 固定资产

##### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	41,678,882.16	42,664,785.28

##### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	
(1) 账面原值					
房屋及建筑物	39,616,428.70				39,616,428.70
机器设备	22,236,025.08	1,209,067.07		70,587.13	23,374,505.02
运输工具	731,399.90				731,399.90
电子设备	913,146.35	12,217.83		7,440.99	917,923.19
办公设备	505,471.15				505,471.15
工具器具	1,159,504.68				1,159,504.68
合 计	65,161,975.86	1,221,284.90	0	78,028.12	66,305,232.64
(2) 累计折旧		计提			
房屋及建筑物	11,567,858.31	1,050,135.02			12,617,993.33

机器设备	8,732,522.17	940,814.63		49,790.73	9,623,546.07
运输工具	688,481.16	1,257.91			689,739.07
电子设备	452,158.00	52,868.51		7,068.94	498,011.36
办公设备	261,438.30	33,692.22			295,130.52
工具器具	794,732.64	107,197.49			901,930.13
合 计	22,497,190.58	2,186,019.57	0	56,859.67	24,626,350.48
(3)账面价值					
房屋及建筑物	28,048,570.39	-	-	-	26,998,435.37
机器设备	13,503,502.91	-	-	-	13,750,958.96
运输工具	42,918.74	-	-	-	41,660.83
电子设备	460,988.35	-	-	-	419,911.81
办公设备	244,032.85	-	-	-	210,340.64
工具器具	364,772.04	-	-	-	257,574.55
合 计	42,664,785.28	-	-	-	41,678,882.16

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末未有暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见“本财务报表附注十、承诺及或有事项（一）重要承诺事项”之说明。

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,568,748.99	-	1,568,748.99	1,495,683.34	-	1,495,683.34

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备改造	1,568,748.99	-	1,568,748.99	1,495,683.34	-	1,495,683.34

#### (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入	本期其	期末余额	资金来源

			固定资产	他减少		
污水升级项目	-	73,065.65	-	-	73,065.65	自筹
污水改造项目	1,495,683.34	-	-	-	1,495,683.34	自筹
合计	1,495,683.34	73,065.65	-	-	1,568,748.99	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	3,841,165.23	-	-	-	-	3,841,165.23
财务软件	53,569.41	-	-	-	-	53,569.41
专利技术	283018.87	-	-	-	-	283,018.87
合计	4,177,753.51	-	-	-	-	4,177,753.51
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	750,894.69	36,968.34	-	-	-	787,863.03
财务软件	34,205.87	3,349.84	-	-	-	37,555.71
专利技术	16433.97	33,018.86	-	-	-	49,452.83
合计	801,534.53	73,337.04	-	-	-	874,871.57
(3) 账面价值						
土地使用权	3,090,270.54	-	-	-	-	3,053,302.20
财务软件	19,363.54	-	-	-	-	16,013.70
专利技术	266584.9	-	-	-	-	233,566.04
合计	3,376,218.98	-	-	-	-	3,302,881.94

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注“十、承诺及或有事项(一)重要承诺事项”。

4. 期末无未办妥权证的无形资产说明。

## (十二) 递延所得税资产

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	154,991.56	23,248.73	173,316.87	25,997.53
存货跌价准备的所得税影响	44,355.71	6,653.36	75,137.17	11,270.58
以权益结算的股份支付的所得税影响	2,672,873.79	400,931.07	2,331,588.72	349,738.31
政府补助的所得税影响	2,434,356.62	365,153.49	2,517,271.82	377,590.77
合 计	5,306,577.68	795,986.65	5,097,314.58	764,597.19

### (十三) 其他非流动资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付的设备款	2,066,740.00	1,904,108.00

### (十四) 短期借款

#### 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
质押保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
未到期应付利息	51,771.08	54,665.51
担保借款	3,000,000.00	-
合 计	27,051,771.08	24,054,665.51

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

-

### (十五) 应付账款

#### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	13,638,014.50	13,708,941.93
1-2 年	25,961.02	26,370.02
2-3 年	8,764.61	8,764.61
3-4 年	12,051.02	12,051.02

