云南中药

NEEQ : 839782

云南绿生中药科技股份有限公司

Yunnan Lvsheng Chinese Medicine Science＆Technology Co., Ltd.



半年度报告

2022

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 3

第二节 公司概况 7

第三节 会计数据和经营情况 9

第四节 重大事件 15

第五节 股份变动和融资 17

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 18

第七节 财务会计报告 21

第八节 备查文件目录 84

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。

公司负责人刘坤、主管会计工作负责人张皓泽及会计机构负责人（会计主管人员）张皓泽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	□是 √否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性、准确性和完整性	□是 √否
董事会是否审议通过半年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √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
行业竞争风险	我国中药饮片行业企业数量较多，但形成规模经济的企业较少，行业内产品存在一定的同质化竞争。公司在产品开发、技术创新方面与行业规模较大的企业相比差距较大，公司市场销售规模和渠道偏小。如果公司不能有效持续提高市场份额，则可能导致公司竞争优势减弱，影响公司品牌地位的提升和业绩的持续增长。 应对措施：加大研发投入、引进炮制技术人才，充分利用技术优势提高公司的综合竞争力，进而拓展市场份额；加强内部管理，规范公司运营，提升公司形象。
中药材产品质量风险	公司主要从事中药饮片生产与销售、中药材贸易，中药饮片及中药材等品类多达上千种，因此，中药材的采集和初加工对公司产品质量有着重要影响。公司按照药材质量标准要求建立了配套的质量控制体系，严格控制中药饮片产品生产的各个环

	节，确保产品检验合格后进入流通环节，避免产品质量问题的发生。由于全国中药饮片生产规格难以统一，存在地方差异；公司上游供应商主要是农户种植户，中药材种植过程难以监控；且公司作为医院、连锁药店、中成药制药企业及食品饮料企业的上游公司，难以控制在流通环节的中药材产品质量问题。若上游供应商出现原材料质量问题或下游客户出现产品质量问题，将会给公司业务经营带来不利影响。 应对措施：公司通过在各生产车间配有精密电子秤、温湿度计、压差计等仪器仪表和质检人员， 加强中药饮片生产的各环节质量控制，确保进入生产环节的每一批原材料、半成品，对外销售的每一 批产成品都经过检测，且检测合格。同时，公司购进先进的检测设备，培养优秀的质检人员，提高质 量检测的效率和效果，杜绝药品安全事件的发生。
原材料价格波动风险	生产中药饮片的主要原材料为中药材，其价格受自然环境、气候条件、供求关系、土壤质量、地域分布等多种因素影响，价格容易波动，而中药材价格的波动会直接影响公司业绩。 应对措施：公司建立了广泛的供应商渠道，针对用量较大的品种，公司采购部定期进行寻访，确保能够第一时间了解其价格趋势，避免价格波动对公司造成影响。
公司资产负债率过高导致的经营风险	公司2022年报告期内，资产负债率为96.71%，资产负债率较高，且大部分是流动性负债，公司面临着潜在的财务风险，若无法偿还到期债务公司持续经营能力将受到影响。 应对措施：增加公司促销力度，调整营销模式，以提升销售收入，改善经营状况，逐步减小资产负债率。
存货减值风险	报告期内存货账面价值为9,655,028.93元，存货规模较大。随着业务规模的扩大，公司库存原材料、产成品和外购商品也在不断增加，公司存货大部分属于农产品及其加工品，具有一定的价格波动性，且对存储条件、加工、运输等环节要求相对较高。因此，如果未来相关中药材或中药饮片产品市场环境发生变化使价格发生非暂时性下跌，或出现管理不善等情形，将存在存货减值的风险。 应对措施：加强存货的内部控制管理，对中药材原料的采购、运输、储存，以及产成品的存放和 发运进行精细化控制，避免

