

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题: 上会青报字(2021)第0026号审计报告

报告文号: 上会青报字(2021)第0026号

客户名称: 陕西康惠医疗连锁管理有限公司

报告时间: 2021-05-10

签字注册会计师: 张素霞 (CPA: 370300010007)

唐家波 (CPA: 370300010029)



0105322021051701586795

报告文号: 上会青报字(2021)第0026号

事务所名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)
青岛分所

事务所电话: 0532-80981538

传真: 0532-80981538

通讯地址: 山东省青岛市黄岛区峨眉山路396号
青岛光谷软件园57号楼801室

电子邮件: sdscpa@sina.com

防伪查询网址: <http://sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会青报字(2021)第 0026 号

陕西康惠医疗连锁管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了四川菩丰堂药业有限公司（以下简称“菩丰堂药业”）财务报表，包括 2021 年 2 月 28 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1 月至 2 月、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了菩丰堂药业 2021 年 2 月 28 日、2020 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2021 年 1 月至 2 月、2020 年度的公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估菩丰堂药业的持续经营能力，披露与持续



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设,除非管理层计划清算菩丰堂药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菩丰堂药业的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对菩丰堂药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致菩丰堂药业不能持续经营。

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

青岛分所

中国 青岛

中国注册会计师

张素霞

中国注册会计师

唐家波

二〇二一年五月十日

资产负债表



编制单位：四川普丰堂药业有限公司

货币单位：人民币元

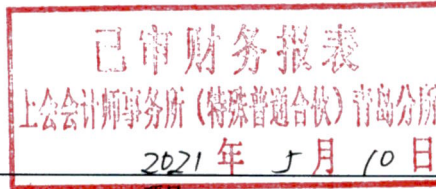
项目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日	项目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	235,638.16	76,215.88	短期借款	五、10	-	374,998.04
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	7,873,746.85	13,576,748.80	应付账款	五、11	18,552,795.89	21,493,101.87
应收款项融资				预收款项		-	
预付款项	五、3	1,312,819.85	647,148.16	合同负债	五、12	1,639,632.29	
其他应收款	五、4	373,861.24	398,922.27	应付职工薪酬	五、13	640,539.05	688,505.83
其中：应收利息				应交税费	五、14	2,549.98	12,479.52
应收股利				其他应付款	五、15	3,556,824.86	8,227,687.18
存货	五、5	15,885,333.43	9,626,590.08	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、17	1,492,260.51	1,276,027.60
其他流动资产				其他流动负债	五、16	147,566.91	
流动资产合计		25,681,399.53	24,325,625.19	流动负债合计		26,032,169.49	32,072,800.04
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款	五、18	575,000.00	300,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款	五、19	70,276.13	90,399.30
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、6	6,733,522.59	5,699,361.68	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		645,276.13	390,399.30
使用权资产				负债合计		26,677,445.62	32,463,199.34
无形资产	五、7	3,033.32	3,583.32	所有者权益：			
开发支出				实收资本	五、20	21,000,000.00	9,040,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	五、8	2,966,582.56	3,043,199.77	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产	五、9	126,000.00		资本公积			
非流动资产合计		9,829,138.47	8,746,144.77	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、21	-12,166,907.62	-8,431,429.38
资产总计		35,510,538.00	33,071,769.96	所有者权益合计		8,833,092.38	608,570.62
				负债和所有者权益总计		35,510,538.00	33,071,769.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表



编制单位：四川普丰堂药业有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2021年1月至2月	2020年度	项目	附注	2021年1月至2月	2020年度
一、营业收入	五、22	3,603,157.36	27,091,215.37	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,735,478.24	-3,233,384.73
减：营业成本	五、22	3,109,169.55	23,766,979.52	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,735,478.24	-3,233,384.73
税金及附加	五、23	4,290.09	8,504.15	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	五、24	275,770.02	1,361,359.07	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	五、25	873,397.71	3,965,942.92	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1. 重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	五、26	78,506.90	280,733.48	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3. 其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入				4. 企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	五、27		349,737.27	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）				1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				2. 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				4. 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5. 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	266,019.35	-659,948.10	6. 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-3,263,520.68	-567,385.47	六、综合收益总额		-3,735,478.24	-3,233,384.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,735,478.24	-3,169,900.07				
加：营业外收入							
减：营业外支出	五、30	-	63,484.66	七、每股收益：			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,735,478.24	-3,233,384.73	（一）基本每股收益			
减：所得税费用				（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