4-5年	15,200.00	15,200.00
5年以上	125,383.41	125,383.41
合计	13,825,374.56	13,896,710.99

## 2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
金牛区圣博机电经营部	48,000.00	尚未结算
广西宜州市宏阳植物开发有限公司	35,897.00	尚未结算
陕西鼎力有限公司	35,256.41	尚未结算
小计	119,153.41	

## (十六) 合同负债

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	643,027.12	24,541.00
1-2年	350.00	500.00
合计	642,677.12	25,041.00

### 2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

## (十七) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,992,737.27	4,488,282.50	5,459,740.86	1,021,278.91
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	77,554.86	77,554.86	-
合计	1,992,737.27	4,565,837.36	5,537,295.72	1,021,278.91

### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,991,212.07	4,130,551.14	5,101,610.70	1,020,152.51
(2) 职工福利费	-	101,197.34	101,197.34	-
(3) 社会保险费	-	150,864.75	150,864.75	-
其中：医疗保险费	-	123,585.83	123,585.83	-
工伤保险费	-	1,829.05	1,829.05	-
生育保险费	-	25,449.87	25,449.87	-



(4) 工会经费和职工教育经费	1,525.20	13,374.18	13,772.98	1,126.40
小 计	1,992,737.27	4,395,987.41	5,367,445.77	1,021,278.91

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	74,505.92	74,505.92	-
(2) 失业保险费	-	3,048.94	3,048.94	-
小 计	-	77,554.86	77,554.86	-

## (十八) 应交税费

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	7,543.91	238,638.53
企业所得税	1,344,097.87	649,980.47
城市维护建设税	-	142,524.72
教育费附加	-	85,514.83
印花税	24,064.08	28,456.91
地方教育附加	0	57,009.88
代扣代缴个人所得税	3,794.74	2,309.29
合 计	1,379,500.60	1,204,434.63

## (十九) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	8,309,990.34	6,895,208.39

### 2. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	2,221,388.00	3,700,000.00
质保金及其他	384,131.19	368,008.39
应付股利	2,877,271.15	
限制性股票回购义务	2,827,200.00	2,827,200.00
合 计	8,309,990.34	6,895,208.39

## (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	2,827,200.00	限制性股票回购义务
伍丽	2,000,000.00	尚未归还
小 计	4,827,200.00	

## (3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
限制性股票回购义务	2,827,200.00	限制性股票回购义务
伍丽	2,000,000.00	暂借款
应付股利	2,877,271.15	经过股东审议未发放的股利
贾秀蓉	220,000.00	暂借款
小 计	7,924,471.15	

## (二十) 递延收益

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	154,272.58	-	13,415.00	140,857.58	成长工程培育补助资金
政府补助	2,362,999.24	-	69,500.20	2,293,499.04	地奥司明提取、制剂生产线补贴
合 计	2,517,271.82	-	82,915.20	2,434,356.62	

## 2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
成长工程 培育补助 资金	154,272.58	-	其他收益	13,415.00	-	140,857.58	与资产相关
地奥司明 提取、制剂 生产线补 贴	2,362,999.24	-	其他收益	69,500.20	-	2,293,499.04	与资产相关
小 计	2,517,271.82	-		82,915.20	-	2,434,356.62	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

## (二十一) 股本

### 1. 明细情况

	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
股份总数	54,945,423.00	100.00	2,600,000.00	-	57,545,423.00	100.00

## (二十二) 资本公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	4,375,706.53	2,080,000.00	-	6,455,706.53
其他资本公积	2,331,588.72	337,279.98	113,207.54	2,555,661.16
合计	6,707,295.25	2,417,279.98	113,207.54	9,011,367.69

### 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期发生增加变动系以权益结算的股份支付分摊产生，详见“本财务报表附注九、股份支付”之说明；本期减少的原因是发行股票的产生的证券服务费用。

## (二十三) 库存股

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票	2,827,200.00	-	-	2,827,200.00

## (二十四) 盈余公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,699,321.56	-	-	4,699,321.56

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

按照母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

## (二十五) 未分配利润

### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	24,583,852.72	17,272,816.38
加：年初未分配利润调整	-	-