	药材变质。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人熊术容直接持有公司 20,333,180 股股份，持股占公司总股本的 64.22％，处于绝对控股地位。此外， 刘坤目前担任公司董事长，在公司重大事项决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。因此，如果控制不当，公司则存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。 应对措施：针对实际控制人不当控制的风险，公司建立健全了法人治理制度，制定完善了《公司 章程》和公司的各项决策、监管制度。公司在《公司章程》明确了股东享有知情权、提案权、质询权 和表决权，规定了投资者关系管理制度，规定了纠纷解决机制，在《股东大会议事规则》和《董事会 议事规则》中分别规定了关联股东和关联董事回避制度，制定了《关联交易管理制度》、《对外投资 管理制度》、《对外担保管理制度》。同时，公司章程中对监事会的职权进行了明确规定， 并制定了《监事会议事规则》，保证监事会得以有效发挥监督作用。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
云南中药、公司、本公司、股份公司	指	云南绿生中药科技股份有限公司
绿生有限、有限公司	指	云南绿生中草药开发有限公司，系公司的前身
绿生药业	指	云南绿生药业有限公司，公司子公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京德恒（成都）律师事务所
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
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	云南绿生中药科技股份有限公司
英文名称及缩写	YunnanLvshengChineseMedicineScience TechnologyCo.,Ltd
	-
证券简称	云南中药
证券代码	839782
法定代表人	刘坤

二、 联系方式

董事会秘书	姜顺
联系地址	云南省昆明经开区新加坡产业园 2-5-5-2 号
电话	0871-63308242
传真	0871-63308242
电子邮箱	ynlsyy@126.com
公司网址	www.ynlsyy.cn
办公地址	云南省昆明经开区新加坡产业园 2-5-5-2 号
邮政编码	650500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	云南绿生中药科技股份公司董事会办公室

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	2019 年 4 月 30 日
挂牌时间	2016 年 11 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-中药饮片加工-对采集的天然或人工种植、养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制，使其符合中药处处方调剂或中成药生产使用的活动（C2730）。
主要业务	中药饮片的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	中药饮片的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	31,664,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（熊术容）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（熊术容），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	915301006885522830	否
注册地址	云南省昆明经开区新加坡产业园	否
注册资本（元）	31,664,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华龙证券
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华龙证券

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	21,191,802.71	30,334,706.87	-30.14%
毛利率%	40.00%	37.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,387,041.73	-5,449,673.75	19.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,432,392.16	-5,089,734.22	13.04%
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）	-87.28%	-21.04%	-
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）	-88.19%	-19.65%	-
基本每股收益	-0.14	-0.17	17.65%

（二） 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	85,974,715.05	90,797,304.03	-5.31%
负债总计	83,142,051.30	83,577,598.55	-0.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,832,663.75	7,219,705.48	-60.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.09	0.23	-60.77%
资产负债率%（母公司）	90.33%	85.16%	-
资产负债率%（合并）	96.71%	92.05%	-
流动比率	0.90	0.94	-
利息保障倍数	-3.03	-6.12	-

（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	952,858.24	3,187,402.11	-70.11%
应收账款周转率	0.44	0.53	-
存货周转率	1.05	1.16	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.31%	-6.92%	-
营业收入增长率%	-30.14%	-2.14%	-
净利润增长率%	19.5%	-2,148.41%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

本公司处于制造业-医药制造业-中药饮片加工-指对采集的天然或人工种植养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制，使其符合中药处方调剂或中成药生产使用的活动（C2730）。公司截止报告期内共拥有 13 项实用新型专利和 1 项发明专利。公司业务主要为：中药饮片(含直接服用饮片)； 毒性中药饮片的生产加工及销售；农副产品的生产加工及销售；中草药技术的研究与开发；中草药的种植技术咨询服务；实体及网上销售：预包装食品、散装食品；电子商务；货物及技术进出口。公司客户主要为连锁药店、制药厂、中医院及诊所。

公司中药饮片加工所需原材料主要为中药材，采购模式以集中采购为主。主要渠道包括产地药商、产地代理收购商、全国性专业药材市场、区域性药材市场、种植基地等。公司主要供应商包括药品流通企业、药品生产企业、中药材农民合作社、中药材种植基地和中药材种植农户等。

公司管理层在中药饮片行业有近 20 年的从业经验，熟知中药的品质和特性，在采购方面拥有丰富经验和广泛供应商群体，与多家优质供应商保持了良好的合作关系。在采购时，一方面会着重考虑供应商的信誉、产品质量，另一方面还会考虑供应商是否具有《GSP 认证证书》和《药品经营许可证》证书。同时公司通过对多家供应商的对比分析，最后选择产品质优价廉并且诚信较高的供应商。

公司会根据上一年的销售情况并结合库存情况制定采购计划，也会根据临时性需求进行采购。由于中药材的生长具有周期性，公司会尽可能应季采购以保证采购到最佳品质的中药材。

中药材的价格会受到多种因素的影响，主要包括药材产地分布、药材产地是否发生自然灾害、药材供需等。一般在药材产季会有大量的采购需求，导致价格上涨；药材的人为炒作也是导致价格上涨的因素之一。