已审财务报表
上海会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
2021年5月10日

编制单位:四川普丰堂药业有限公司

货币单位:人民币元

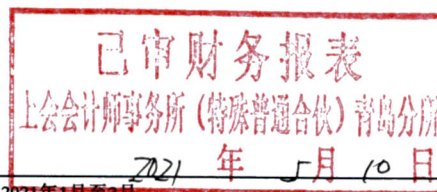
项目	附注	2021年1月至2月	2020年度	项目	附注	2021年1月至2月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量:				三、筹资活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,683,357.06	18,405,656.36	吸收投资收到的现金		11,960,000.00	500,000.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金		600,000.00	2,957,046.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	58,983.23	525,669.60	收到其他与筹资活动有关的现金	五、31		7,265,009.71
经营活动现金流入小计		11,742,340.29	18,931,325.96	筹资活动现金流入小计		12,560,000.00	10,722,055.75
购买商品、接受劳务支付的现金		16,389,456.72	16,720,908.07	偿还债务支付的现金		399,998.04	400,418.92
支付给职工以及为职工支付的现金		679,216.79	3,545,278.50	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,251.90	276,174.98
支付的各项税费		24,303.73	39,001.11	支付其他与筹资活动有关的现金	五、31	4,807,355.78	1,541,401.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	395,569.78	1,415,583.94	筹资活动现金流出小计		5,282,605.72	2,217,995.00
经营活动现金流出小计		17,488,547.02	21,720,771.62	筹资活动产生的现金流量净额		7,277,394.28	8,504,060.75
经营活动产生的现金流量净额		-5,746,206.73	-2,789,445.66				
二、投资活动产生的现金流量:				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		159,422.28	16,883.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加:期初现金及现金等价物余额		76,215.88	59,332.37
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				六、期末现金及现金等价物余额		235,638.16	76,215.88
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,371,765.27	5,697,731.58				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		1,371,765.27	5,697,731.58				
投资活动产生的现金流量净额		-1,371,765.27	-5,697,731.58				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表



编制单位：四川普丰堂药业有限公司

货币单位：人民币元

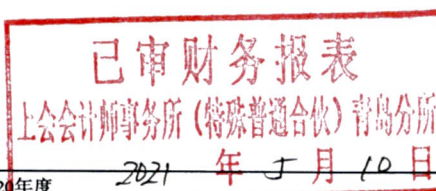
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,040,000.00									-8,431,429.38	608,570.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,040,000.00									-8,431,429.38	608,570.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,960,000.00									-3,735,478.24	8,224,521.76
（一）综合收益总额										-3,735,478.24	-3,735,478.24
（二）所有者投入和减少资本	11,960,000.00										11,960,000.00
1.所有者投入的普通股	11,960,000.00										11,960,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	21,000,000.00									-12,166,907.62	8,833,092.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续1）



编制单位：四川普丰堂药业有限公司

货币单位：人民币元

项目	2020年度 2021 年 5 月 10 日 货币单位：人民币元										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,540,000.00									-5,198,044.65	3,341,955.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	8,540,000.00									-5,198,044.65	3,341,955.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	500,000.00									-3,233,384.73	-2,733,384.73
（一）综合收益总额										-3,233,384.73	-3,233,384.73
（二）所有者投入和减少资本	500,000.00										500,000.00
1.所有者投入的普通股	500,000.00										500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	9,040,000.00									-8,431,429.38	608,570.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称：四川菩丰堂药业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)
- (2) 注册资本：人民币贰仟壹佰万元(人民币 2,100.00 万元)
- (3) 公司住所：四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区堰华路 620 号都江堰市中小企业园 11 号楼
- (4) 法定代表人：黎勇
- (5) 成立日期：2018 年 7 月 16 日
- (6) 经营范围：生产、销售：中药饮片（净制、切制、炒制、麸炒、煅制、烫制、蒸制、制炭、煮制、炖制、燀制、酒炙、醋炙、盐炙、姜炙、蜜炙、煨制、油炙）、毒性中药饮片（净制、切制、炒制、烫制、蒸制、煮制、醋炙、姜炙）、直接口服饮片（凭许可证在有效期内经营）；种植、销售：中药材；生产、销售：食品（凭许可证在有效期内经营）；普通货运；仓储服务（不含危险化学品）；货物进出口。（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）。