调整后本年初余额	24,583,852.72	17,272,816.38
加：本期净利润	10,398,025.33	11,194,760.73
减：提取法定盈余公积	-	1,136,453.24
分配现金股利	2,877,271.15	2,747,271.15
期末未分配利润	32,104,606.90	24,583,852.72

## 2. 利润分配说明

成都欧康医药股份有限公司于2020年5月25日召开并通过股东大会，审议通过2019年年度权益分配方案为：以公司总股本为基数，向全体股东每10股派0.5000元人民币现金。

## (二十六) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	83,674,304.22	62,382,195.00	68,097,727.80	53,232,427.80

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销业务	73,033,136.08	54,864,317.33	51,626,482.55	41,520,785.84
外销业务	10,641,168.14	7,517,877.67	16,471,245.25	11,711,641.96
小 计	83,674,304.22	62,382,195.00	68,097,727.80	53,232,427.80

### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	7,206,500.00	8.61%
第二名	7,059,250.00	8.44%
第三名	5,266,680.00	6.29%
第四名	4,434,400.00	5.30%
第五名	3,792,353.12	4.53%
小 计	27,759,183.12	33.18%

## (二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	107,760.50	104,155.93

教育费附加	64,656.30	61,974.41
地方教育附加	43,104.21	41,316.27
印花税	30,282.27	31,271.70
房产税	112,522.19	112,522.19
土地使用税	80,034.93	80,034.93
价格调控基金	-8,628.91	-
合 计	429,731.49	431,275.43

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

#### (二十八) 销售费用

项 目	本期数	上年数
办公费	48,644.67	254,611.01
咨询服务费	490.57	-
保险	127,079.56	170,518.87
报检辐照费	22,604.07	29,063.94
仓储费	0.00	10,947.05
差旅费	332.00	3,039.48
代理报关费	0.00	1,105.60
工资	250,911.14	264,302.01
广告宣传费	120,719.92	113,188.68
加工费	-	6867.92
社会保险费	9,062.52	27181.98
网络通信费	2,264.08	1549.02
业务招待费	15,178.40	5666.7
运输费	394,881.12	455,154.46
资质国外认证费	115.00	1014.72
合 计	992,283.05	1,344,211.44

#### (二十九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

工资福利费	1,928,695.35	1,393,026.88
邮电通信费	37,183.3	2,967.31
折旧费	305,944.08	201,351.00
无形资产摊销	73,109.85	43,701.48
办公费	39,325.51	35,858.81
业务招待费	16,680.55	36,897.65
会务费	10,510.00	6,644.91
职工教育经费	11,218.52	10,557.24
咨询服务费	105,018.96	21,698.11
交通差旅费	50,263.1	56,244.20
工会经费	2,155.66	0
检测费	42,937.39	107,169.51
审计费	122,264.15	103,207.54
证照办理费		5,000.00
质量认证费	65,754.58	32,311.32
股权激励费用	163,319.14	361,330.30
招聘费	4,603.77	7,698.11
国际专利费用	4,800	12,304.37
网络信息费		17,520.89
环保费	27,476.42	16,726.41
消防安全费	40,124.19	26,415.09
垃圾处理费	1,500.00	
维修费		15,169.91
运杂费	2,961.60	6,168.63
证券服务费	1,132.08	1,132.08
律师服务费		9,433.96
合 计	3,056,978.20	2,530,535.71

(三十) 研发费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

职工薪酬	1,574,009.86	1,313,762.58
直接材料	2,654,374.69	2,269,628.36
折旧与摊销	56,562.47	192,357.74
产品试验工具费	184.00	2,026.66
燃料及动力	112,886.52	23,562.33
项目设计费	140,000.00	14,593.00
合 计	4,538,017.54	3,815,930.67

### (三十一) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	666,162.39	684,836.98
减：利息收入	2,185.99	1,811.34
手续费支出	18,028.96	16,755.55
合 计	682,005.36	699,781.16

### (三十二) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
成长工程培育补助资金	13,414.98	13,414.98	与资产相关	13,414.98
地奥司明提取、制剂生产线补贴	69,500.02	69,500.22	与资产相关	69,500.22
稳岗补贴	31,570.17		与收益有关	31570.17
专利资助金		1,500.00	与收益有关	-
疫情补贴	705.00		与收益有关	705
研发准备金补贴	138,000.00		与收益有关	138000
合 计	253,190.17	84,415.20		253,190.37