公司在采购中药材时，会要求供应商提供样品和检验合格证明，符合公司的要求后才会达成采购意向；当采购产品送至公司入库时再一次对产品质量进行检测，保证质量符合标准后才会入库。在规定期限内，如果发现质量问题则进行退货处理。

公司产品包装盒、包装瓶均由包装制造企业按照公司的要求进行生产。公司的销售策划部对包装进行外观设计，将样图交由包装制造企业进行生产。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新 √无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	395,017.18	0.46%	858,306.69	0.95%	-53.98%
应收账款	41,783,055.57	48.60%	40,765,833.14	44.90%	2.5%
存货	9,655,028.93	11.23%	14,597,824.06	16.08%	-33.86%
固定资产	21,305,648.64	24.78%	22,371,827.08	24.64%	-4.77%
无形资产	4,965,052.79	5.78%	5,041,185.11	5.55%	-1.51%
短期借款	8,982,860.39	10.45%	9,003,381.84	9.92%	-0.23%
长期借款	16,000,000.00	18.61%	16,000,000.00	17.62%	0.00%
应付账款	20,973,532.66	24.40%	19,818,051.19	21.83%	5.83%
其他应付款	26,549,416.33	30.88%	29,063,920.19	32.01%	-8.65%

项目重大变动原因：

1、报告期内货币资金 39.50 万元，同比下降了 53.98%，主要原因是:本期的主营业务收入下降，销售回款下降所致。

2、报告期内存货 965.50 万元，同比下降了 33.86%，主要原因是:1、存货价格上涨，购进数量降低。2、销售收入下降，预期存货充足 。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	21,191,802.71		30,334,706.87		-30.14%
营业成本	12,714,111.07	60%	18,987,608.86	62.59%	-33.04%
管理费用	3,247,808.72	15.33%	2,855,819.96	9.41%	13.73%
研发费用	274,831.01	1.30%	509,813.75	1.68%	-46.09%
销售费用	7,284,268.53	34.37%	10,963,425.57	36.14%	-33.56%

财务费用	1,460,164.41	6.89%	1,522,210.82	5.02%	-4.08%
信用减值损失	-397,098.41	-1.87%	-263,023.46	-0.87%	50.97%
其他收益	57,863.97	0.27%	27,777.13	0.09%	108.32%
营业利润	-4,374,528.19	20.64%	-5,048,695.75	-16.64%	13.35%
营业外支出	12,513.54	0.06%	400,978.00	1.32%	-96.88%
净利润	-4,387,041.73	20.70%	-5,449,673.75	-17.97%	19.50%
经营活动产生的现金流量净额	952,858.24	-	3,187,402.11	-	-70.11%
投资活动产生的现金流量净额	-7,319	-	-239,984.00	-	96.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,408,828.75	-	-3,510,692.75	-	59.87%

项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入 2,119.18 万元，同比下降了 30.14%，下降的主要原因是报告期内公司调整了产品结构。

2、报告期内营业成本 1,271.41 万元，同比下降了 33.04%，主要原因是营业收入的下降导致了主营业务成本的下降。

3、报告期内研发费用 27.48 万元，同比下降了 46.09%，主要原因是研发项目减少。

4、报告期内销售费用 728.43 万元，同比下降了 33.56%，主要原因是本期销售收入及回款减少，公司调整了产品结构，加强了销售费用的控制。

5、报告期内信用减值损失 39.71 万元，同比上升了 50.97%，主要原因是应收账款的增加。

6、报告期内其他收益 5.79 万元，同比上升了 108.32%，主要原因是稳岗补贴增加。

7、报告期内营业外支出 1.25 万元，同比下降了 96.88%，主要原因是今年没有相关罚款。

8、报告期内营业利润亏损 437.45 万元，同比上升了 13.35%，主要原因是：

（1）报告期内销售费用同比减少了 367.92 万元，同比同比下降了 33.56%。

（2）报告期内研发费用同比减少了 23.50 万元，同比同比下降了 46.09%。

9、报告期内净利润亏损 438.70 万元，同比上升了 19.50%，主要原因是报告期内营业利润的上升。

10、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 95.29 万元，同比下降了 70.11%，主要原因是销售回款的减少。