2、历史沿革

(1) 公司设立

公司成立于 2018 年 7 月 16 日，由成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司、邹成华、秦和平、秦慧杰设立，设立时注册资本 1,000.00 万元，实际并未出资。

公司设立时股权结构为：

股东名称	出资金额(万元)	出资比例
成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	510.00	51.00%
邹成华	230.00	23.00%
秦和平	230.00	23.00%
秦慧杰	30.00	3.00%
合计	1,000.00	100.00%

(2) 2018 年 10 月，第一次股权转让

2018 年 10 月，经公司股东会决议，秦和平将其持有的公司股权全部转让给黎勇；邹成华将其持有公司股权全部转让给沈传玖；秦慧杰将其持有公司股权全部转让给沈家胜。

本次股权转让后，公司股权结构为：

股东名称	出资金额(万元)	出资比例
成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	510.00	51.00%
黎勇	230.00	23.00%
沈传玖	230.00	23.00%
沈家胜	30.00	3.00%
合计	1,000.00	100.00%

(3)2019 年 10 月，第二次股权转让

2019 年 10 月，经公司股东会决议，沈传玖将其持有的 115 万元股权转让给黎英。

本次股权转让后，公司股权结构为：

股东名称	出资金额(万元)	出资比例
成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	510.00	51.00%
黎勇	230.00	23.00%
沈传玖	115.00	11.50%
黎英	115.00	11.50%
沈家胜	30.00	3.00%
合计	1,000.00	100.00%

(4)2020 年 12 月，第三次股权转让

2020 年 12 月，经公司股东会决议，成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司将其持有的公司股权全部转让给赵科鉴，赵科鉴于 2021 年 1 月将其股权转让给张雨。

本次股权转让后，公司股权结构为：

股东名称	出资金额(万元)	出资比例
赵科鉴	510.00	51.00%
黎勇	230.00	23.00%
沈传玖	115.00	11.50%
黎英	115.00	11.50%
沈家胜	30.00	3.00%
合计	1,000.00	100.00%

(5)2021 年 1 月，第四次股权转让及增资

2021 年 1 月，经公司股东会决议，赵科鉴将其持有的公司股权全部转让给张雨。公司注册资本由 1,000.00 万元增加至 2,100.00 万元。截止 2021 年 2 月 28 日，公司实收资本 2,100.00 万元。

本次股权转让及增资后，公司股权结构为：

股东名称	出资金额(万元)	出资比例
张雨	1,071.00	51.00%
黎勇	483.00	23.00%
沈传玖	241.50	11.50%
黎英	241.50	11.50%
沈家胜	63.00	3.00%
合计	2,100.00	100.00%

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

为公司股权转让之目的，本财务报表仅列报了公司于 2021 年 2 月 28 日及 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1 月 1 日至 2 月 28 日期间及 2020 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释等规定的要求编制，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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表会计期间为自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

6、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。

(1)金融工具的确认和终止确认

公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取金融资产现金流量的权利届满；
- ②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2)金融资产的分类与计量

金融资产于初始确认时根据公司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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3)金融负债的分类和计量

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类：

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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

②其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4)金融工具减值

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、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2：应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 3：应收款项—信用风险特征		
组合 4：合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项，公司选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同, 公司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未显著增加, 处于第一阶段, 公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 公司直接减记该金融资产的账面余额。

①具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1>定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- <2>定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等;
- <3>上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天。

③已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目

标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1>发行方或债务人发生重大财务困难；

<2>债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3>债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4>债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5>发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6>以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致

④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5)金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

(6)财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(7)衍生金融工具

公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

7、应收款项

公司执行的应收款项政策详见本附注“三、6 金融工具”相关内容。

8、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成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。