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

### (三十三) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
持有理财产品的投资收益	88,765.16	36,426.57

#### (三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-18,325.31	-89,444.50
存货跌价损失	-100,699.19	-13,384.67
合 计	-119,024.50	-102,829.17

#### (三十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的损失	-13,910.20	-223,509.64	处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的损失
其中：固定资产	-13,910.20	-223,509.64	其中：固定资产
合 计	-13,910.20	-223,509.64	合 计

#### (三十六) 营业外收入

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
退三代手续费	1,367.55	-	1,367.55
物流赔款	550.00	-	550.00
其他	1.85	-	1.85
合 计	1,919.40	-	1,919.40

#### (三十七) 营业外支出

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
工伤赔偿金	65,000.00	-	65,000.00



合 计	65,000.00	-	65,000.00
-----	-----------	---	-----------

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,767,802.21	851,406.13
递延所得税费用	-30,788.69	-855,817.86
子公司适用不同税率的影响	-4598.93	-31,459.65
合 计	1,732,414.59	-35871.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	10,389,074.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,558,361.12
某些子公司适用不同税率的影响	-4,598.93
调整以前期间所得税的影响	178,652.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
未确认递延所得税的税务亏损	
研发费用加计扣除	
所得税费用	1,732,414.59

(三十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	2,185.99	1,811.34
政府补助	253,190.17	-
其他	7,747.38	-
收到的抚恤金补偿	0.00	1,500.00
各类保证金		-
合 计	263,123.54	3,311.34

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

费用支出	3,104,928.21	1,559,324.20
3. 收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
往来款	74,034,940.00	-
4. 支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
往来款	74,744,940.00	-
5. 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
偿付利息支付的现金	618,268.28	
偿还个人借款		3,100,000.00

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,389,074.13	5,711,912.22
加: 资产减值准备	119,024.50	102,829.17
信用减值损失		-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,128,083.34	2,062,888.57
无形资产摊销	56,524.42	43,701.48
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	13,910.20	223,509.64
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		319650.64
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-
财务费用(收益以“—”号填列)	587,793.25	860,824.13
投资损失(收益以“—”号填列)	-88,765.16	-36,426.57
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	30,788.69	47,554.06
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		-

存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,111,596.26	-5,423,335.20
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-914,259.85	4,809,223.75
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,355,857.04	-4,831,626.87
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)		-
其他	100,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	1,924,460.88	3,927,131.59
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	14,327,981.10	5,505,220.56
减:现金的期初余额	11,242,418.24	
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	3,085,562.86	7,357,246.02

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	14,327,981.10	11,242,418.24
其中: 库存现金	29,573.54	10,834.88
可随时用于支付的银行存款	13,238,407.56	11,231,583.36
可随时用于支付的其他货币资金	1,060,000.00	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	14,327,981.10	11,242,418.24
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	14,327,981.10	11,242,418.24

[注]现金流量表补充资料的说明:

2020年半年度现金流量表中现金期末数为14,327,981.10元,2020年6月30日资产负债表中货币资金期末数为14,483,976.00元,差额155,994.90元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金155,994.90元。

2019年度现金流量表中现金期末数为11,242,418.24元,2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为11,432,392.71元,差额189,974.47元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金189,974.47元。

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	155,994.90	保证金
固定资产	17,184,473.13	抵押
无形资产	3,090,270.54	抵押
合 计	20,430,738.57	

(四十二) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	660,194.12	-	4,674,174.5
其中:美元	660,193.97	7.08	4,674,173.31
其中:欧元	0.15	7.93	1.19
应收账款	80,361.00	-	568,955.88
其中:美元	80,361.00	7.08	568,955.88

(四十三) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
成长工程培育补助资金	2017年度	268,300.00	递延收益	其他收益	13,414.98
地奥司明提取、制剂线补贴	2017年度	2,780,000.00	递延收益	其他收益	69,500.02
稳岗补贴	2020年度	31,570.17	其他收益	其他收益	31,570.17
疫情补贴	2020年度	705.00	其他收益	其他收益	705.00
研发准备金补贴	2020年度	138,000.00	其他收益	其他收益	138,000.00
合 计		-			253,190.17