11、报告期内投资活动产生的现金现金流量净额为-0.73 万元， 同比上升了 96.95%，主要原因是报告期内没有采购固定资产。

12、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-140.88 万元，同比上升了 59.87%，主要原因是没有增加贷款。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,839.29
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,513.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,024.68
非经常性损益合计	45,350.43
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	45,350.43

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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
云南绿生药业有限公司	子公司	中药原料、中药饮片等贸易	5,000,000.00	17,690,218.82	-965,342.65	11,137,024.42	680,178.22
昆明绿生南	参股公司	食品销售、药品零售	0	0	0	0	0

滇郡管理有限公司							

（二） 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 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

云南中药在坚持稳健经营、可持续发展经营理念的同时，积极履行应尽的社会责任，公司把“至诚守信”作为经营核心价值观，日常经营中坚持诚实守信、恪尽职守，并不断完善员工保障与职业健康计划，报告期内，公司依法诚信经营，切实维护债权人、职工、供应商、客户等经营参与者的合法利益， 并将社会责任意识融入到发展实践中，通过积极履行社会责任，促进公司可持续健康发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（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,接受劳务	1,200,000	0
2．销售产品、商品，提供劳务	-	-
3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4．其他	20,000,000	143,000.00

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2006-001，《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月20日		正在履行中
2006-001，《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年3月20日		正在履行中
2006-001，《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	社保承诺	2016年3月20日		正在履行中
2006-001，《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	保证公司独立性及关联交易公允性的承诺函	2016年3月20日		正在履行中
2006-001，《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易的承诺	2016年3月20日		正在履行中
2006-001，《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	避免占用资金的承诺）	2016年3月20日		正在履行中
2008-001，《股票发行方案（2018修订稿）》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017 年 12 月 12 日	2020年12月11日	已履行完毕
2008-001，《股票发行方案（2018修订稿）》	董监高	限售承诺	2017 年 12 月 12 日	2020年12月11日	已履行完毕
2008-001，《股票发行方案（2018修订稿）》	其他股东	限售承诺	2017 年 12 月 12 日	2020年12月11日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 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
房产	房屋建筑物	抵押	17,882,230.12	20.80%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	4,616,919.12	5.37%	抵押借款
总计	-	-	22,499,149.24	26.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述贷款属公司正常经营贷款，不会对公司产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,220,365	48.07%	0	15,220,365	48.07%
	其中：控股股东、实际控制人	5,068,545	16.01%	0	5,068,545	16.01%
	董事、监事、高管	5,263,545	16.62%	5,064,745	198,800	0.63%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	16,443,635	51.93%	0	16,443,635	51.93%
	其中：控股股东、实际控制人	15,264,635	48.21%	0	15,264,635	48.21%
	董事、监事、高管	15,701,635	49.59%	15,083,835	617,800	1.95%
	核心员工	-	-	-	-	
总股本		31,664,000	-	0	31,664,000	-
普通股股东人数		32				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	熊术容	20,333,180	0	20,333,180	64.22%	15,264,635	5,068,545	0	0
2	郭敏华	2,985,400	0	2,985,400	9.43%	0	2,985,400	0	0
3	宋大隆	2,985,400	0	2,985,400	9.43%	0	2,985,400	0	0
4	北京信中利投资股份有限公司	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	895,620	0
5	刘强	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	0	0
6	王文煜	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	0	0
7	陈智勇	895,620	0	895,620	2.83%	0	895,620	0	0
8	孙晓云	298,540	0	298,540	0.94%	0	298,540	0	0

9	熊奇	221,000	0	221,000	0.70%	221,000	0	0	0
10	姜顺	210,000	0	210,000	0.66%	210,000	0	0	0
合计		30,616,000	-	30,616,000	96.7%	15,695,635	14,920,365	895,620	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□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
刘坤	董事长、总经理	男	1994 年 1 月	2021 年 8 月 4 日	2022 年 5 月 23 日
张皓泽	财务负责人、董事	男	1977 年 3 月	2019 年 5 月 23 日	2022 年 3 月 23 日
王志谋	董事	男	1993 年 3 月	2021 年 8 月 3 日	2022 年 5 月 23