③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，应当分别确

定其可变现净值，并与其相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。
存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率(%)
机器设备	3-10 年	5.00%	9.50-31.67
运输设备	4 年	5.00%	23.75
电子设备及其他	3 年	5.00%	31.67

10、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，

暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

11、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

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服务的市场需求情况；

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与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件使用权	3 年	-

(4) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

②内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取

的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限	备注
租入房屋装修支出	5 年	实际受益年限

14、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、收入

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1)收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商

品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ① 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2)收入确认的具体方法

公司根据合同或订单约定将产品交付给购货方后确认收入，产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

17、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1)与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

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

与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，与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 长期资产减值准备

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。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。

(3) 折旧和摊销

公司对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。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。

(4) 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，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。

(5) 所得税

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。

四、税项

主要税项：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	免征
增值税	应税收入	13%、9%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
现金	957.50	39.50
银行存款	<u>234,680.66</u>	<u>76,176.38</u>
合计	<u>235,638.16</u>	<u>76,215.88</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

银行存款中无因冻结而使用受到限制的金额。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	7,811,413.72	14,260,326.91
1 至 2 年(含 2 年)	630,420.39	149,209.50
小计	<u>8,441,834.11</u>	<u>14,409,536.41</u>
坏账准备	568,087.26	832,787.61
合计	<u>7,873,746.85</u>	<u>13,576,748.80</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 2 月 28 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	135,821.50	1.61%	108,657.20	80.00%	27,164.30
按组合计提坏账准备	<u>8,306,012.61</u>	<u>98.39%</u>	<u>459,430.06</u>	5.53%	<u>7,846,582.55</u>
合计	<u>8,441,834.11</u>	<u>100.00%</u>	<u>568,087.26</u>	6.73%	<u>7,873,746.85</u>

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	135,821.50	0.94%	108,657.20	80.00%	27,164.30
按组合计提坏账准备	<u>14,273,714.91</u>	<u>99.06%</u>	<u>724,130.41</u>	5.07%	<u>13,549,584.50</u>
合计	<u>14,409,536.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>832,787.61</u>	5.78%	<u>13,576,748.80</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021 年 2 月 28 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	7,675,592.22	383,779.61	5.00%	14,124,505.41	706,225.27	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	<u>630,420.39</u>	<u>75,650.45</u>	12.00%	<u>149,209.50</u>	<u>17,905.14</u>	12.00%
合计	<u>8,306,012.61</u>	<u>459,430.06</u>	5.53%	<u>14,273,714.91</u>	<u>724,130.41</u>	5.07%

四川普丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销	2021 年 2 月 28 日
账龄组合	724,130.41	-264,700.35	-	-	459,430.06
单项认定	<u>108,657.20</u>	=	=	=	<u>108,657.20</u>
合计	<u>832,787.61</u>	<u>-264,700.35</u>	=	=	<u>568,087.26</u>

3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 2 月 28 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	1,251,219.85	95.31%	585,548.16	90.48%
1 至 2 年(含 2 年)	45,176.00	3.44%	45,176.00	6.98%
2 至 3 年(含 3 年)	<u>16,424.00</u>	<u>1.25%</u>	<u>16,424.00</u>	<u>2.54%</u>
合计	<u>1,312,819.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>647,148.16</u>	<u>100.00%</u>

4、其他应收款

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	373,861.24	398,922.27

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	376,317.73	402,697.76
1 至 2 年(含 2 年)	80.00	80.00
小计	<u>376,397.73</u>	<u>402,777.76</u>
坏账准备	2,536.49	3,855.49
合计	<u>373,861.24</u>	<u>398,922.27</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	375,780.00	375,780.00
其他	<u>617.73</u>	<u>26,997.76</u>
合计	<u>376,397.73</u>	<u>402,777.76</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 2 月 28 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	325,780.00	86.55%	-	-	325,780.00
按组合计提坏账准备	<u>50,617.73</u>	<u>13.45%</u>	<u>2,536.49</u>	5.01%	<u>48,081.24</u>
合计	<u>376,397.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,536.49</u>	0.67%	<u>373,861.24</u>