## 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都欧康名品生物技术有限公司	一级	成都	成都	生物行业	65.00	-	设立
成都美迪萃商贸有限责任公司	一级	成都	成都	商贸行业	51.00	-	设立

### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
成都欧康名品生物技术有限公司	35	10,704.01	-	483,928.65
成都美迪萃商贸有限责任公司	49	-19,655.21	-	569,881.67

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都欧康名品生物技术有限公司	1,261,227.88	245,283.03	1,506,510.91	134,269.67	-	134,269.67
成都美迪萃商贸有限责任公司	4,144,028.68	6,711.69	4,150,740.37	2,987,716.55	-	2,987,716.55

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都欧康名品	589,744.19	973,584.91	1,563,329.10	124,518.10	-	124,518.10

生物技术有限 公司							
成都美迪萃商 贸有限责任公 司	1,154,172.77	7,933.14	1,162,105.91	20,927.00	-	20,927.00	

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都欧康名 品生物技术 有限公司	557.52	-56,157.73	-56,157.73	4,171.78	58,137.16	-361,189.00	-361,189.00	-1,613,465.41
成都美迪萃 商贸有限责 任公司	2,676,991.13	21,844.91	21,844.91	-2,620,764.73	5,223,008.83	141,178.91	141,178.91	-980,849.62

## 八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为赵卓君，直接持有本公司 54.6075% 的股份。
2. 本公司的子公司情况  
本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。
3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
伍丽	主要投资者个人
贾秀蓉	实际控制人赵卓君之配偶
刘印刚	主要投资者伍丽配偶

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关联租赁情况

##### (1) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上年确认的租赁费用
赵卓君、贾秀蓉、伍丽、刘 印刚	房产	-	125,366.20

##### (2) 关联租赁情况说明

2019年12月公司向关联方赵卓君、贾秀蓉、伍丽、刘印刚租赁办公用房，该房屋位于成都市青

羊区光华北路“光华中心”产权标识B座1906室，建筑面积为196平方米，租赁期间为24个月，租赁费用为每年125,366.20元。

## 2. 关联方担保情况

### (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
赵卓君、贾秀蓉 伍丽、刘印刚	本公司	4,000,000.00	2020.4.29	2021.4.28	否
赵卓君、贾秀蓉 伍丽、刘印刚	本公司	3,000,000.00	2020.5.28	2021.5.27	否
赵卓君、贾秀蓉 伍丽、刘印刚	本公司	4,000,000.00	2020.6.3	2021.6.2	否
赵卓君、贾秀蓉 伍丽、刘印刚	本公司	4,500,000.00	2020.6.12	2021.6.11	否
赵卓君、贾秀蓉 伍丽、刘印刚	本公司	1,500,000.00	2019.7.26	2020.7.25	否
赵卓君、贾秀蓉 伍丽、刘印刚	本公司	3,000,000.00	2019.9.16	2020.9.15	否
赵卓君	本公司	4,000,000.00	2019.12.2	2020.12.1	否
合计		24,000,000.00	-	-	-

### (2) 关联担保情况说明

赵卓君、贾秀蓉、伍丽、刘印刚为公司在中国银行邛崃支行贷款保证担保，在中国银行邛崃支行实际取得流动资金贷款2000万元；赵卓君以自己的股份为公司提供担保，在中国农业银行邛崃支行取得贷款400万元。

## 3. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期借入	本期归还	期末余额
拆入	-	-	-	-
伍丽	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
赵卓君	1,580,000.00	-	1,580,000.00	-
贾秀蓉	120,000.00	101,388.00	-	221,388.00
小计	3,700,000.00	101,388.00	3,580,000.00	2,221,388.00

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(2) 其他应付款	伍丽	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-

	赵卓君	-	-	1,580,000.00	-
	贾秀荣	221,388.00	-	120,000.00	-
小计		2,221,388.000	-	3,700,000.00	-