					日
李明福	董事	男	1985 年 10 月	2019 年 5 月 23 日	2022 年 5 月 23 日
熊欢	董事	女	1996 年 11 月	2020 年 1 月 9 日	2022 年 5 月 23 日
刘桂英	监事会主席	女	1975 年 9 月	2019 年 5 月 13 日	2022 年 5 月 13 日
曹德彪	监事	男	1994 年 4 月	2021 年 8 月 4 日	2022 年 5 月 13 日
普雄	监事	男	1992 年 11 月	2020 年 11 月 4 日	2022 年 5 月 13 日
姜顺	董事会秘书	男	1990 年 10 月	2020 年 4 月 28 日	2023 年 4 月 28 日
董事会人数：					5
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：

董事长兼总经理刘坤与董事熊欢为夫妻关系。

（二） 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
熊术容	董事长、总经理	离任	无	个人原因离职
刘坤	董事	新任	董事长、总经理	新任
王志谋	无	新任	董事	新任
杨秀芬	监事	离任	无	个人原因离职
曹德彪	无	新任	监事	新任

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
刘坤	董事长、总经理	53,000	0	53,000	0.17%	0	0
张皓泽	财务负责人、	53,000	0	53,000	0.17%	0	0

	董事						
王志谋	董事	20,000	0	20,000	0.06%	0	0
李明福	董事	53,000	0	53,000	0.17%	0	0
熊欢	董事	0	0	0	0%	0	0
刘桂英	监事会主席	195,000	0	195,000	0.62%	0	0
曹德彪	监事	0	0	0	0%	0	0
普雄	监事	30,000	0	30,000	0.09%	0	0
姜顺	董事会秘书	210,000	0	210,000	0.66%	0	0
合计	-	614,000	-	614,000	1.94%	0	0

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

刘坤，男，1994 年 1 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。前任董事长熊术容之子。2014 年 2 月至今，就职于云南绿生中药科技有限公司，任总经理助理一职，并于 2018 年 9 月起至今担任公司董事，现任公司董事长兼总经理。

王志谋，男，汉族，1993 年 3 月 27 日生于云南昆明市，本科学历，无境外居留权。2015 年 6 月至今，担任云南绿生中药科技股份有限公司销售主管。王志谋不属于失信联合惩戒对象，现任公司董事。

曹德彪，汉族，1994 年 4 月 13 日生于云南省曲靖市，本科学历，无境外居留权，2017 年 7 月至今，担任云南绿生药业有限公司销售主管职务。曹德彪不存在被列入失信被执行人及被执行联合惩戒名单的情况，现任公司监事。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	8
生产人员	25	13
销售人员	17	9
财务人员	10	7
行政人员	11	4
仓储物流人员	8	7
员工总计	75	48

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	395,017.18	858,306.69
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			
应收账款	五、2	41,783,055.57	40,765,833.14
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,075,881.14	3,052,692.05
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、4	710,270.06	402,152.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	9,655,028.93	14,597,824.06
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、6	338,371.84	582,304.42
流动资产合计		56,957,624.72	60,259,112.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7	714,999.12	714,999.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	21,305,648.64	22,371,827.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,999,555.81	2,239,502.53
无形资产	五、10	4,965,052.79	5,041,185.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	31,833.97	170,677.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,017,090.33	30,538,191.66
资产总计		85,974,715.05	90,797,304.03
流动负债：			
短期借款	五、12	8,982,860.39	9,003,381.84
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、13	20,973,532.66	19,818,051.19
预收款项			
合同负债	五、14	601,258.57	563,650.89
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、15	2,517,462.50	2,067,382.27
应交税费	五、16	1,746,066.58	976,339.50
其他应付款	五、17	26,549,416.33	29,063,920.11
其中：应付利息		371,386.35	120,135.61
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	2,088,437.16	2,381,041.78
其他流动负债	五、19	51,454.56	47,268.40
流动负债合计		63,510,488.75	63,921,035.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	16,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、21	1,678,374.10	1,678,374.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、22	1,099,022.00	1,099,022.00
递延收益	五、23	854,166.45	879,166.47
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,631,562.55	19,656,562.57
负债合计		83,142,051.30	83,577,598.55
所有者权益：			
股本	五、24	31,664,000.00	31,664,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	7,139,199.05	7,139,199.05
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-500,000.00	-500,000.00
专项储备			
盈余公积	五、27	4,137,421.48	4,137,421.48
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-39,607,956.78	-35,220,915.05
归属于母公司所有者权益合计		2,832,663.75	7,219,705.48
少数股东权益			
所有者权益合计		2,832,663.75	7,219,705.48
负债和所有者权益总计		85,974,715.05	90,797,304.03