四川普丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	325,780.00	80.90%	-	-	325,780.00
按组合计提坏账准备	<u>76,917.76</u>	<u>19.10%</u>	<u>3,855.49</u>	5.01%	<u>73,062.27</u>
合计	<u>402,697.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,855.49</u>	0.96%	<u>398,922.27</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021 年 2 月 28 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	50,537.73	2,526.89	5.00%	76,837.76	3,845.89	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	<u>80.00</u>	<u>9.60</u>	12.00%	<u>80.00</u>	<u>9.60</u>	12.00%
合计	<u>50,617.73</u>	<u>2,536.49</u>	5.01%	<u>76,917.76</u>	<u>3,855.49</u>	5.01%

(4) 坏账准备变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销	2021 年 2 月 28 日
坏账准备	3,855.49	-1,319.00	-	-	2,536.49

5、存货

(1) 存货分类

项目	2021 年 2 月 28 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	12,106,393.21	3,016,877.87	9,089,515.34	2,341,153.77	-	2,341,153.77
在产品	811,233.61	110,927.22	700,306.39	613,786.71	127,365.98	486,420.73
库存商品	<u>6,735,246.57</u>	<u>639,734.87</u>	<u>6,095,511.70</u>	<u>7,439,171.06</u>	<u>640,155.48</u>	<u>6,799,015.58</u>
合计	<u>19,652,873.39</u>	<u>3,767,539.96</u>	<u>15,885,333.43</u>	<u>10,394,111.54</u>	<u>767,521.46</u>	<u>9,626,590.08</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 2 月 28 日
	日余额	计提	其他	转回或转销	其他	余额
原材料	-	3,016,877.87	-	-	-	3,016,877.87
在产品	127,365.98	-16,438.76	-	-	-	110,927.22
库存商品	<u>640,155.48</u>	<u>263,081.57</u>	=	<u>263,502.18</u>	=	<u>639,734.87</u>
合计	<u>767,521.46</u>	<u>3,263,520.68</u>	=	<u>263,502.18</u>	=	<u>3,767,539.96</u>

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期已对外销售或领用。

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
①账面原值				
2020 年 12 月 31 日	5,704,197.27	56,000.00	683,272.37	6,443,469.64
本期增加	1,154,070.05	-	29,575.22	1,183,645.27
其中：购置	1,154,070.05	-	29,575.22	1,183,645.27
在建工程转入	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
2021 年 2 月 28 日	6,858,267.32	56,000.00	712,847.59	7,627,114.91
②累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	452,840.78	22,166.62	269,100.56	744,107.96
本期增加	109,191.35	2,333.32	37,959.69	149,484.36
其中：计提	109,191.35	2,333.32	37,959.69	149,484.36
本期减少	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
2021 年 2 月 28 日	562,032.13	24,499.94	307,060.25	893,592.32
③账面价值				
2021 年 2 月 28 日	6,296,235.19	31,500.06	405,787.34	6,733,522.59
2020 年 12 月 31 日	5,251,356.49	33,833.38	414,171.81	5,699,361.68

(2) 2021 年 2 月 28 日，无暂时闲置的大额固定资产。

7、无形资产

项目	软件	合计
①账面原值		
2020 年 12 月 31 日	9,900.00	9,900.00
本期增加	-	-
其中：购置	-	-
本期减少	-	-
其中：处置	-	-
2021 年 2 月 28 日	9,900.00	9,900.00
②累计摊销		
2020 年 12 月 31 日	6,316.68	6,316.68
本期增加	550.00	550.00

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件	合计
其中：计提	550.00	550.00
本期减少	-	-
其中：处置	-	-
2021 年 2 月 28 日	6,866.68	6,866.68
① 账面价值		
2021 年 2 月 28 日	3,033.32	3,033.32
2020 年 12 月 31 日	3,583.32	3,583.32

8、长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2021 年 2 月 28 日
房屋装修费	3,043,199.77	62,120.00	138,737.21	2,966,582.56

9、其他非流动资产

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备购置款	126,000.00	-

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	-	374,998.04

11、应付账款

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
余额	18,552,795.89	21,493,101.87
其中：账龄 1 年以上金额	1,795,108.00	3,717,605.63

12、合同负债

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
余额	1,639,632.29	-
其中：账龄 1 年以上的余额	-	-