## 九、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 股份支付总体情况

项 目	金 额
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	2,080,000
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	2,559,666.29
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	224,072.44

#### [注]以权益结算的股份支付的说明

2016年3月16日，公司召开2016年第一次临时股东大会，审议通过《关于成都欧康医药股份有限公司2016年第一次股票发行方案的议案》，确定以每股1.14元的价格向公司的董事、监事、高级管理人员及核心员工共计35人发行限制性股票248万股，变更后注册资本为40,480,000.00元。公司收到35人缴存的出资额2,827,200.00元，其中新增注册资本2,480,000.00元，新增资本公积为347,200.00元。我们根据评估基准日2015年12月31日的股东全部权益评估价值每股2.50元作为授予日权益工具公允价值。此次《限制性股票认购协议》中约定认购方认购日至认购股票在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份的登记手续并已向公司出具变更后的股东名册之日起12个月内持有的限制性股票不得转让、用于担保或偿还债务；约定激励对象自认购本次发行股票之日起至六十个月内不得离职。如果激励对象自认购本次发行股票之日起至六十个月内离职，激励对象应将其因处置股票所得全部收益返还给公司，尚未处置股票则公司有权按照本发行方案的规定回购并注销。公司授予的限制性股票总成本为3,372,800.00元，在五年等待期内摊销，公司股份支付的授予日2016年3月16日至2016年12月31日处于第一个等待期，按照上述期间所占第一个等待期的时间计算2016年应分摊的以股份支付换取的职工服务总额为505,920.00元，按照上述期间所占第二个等待期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额为674,560.00元分别计入管理费用和资本公积。按照上述期间所占第三个等待期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额为674,560.00元，分别计入管理费用和资本公积。2017年度有2名员工离职，并将股份按照原发行价格转让给现有股份激励范围内的股东，本期冲回以前年度计提的股份支付费用10,736.93元。2018年度有4名员工离职，本期冲回以前年度计提的股份支付费用13,313.47元。2019年度有3名员工离职，本期冲回以前年度计提的股份支付费用173,960.88元。

2020年4月7日，公司召开2020年第一次临时股东大会，审议通过《关于〈成都欧康医药股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，确定以每股1.80元的价格向高级管理人员赵卓君发行股票260万股，变更后注册资本为57,545,423.00元。公司收到赵卓君缴存的出资额4,680,000.00元，其中新



增注册资本 2,600,000.00 元, 新增资本公积为 2,080,000.00 元。截至公司董事会审议通过股票定向发行方案之日 (2020 年 3 月 20 日), 公司二级市场前一日收盘价格为 2.50 元/股。公司股票公允价值为 2.50 元/股。本次发行对象不存在任何行权限制性条件, 发行对象在实际行权并完成股份登记后, 公司应确认的总费用为: (每股股票公允价值-认购价格) × 认购股份数 = (2.50-1.80) 元 × 2,600,000 股 = 1,820,000.00 元。公司授予股票股份支付总成本为 1,82,000.00 元, 在五年期内摊销。公司股份支付的授予日 2020 年 6 月 16 日至 2020 年 12 月 31 日处于第一期, 按照上述期间所占第一期的时间计算 2020 年应分摊的以股份支付换取的职工服务总额 242,667.00 元, 按照上述期间第二期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额为 364,000.00 元分别计入管理费用和资本公积。按照上述期间所占第三个等待期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额为 364,000.00 元, 分别计入管理费用和资本公积。

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 元)

担保单位	抵押权人	抵押/质押标的物	抵押物	抵押物	担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
成都欧康医药股份有限公司	中国银行股份有限公司邛崃支行	川(2018)邛崃市不动产权第0010311号	26,040,356.23	20,274,743.67	4,000,000.00	2021.4.28
					3,000,000.00	2021.5.27
					4,000,000.00	2021.6.2
					4,500,000.00	2021.6.11
					1,500,000.00	2020.7.25
					3,000,000.00	2020.9.15
小计			26,040,356.23	20,274,743.67	20,000,000.00	-
成都欧康医药股份有限公司	中国农业银行股份有限公司邛崃支行	2个发明专利, 10个实用新型专利	-	-	4,000,000.00	2021.11.30