法定代表人：刘坤　　主管会计工作负责人：张皓泽　　会计机构负责人：张皓泽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	257,075.88	508,924.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	39,714,928.10	39,721,140.67
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,068,743.69	2,791,492.05
其他应收款	五、4	699,983.54	241,789.08
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	7,889,541.44	11,941,339.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	6,479.20	15,210.86
流动资产合计		52,636,751.85	55,219,896.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,529,001.01	4,529,001.01
其他权益工具投资	五、7	714,999.12	714,999.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	21,265,341.36	22,327,908.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,999,555.81	2,239,502.53
无形资产	五、10	4,965,052.79	5,041,185.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	31,833.97	170,677.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,505,784.06	35,023,274.11
资产总计		86,142,535.91	90,243,170.64
流动负债：			
短期借款	五、12	7,982,860.39	8,002,204.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	17,856,712.91	18,924,527.27
预收款项			
合同负债	五、14	571,717.33	525,204.49
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、15	2,361,281.80	1,874,928.68
应交税费	五、16	1,380,550.29	738,756.79
其他应付款	五、17	25,890,951.51	24,698,448.64
其中：应付利息		370,890.40	120,135.61
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、18	2,088,437.16	2,381,041.78
其他流动负债	五、19	51,454.56	47,268.40
流动负债合计		58,183,965.95	57,192,380.71
非流动负债：			
长期借款	五、20	16,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	1,678,374.10	1,678,374.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、22	1,099,022.00	1,099,022.00
递延收益	五、23	854,166.45	879,166.47
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,631,562.55	19,656,562.57
负债合计		77,815,528.50	76,848,943.28
所有者权益：			
股本	五、24	31,664,000.00	31,664,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	5,732,270.89	5,732,270.89
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-500,000.00	-500,000.00
专项储备			
盈余公积	五、27	4,137,421.48	4,137,421.48
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-32,706,684.96	-27,639,465.01
所有者权益合计		8,327,007.41	13,394,227.36
负债和所有者权益合计		86,142,535.91	90,243,170.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入	五、29	21,191,802.71	30,334,706.87
其中：营业收入	五、29	21,191,802.71	30,334,706.87
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,227,096.46	35,148,156.29
其中：营业成本		12,714,111.07	18,987,608.86
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、30	245,912.72	309,277.33
销售费用	五、31	7,284,268.53	10,963,425.57
管理费用	五、32	3,247,808.72	2,855,819.96
研发费用	五、33	274,831.01	509,813.75
财务费用	五、34	1,460,164.41	1,522,210.82
其中：利息费用		1,383,616.35	1,488,234.29
利息收入		626.74	1,069.23
加：其他收益	五、35	57,863.97	27,777.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-397,098.41	-263,023.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,374,528.19	-5,048,695.75
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、37	12,513.54	400,978.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,387,041.73	-5,449,673.75
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,387,041.73	-5,449,673.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,387,041.73	-5,449,673.75
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,387,041.73	-5,449,673.75
六、其他综合收益的税后净额			

（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			
七、综合收益总额		-4,387,041.73	-5,449,673.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘坤　　主管会计工作负责人：张皓泽　　会计机构负责人：张皓泽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入	五、29	10,326,816.35	25,844,799.76
减：营业成本	五、29	7,476,273.49	16,838,564.70
税金及附加	五、30	232,892.28	292,948.24
销售费用	五、31	3,109,529.36	9,507,758.91
管理费用	五、32	2,912,878.62	2,550,092.76
研发费用	五、33	274,831.01	509,813.75
财务费用	五、34	1,311,839.22	1,361,020.62
其中：利息费用		1,257,280.29	1,327,783.83
利息收入		273.96	680.22
加：其他收益	五、35	51,641.61	27,382.17
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-127,420.39	-303,507.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,067,206.41	-5,491,524.33
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、37	13.54	400,978.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,067,219.95	-5,892,502.33
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,067,219.95	-5,892,502.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,067,219.95	-5,892,502.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-5,067,219.95	-5,892,502.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、38（1）	20,168,247.62	34,649,311.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	1,441,654.49	9,038,087.75
经营活动现金流入小计		21,609,902.11	43,687,399.59
购买商品、接受劳务支付的现金		5,343,334.38	14,255,378.77
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		2,830,673.61	5,314,825.83
支付的各项税费		373,328.35	1,417,196.76
支付其他与经营活动有关的现金		12,109,707.53	19,512,596.12
经营活动现金流出小计		20,657,043.87	40,499,997.48
经营活动产生的现金流量净额		952,858.24	3,187,402.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,319.00	239,984.00
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			
投资活动现金流出小计		7,319.00	239,984.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,319.00	-239,984.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		353,000.00	549,100.00
筹资活动现金流入小计		353,000.00	1,549,100.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		786,486.70	1,113,268.13
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		975,342.05	3,946,524.62
筹资活动现金流出小计		1,761,828.75	5,059,792.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,408,828.75	-3,510,692.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-463,289.51	-563,274.64
加：期初现金及现金等价物余额		858,306.69	2,471,404.35
六、期末现金及现金等价物余额		395,017.18	1,908,129.71