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 2 月 28 日
短期薪酬	688,505.83	571,497.87	679,216.79	580,786.91
离职后福利-设定提存计划	-	59,752.14	-	59,752.14
合计	688,505.83	631,250.01	679,216.79	640,539.05

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 2 月 28 日
工资、奖金、津贴和补贴	660,308.44	521,729.01	662,807.79	519,229.66
职工福利费	-	16,409.00	16,409.00	-
社会保险费	28,098.39	33,359.86	-	61,458.25
其中：医疗保险费	28,098.39	32,479.59	-	60,577.98
工伤保险费	-	880.27	-	880.27
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	99.00	-	-	99.00
合计	<u>688,505.83</u>	<u>571,497.87</u>	<u>679,216.79</u>	<u>580,786.91</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 2 月 28 日
基本养老保险	-	57,404.00	-	57,404.00
失业保险费	-	<u>2,348.14</u>	-	<u>2,348.14</u>
合计	-	<u>59,752.14</u>	-	<u>59,752.14</u>

14、应交税费

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	2,276.77	11,142.43
城市维护建设税	159.37	779.97
教育费附加	68.30	334.27
地方教育费附加	<u>45.54</u>	<u>222.85</u>
合计	<u>2,549.98</u>	<u>12,479.52</u>

15、其他应付款

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	3,556,824.86	8,227,687.18

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
借款及利息	3,412,249.31	8,115,714.83
其他	<u>144,575.55</u>	<u>111,972.35</u>
合计	<u>3,556,824.86</u>	<u>8,227,687.18</u>

16、其他流动负债

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税	147,566.91	-

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	300,000.00	-
一年内到期的长期应付款	1,192,260.51	1,276,027.60
合计	1,492,260.51	1,276,027.60

18、长期借款

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	300,000.00	300,000.00
保证借款	575,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	300,000.00	-
合计	575,000.00	300,000.00

19、长期应付款

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	70,276.13	90,399.30

20、实收资本

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 2 月 28 日
成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	4,140,000.00	-	4,140,000.00	-
黎勇	2,300,000.00	2,530,000.00	-	4,830,000.00
沈传玖	1,150,000.00	1,265,000.00	-	2,415,000.00
黎英	1,150,000.00	1,265,000.00	-	2,415,000.00
沈家胜	300,000.00	330,000.00	-	630,000.00
赵科鉴	-	4,140,000.00	4,140,000.00	-
张雨	-	10,710,000.00	-	10,710,000.00
合计	9,040,000.00	20,240,000.00	8,280,000.00	21,000,000.00

21、未分配利润

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
期初未分配利润	-8,431,429.38	-5,198,044.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,735,478.24	-3,233,384.73
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-12,166,907.62	-8,431,429.38

22、营业收入和营业成本

项目	2021 年 1 月至 2 月		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,603,157.36	3,109,169.55	27,091,215.37	23,766,979.52

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、税金及附加

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
城市维护建设税	898.38	3,223.64
教育费附加	385.02	1,362.00
地方教育费附加	256.69	940.61
车船税	-	321.00
印花税	<u>2,750.00</u>	<u>2,656.90</u>
合计	<u>4,290.09</u>	<u>8,504.15</u>

24、销售费用

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
职工薪酬	153,751.39	794,387.05
租赁费	55,031.00	235,574.74
折旧费	5,746.93	34,204.53
招待费	29,096.00	83,896.10
运费及交通费	12,869.12	82,806.90
差旅费	-	10,367.66
办公费	630.32	8,111.50
其他	<u>18,645.26</u>	<u>112,010.59</u>
合计	<u>275,770.02</u>	<u>1,361,359.07</u>

25、管理费用

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
职工薪酬	349,772.85	2,060,596.99
办公费	34,959.66	118,608.65
折旧费	111,226.98	400,322.92
装修费	101,532.10	527,785.90
租赁费	48,103.64	245,153.39
检测费用	45,609.65	422,779.65
材料报废	113,412.74	-
其他	<u>68,780.09</u>	<u>190,695.42</u>
合计	<u>873,397.71</u>	<u>3,965,942.92</u>

26、财务费用

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
利息支出	75,251.90	272,706.81
减：利息收入	-	718.13
手续费	3,255.00	8,744.80
合计	78,506.90	280,733.48