注: 抵押合同为最高额抵押合同, 房产抵押合同担保债权之最高本金余额为 13,000,000.00 元, 土地抵押合同担保债权之最高本金余额为 10,404,500.00 元, 本期共同为向中国农业银行股份有限公司邛崃支行 20,000,000.00 元借款提供抵押担保, 并由关联方赵卓君、贾秀蓉以及伍丽、刘印刚同时提供保证担保。

### (二) 或有事项

#### 1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

公司为子公司成都美迪萃商贸有限责任公司在中国银行邛崃支行贷款保证担保, 在中国银行邛崃支行实际取得流动资金贷款 300 万元

### 十一、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

#### (一) 资产负债表日后利润分配情况说明

2020年5月25日公司第二届董事会第六次会议审议通过2019年度利润分配预案, 以报告期末总股本 57,545,423 股为基数, 向全体股东每10股派发现金股利0.5元(含税), 共计2,877,271.15元。以上股利分配预案在2020年7月22日实施。

#### (三) 销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回的相关情况

#### (四) 资产负债表日后划分为持有待售类别相关情况说明

资产负债表日后无持有待售相关情况。

#### (五) 其他资产负债表日后事项说明

无

#### 十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### 十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 6 月 30 日；本期系指 2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日，上年系指 2019 年度，上年同期系指 2019 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

#### (一) 应收账款

##### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数	
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备
应收账款	27,729,810.64	154,991.56	27,574,819.08	173,279.56	28,714,429.23
合计	27,729,810.64	154,991.56	27,574,819.08	173,279.56	28,714,429.23

##### 2. 按账龄披露

账 龄	期末数
180 天以内 (含 180 天)	26,833,070.00
180 天-1 年 (含 1 年)	782,265.64
1 年以内小计	27,615,335.64
1-2 年	300.00
2-3 年	75,000.00
3 年以上	39,175.00
账面余额小计	27,729,810.64
减: 坏账准备	154,991.56
账面价值合计	27,574,819.08

##### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-18,325.31 元

##### 4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	----	---------------------	----------

第一名	7,029,000.00	180天以内	25.35%	-
第二名	4,128,500.00	180天以内	14.89%	-
第三名	1,525,840.00	180天以内	5.50%	-
第四名	1,453,000.00	180天以内	5.24%	-
第五名	1,118,000.00	180天以内	4.03%	-
小计	15,254,340.00		55.01%	-

## (二) 预付款项

### 1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
180天以内	10,870,702.58	95.35	5,311,466.27	94.41
180天-1年	270,373.08	2.37	23,153.08	0.41
1年以内小计	11,141,075.66	97.72	5,334,619.35	94.82
1-2年	260,000.00	2.28	283,544.90	5.04
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
4年以上	-	-	7,715.20	0.14
合计	11,401,075.66	100.00	5,625,879.45	100.00

### 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一名	6,281,995.28	180天以内	55.10%	尚未提供服务
第二名	1,401,152.80	1年至2年	12.29%	尚未提供服务
第三名	1,110,520.00	180天以内	9.74%	尚未提供服务
第四名	840,000.00	180天以内	7.37%	尚未提供服务
第五名	499,012.88	180天以内	4.38%	尚未提供服务
小计	10,132,680.96		88.87%	

### 3. 无账龄超过1年且金额重大的预付款项

### 4. 本期跌价准备情况

种类	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	-	7,715.20	-	-	7,715.20
小 计	-	7,715.20	-	-	7,715.20

### (三) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	196,643.12	-	196,643.12	368,946.24	37.31	368,908.93

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
180 天以内	196,643.12
180 天-1 年	-
账面余额小计	196,643.12
减：坏账准备	-
账面价值小计	196,643.12

##### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代扣代缴社保	52,228.76	46,947.20
暂借款	144,414.36	56,625.90
保险赔偿	-	265,000.00
代扣代缴多收手续费	-	373.14
账面余额小计	196,643.12	368,946.24
减：坏账准备	-	37.31
账面价值小计	196,643.12	368,908.93