法定代表人：刘坤　　主管会计工作负责人：张皓泽　　会计机构负责人：张皓泽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、38（1）	8,779,869.21	30,783,327.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	2,722,698.02	4,340,055.72
经营活动现金流入小计		11,502,567.23	35,123,383.23
购买商品、接受劳务支付的现金		3,303,009.85	12,631,156.52
支付给职工以及为职工支付的现金		1,684,006.46	4,490,831.64
支付的各项税费		157,620.03	1,241,367.96
支付其他与经营活动有关的现金		5,363,930.23	15,930,031.32
经营活动现金流出小计		10,508,566.57	34,293,387.44
经营活动产生的现金流量净额		994,000.66	829,995.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,319.00	239,984.00
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		7,319.00	239,984.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,319.00	-239,984.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		353,000.00	549,100.00
筹资活动现金流入小计		353,000.00	549,100.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		741,101.28	1,033,396.54
支付其他与筹资活动有关的现金		850,429.17	646,524.62
筹资活动现金流出小计		1,591,530.45	1,679,921.16
筹资活动产生的现金流量净额		-1,238,530.45	-1,130,821.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-251,848.79	-540,809.37
加：期初现金及现金等价物余额		508,924.67	2,128,114.68
六、期末现金及现金等价物余额		257,075.88	1,587,305.31

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	
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	

附注事项索引说明：

-

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

云南绿生中药科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），原为云南绿生中草药开发有限公司，系自然人熊术容、法人云南绿生药业有限公司等共同出资设立，于 2009 年 4 月 30 日在云南省昆明市工商行政管理局登记注册，公司成立后经过历次股权转让及增资，根据 2016 年 3 月 5 日股东会决议及 2016 年 3 月 7 日公司经过历次股权转让及增资后的全体发起人股东签署的《发起人协议》，云南绿生中草药开发有限公司整体变更为云南绿生中药科技股份有限公司，由云南绿生中草药开发有限公司全体出资人以其拥有的该企业截至 2015 年 12 月 31 日的净资产 30,428,144.47 元出资缴纳，并按 2.0385：1 比例折合股本 14,927,000.00 股，每股面值 1 元。2016 年 11 月 24 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，

本公司股票在全国股转系统挂牌交易，简称云南中药，股票代码：839782。

注册资本及股本金额为 3,144.40 万元。公司法定代表人刘坤，统一社会信用代码：91530100688552283U；注册地址：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区洛羊街道办大新册社区新加坡产业园 2-5-5-2 号；公司类型为：其他股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；主营业务为中药饮片的加工及贸易。

本公司实际控制人：熊术容。截至 2022 年 6 月 30 日纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比增加一户，减少一户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司财务报表经本公司董事会于2022年8月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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”），参照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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截止2022年6月30日，本公司逾期金融借款本金10,782,860.39元，利息361,061.24元。公司自2019年连续三年亏损，截至2022年6月30日未分配利润为-39,607,756.78元。表明存在可能导致公司持续经营能力的重大不确定性。

本公司计划采取以下措施保证公司的持续经营能力，一是加强全面预算管理和成本管控，进一步优化公司日常费用结构，整合各部门资源，降低经营成本，最大限度提高盈利水平；二是积极改善债务状况，尽最大努力筹集资金改善公司现金流；三是增加公司促销力度，调整营销模式，以提高销售收入，改善经营状况；四是加强和完善质控流程，在风险可控的前提下，最大限度恢复经营品种，满足更多客户需求，获取更多的订单；五是提高工作标准和完善内部控制体系，建立健全企业运营组织机构，不断完善各项内部控制制度，加强风险控制措施，降低公司经营风险。经管理层评估本公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年06月30日的合并及公司财务状况以及合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整