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

27、其他收益

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
政府补助	-	349,641.95
个税手续费返还	=	95.32
合计	=	349,737.27

28、信用减值损失

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
应收账款坏账损失	264,700.35	-668,703.21
其他应收款坏账损失	1,319.00	8,755.11
合计	266,019.35	-659,948.10

29、资产减值损失

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
存货跌价准备	-3,263,520.68	-567,385.47

30、营业外支出

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
罚款	-	63,484.66

31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
政府补助及个税返还	-	349,737.27
利息收入	-	718.13
往来款项及其他	58,983.23	175,214.20
合计	58,983.23	525,669.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
付现的管理费用	273,660.67	743,507.05
付现的销售费用	116,271.70	532,767.49
财务费用中的手续费支出	3,255.00	8,744.80
往来款项及其他	2,382.41	130,564.60
合计	395,569.78	1,415,583.94

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
往来款	-	7,265,009.71

四川菩丰堂药业有限公司
2021 年 1 月至 2 月、2020 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
往来款	4,703,465.52	-
分期付款购买构建固定资产、无形资产	103,890.26	1,541,401.10
合计	4,807,355.78	1,541,401.10

32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2021 年 1 月至 2 月	2020 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,735,478.24	-3,233,384.73
加：资产减值准备	3,263,520.68	567,385.47
信用减值准备	-266,019.35	659,948.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,484.36	536,642.34
无形资产摊销	550.00	3,300.00
长期待摊费用摊销	138,737.21	748,057.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	75,251.90	272,706.81
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
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)	-9,258,761.85	-4,651,723.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,328,410.64	-10,351,120.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,441,902.08	12,658,743.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,746,206.73	-2,789,445.66
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	235,638.16	76,215.88
减：现金的期初余额	76,215.88	59,332.37
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	159,422.28	16,883.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
现金	235,638.16	76,215.88
其中：库存现金	957.50	39.50
可随时用于支付的银行存款	234,680.66	76,176.38
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	235,638.16	76,215.88
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

1、公司的主要股东情况详见附注五、20。

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
荷花池中药材专业批发市场沈氏中药行	公司股东沈传玖控制的公司
都江堰市顺盛药业有限公司	成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司 控制的公司
秦娇丽	公司股东沈家胜之配偶
陈国琼	公司股东黎勇之配偶

3、关联方交易

(1) 关联担保情况

①公司作为被担保方的保证借款

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
黎勇	600,000.00	2021-01-21	2023-01-21	否

②公司作为被担保方的抵押借款

抵押物	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
黎勇、陈国琼共有房产	300,000.00	2019-10-18	2022-10-18	否

(2) 关联方资金拆借

2020 年度公司向成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司拆入资金 300,000.00 元，归还资金 300,000.00 元；向秦娇丽拆入资金 200,000.00 元，归还资金 80,000.00 元；向黎英拆入资金 1,350,000.00 元；向沈家胜拆入资金 1,200,000.00 元，归还资金 580,000.00 元；向黎勇拆入资金 1,885,000.00 元，归还资金 1,277,600.00 元。

2021 年 1 月至 2 月公司向秦娇丽归还资金 20,000.00 元；向黎英归还资金 30,000.00 元；向沈家胜偿还资金 20,000.00 元；向黎勇归还资金 20,000.00 元。

(3)其他关联方交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1 月至 2 月发生额	2020 年度发生额
都江堰市顺盛药业有限公司	销售商品	17,586.79	120,603.85
都江堰市顺盛药业有限公司	采购货物	-	108,864.68
荷花池中药材专业批发市场沈氏中药行	采购货物	-	1,068,866.80

4、关联方往来

科目	关联方	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	都江堰市顺盛药业有限公司	89,404.25	-
应付账款	成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司	-	1,058,209.35
应付账款	都江堰市顺盛药业有限公司	-	629,639.43
应付账款	荷花池中药材专业批发市场沈氏中药行	361,914.00	550,389.00
其他应付款	秦娇丽	100,000.00	120,000.00
其他应付款	黎英	1,320,000.00	2,411,000.00
其他应付款	沈家胜	600,000.00	906,000.00
其他应付款	黎勇	545,802.83	2,707,802.83
其他应付款	沈传玖	-	1,061,000.00