(3) 其他应收款期末未发现存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

##### (4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
任涛	暂借款	57,011.00	180 天以内	28.99%	-
代扣代缴社保	暂借款	52,228.76	180 天以内	26.56%	-
罗仕超	暂借款	30,000.00	180 天以内	15.26%	-

赵香	暂借款	30,000.00	180天以内	15.26%	-
陶川	暂借款	14,570.00	180天以内	7.41%	-
小计	-	183,809.76	-	93.47%	-

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,680,000.00	-	1,680,000.00	1,680,000.00	-	1,680,000.00

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都欧康名品生物技术有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
成都美迪萃商贸有限责任公司	1,170,000.00	-	-	1,170,000.00	-	-
小计	1,680,000.00	-	-	1,680,000.00	-	-

### (四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	80,996,861.76	59,771,512.74	68,097,727.80	53,568,711.00

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
枳实提取物深加工产品系列	26,765,877.56	19,258,906.69	25,294,896.91	19,924,428.05
槐米提取物深加工产品系列	41,888,276.21	30,605,561.37	22,505,930.03	15,844,275.61
综合系列	12,342,707.99	9,907,044.68	20,296,900.86	17,800,007.33

小 计	80,996,861.76	59,771,512.74	68,097,727.80	53,568,711.00
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销业务	70,355,693.62	52,253,635.07	51,626,482.55	41,857,069.04
外销业务	10,641,168.14	7,517,877.67	16,471,245.25	11,711,641.96
小 计	80,996,861.76	59,771,512.74	68,097,727.80	53,568,711.00

### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	7,206,500.00	8.90%
第二名	7,059,250.00	8.72%
第三名	5,266,680.00	6.50%
第四名	4,434,400.00	5.47%
第五名	3,792,353.12	4.68%
小 计	37,077,447.55	45.78%

## (五) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
持有理财产品的投资收益	88,765.16	36,426.57

## 十四、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-13910.2	-
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)	253,190.17	补贴和递延收益摊销
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,080.60	-

其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	176,199.37	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	26,429.91	-
非经常性损益净额	149,769.46	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	149,769.46	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	11.14	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.98	0.18	0.18

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	10,398,025.33
非经常性损益	2	149,769.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	10,248,255.87
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	89,171,454.05
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	2,600,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	2
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	93,307,705.20
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.14

扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	10.98
---------------------	---------	-------

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	10,398,025.33
非经常性损益	2	149,769.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	10,248,255.87
期初股份总数	4	54,945,423.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	2,600,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	2.00
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	-
发行在外的普通股加权平均数	12	55,812,089.67
基本每股收益	13=1/12	0.19
扣除非经常损益后基本每股收益	14=3/12	0.18

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

3. 公司主要财务报表项目的异常情况原因

(1) 资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅	变动原因说明
应收票据及应收账款	降低 4.31%	本期收回增加。
预付款项	增长 100.45%	主要是原材料价格上涨，公司采用预付方式取得价格优惠引起预付款增加。
其他应收款	下降 46.61%	本期减少了保险赔偿。
其他流动资产	增长 2074.06%	主要是进项税发票未认证抵扣。
在建工程	增长 4.89%	本期增加污水升级项目。
其他非流动资产	增长 13.51%	主要原因系预付的设备款。
应付职工薪酬	降低 48.75%	主要是上期年终奖结算导致差异。
应交税费	增长 14.54%	本期销量增加，导致增值税及相关附加税增加



(1) 利润表表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅	变动原因说明
营业收入	增长 22.87%	本期受新冠疫情原因槐米系列产品销量增加 51%。
营业成本	增长 17.19%	主要是和营业收入同比增加及毛利提高。
销售费用	下降 26.18%	主要本期办公费用减少。
资产减值损失	下降 215.75%	主要是部分应收账款超过账期收回引起的下降
其他收益	增加 199.93%	本期取得的财政补贴项目增加
资产处置收益	损失下降 93.78%	本期处置废旧固定资产导致损失减少
营业外收入	增加 100.00%	上期未发生营业外收入
营业外支出	增加 100.00%	上期未发生营业外支付
本年利润	增长 86.83%	主营业务增加导致利润增长较大

成都欧康医药股份有限公司

2020 年 8 月 27 日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司档案室