注：2020 年 12 月 31 日其他应付款项余额中，黎勇 2,122,000.00 元、黎英 1,061,000.00 元、沈传玖 1,061,000.00 元、沈家胜 286,000.00 元为股权增资款。由于大股东成都市都江堰春盛中药饮片股份有限公司与赵科鉴股权转让资金在 2020 年末交割完成，暂将以上 4 笔股权增资款于其他应付款中列示。2021 年 1 月新股东将股权转让款支付完成后，以上 4 笔增资款与新股东增资款一并转入实收资本。

七、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

①公司与都江堰市工业集中发展建设投资有限公司签订房屋租赁合同，租用坐落于四川省成都市都江堰市四川都江堰经济开发区堰华路 620 号都江堰市中小企业园 11 号楼，面积共计 8,166.54 平方米，租赁期限自 2019 年 6 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日。截至 2021 年 02 月 28 日，剩

余租期尚需支付租金 979,606.04 元。

2、或有事项

报告期内公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

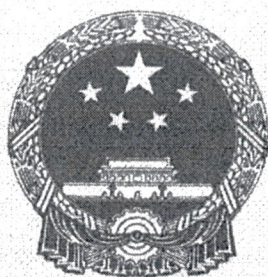
截至 2021 年 5 月 10 日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

报告期内公司无需要披露的其他重要事项。

四川菩丰堂药业有限公司

二〇二一年五月十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91370211MA3BENEWE79

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 山东省青岛市黄岛区峨眉山路396号青岛光谷软件园57号801室

负责人 朱清滨

成立日期 2017年10月16日

营业期限 2017年10月16日至2033年12月26日

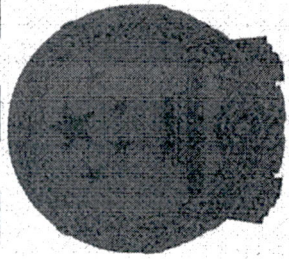
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设年度财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，法律法规规定的其他业务；经营其他无需行政审批即可经营的一般经营项目（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



<http://sdxy.gov.cn>

登记机关





证书序号: 5000817

会计师事务所分所 执业证书



名称: 上海会计师事务所
(特殊普通合伙) 青岛分所

负责人: 朱清滨

经营场所: 山东省青岛市黄岛区峨眉山路396号
青岛光谷软件园57号楼801室

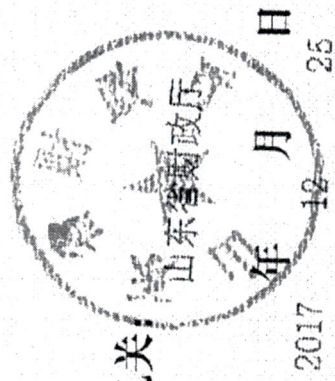
分所执业证书编号: 310000083702

批准执业文号: 鲁财会〔2017〕47号

批准执业日期: 2017-12-25

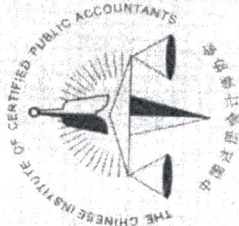
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



姓 名 张某某
Full name 张某某
性 别 女
Sex 女
出 生 日 期 1963-05-14
Date of birth 1963-05-14
工 作 单 位 会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所
Working unit 会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所
身 份 证 号 370303196305142146
Identity card No. 370303196305142146



年度检查合格
Annual Renewal Registration
注册会计师
注册会计师
年检合格专用章

本证书经检查合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

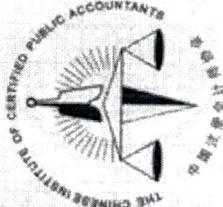
证书编号:
No. of Certificate 37030010007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance 1997 12 17

山东省注册会计师协会

年 月 日
y m d



姓名: 周家波
Sex: 男
Date of Birth: 1975-01-15
工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working Unit: 370323197501150039
身份证号码: 370323197501150039
Specialty Card No.



年度检验
Annual Renewal

2024年
注册会计师
年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年
注册会计师
年检合格专用章

2020年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号:
No. of Certificate 37030400029

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2004 05 12