合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将

进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不

属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入

当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括应付账款、其他应付款等。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）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成

本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　　商业承兑汇票

应收票据组合 2　　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　　关联方组合

应收账款组合 2　　信用风险组合

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　关联方往来款

其他应收款组合 2　职工备用金

其他应收款组合 3　保证金和押金

其他应收款组合 4　其他

（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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，

采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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。

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计

出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些

政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价

值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

其中，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确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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或相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

16、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的

租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁

和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等

额的金融资产。

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

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。

本公司期末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。

18、研究开发支出

本公司将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。

（1）研究开发支出确认的一般原则

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

（2）本公司研究与开发支出为药品研发支出，具体确认原则为：

①自行研发的药品研发项目在取得药品临床批件（或者临床备案）前的支出作为研究阶段支出计入当期损益，在取得药品临床批件（或者临床备案）后、正式生产批件前的支出作为开发阶段支出予以资本化并于取得正式生产批件后转入无形资产。

②为开发药品从外部直接购买的正在进行的药品研发项目支出或者委托外部研发的药品研发支出在发生时予以资本化，为开发该药品发生的内部研发费比照前述①处理，并于取得正式生产批件后将资本化部分转入无形资产。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经

济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司销售中药饮片，属于在某一时点履行的履约义务。销售收入确认条件为，本公司按照合同约定将货物运送至约定地点，且客户已签收货物，商品控制权已转移至客户。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根

据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表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。

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：

A、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；

B、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。

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，本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：

A、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；

B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内本公司无需要披露的会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期内本公司无需要披露的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3

地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	0、25

注：根据财税（2019）39 号文件通知，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%，纳税人购进农产品，原适用 10%扣除率的，扣除率调整为 9%。原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物，出口退税率调整至 13%。原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至 9%。

2、优惠税负及批文

本公司于 2016 年 1 月取得的《药品生产许可证》、2019 年 1 月取得的《药品 GMP 证书》中生产范围包括：中药饮片（含直接口服饮片；净制、切制、炒制、炙制、蒸制、煮制、煅制）；毒性中药饮片（净制、切制、蒸制、煮制、炒制）。根据财税（2008）149 号文件《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》第一条第（七）项，药用植物初加工属于所得税法条例中“农产品初加工范畴”。根据国家税务总局 2018 年第 23 号关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告第四条，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2022 年 6 月 30 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年 6 月 30 日，上期指 2021 年 6 月 30 日。

1、 货币资金

项　目	2022.06.30	2022.01.01
现金	17,897.37	182,308.85
银行存款	377,119.81	675,997.84
合　计	395,017.18	858,306.69

注：本公司货币资金期末余额不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款情况

类　别	2022.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	48,468,363.17	6,685,307.60	41,783,055.57

（续）

类　别	2022.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	47,032,966.33	6,267,133.19	40,765,833.14

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2022 年 6 月 30 日本公司无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息，故本公司应收账款全部按照组合方式在整个存续期的预期信用损失计量损失准备。组合计提坏账准备情况如下：

① 2022 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：无

② 2022 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——信用损失组合

账　龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	24,716,265.03	5.15	1,271,976.96
1 至 2 年	14,307,145.45	10.55	1,509,088.76
2 至 3 年	6,293,501.58	18.89	1,188,791.60
3 至 4 年	1,009,570.69	56.81	573,569.86
4 至 5 年	1,534,641.08	100.00	1,534,641.08
五年以上	607,239.34	100.00	607,239.34
合计	48,468,363.17	13.32	6,685,307.60

③ 坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,267,133.19	418,174.41			6,685,307.60

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
赛灵药业科技集团股份有限公司	2,149,400.00	1 年以内	4.43	39,548.96
云南人民大药房有限公司	2,042,063.27	1 年以内	4.21	37,573.96
昌宁县中医医院	529,635.00	1 年以内	1.1	9,745.28
	380,717.00	1-2 年	0.79	24,480.10
普洱久泰腾龙药业有限公司	896,152.62	1 年以内	1.85	16,489.21

山东飞跃达医药物流有限公司	650,612.73	1 年以内	1.34	11,971.27
合　计	6,648,580.62		13.71	139,808.78

3、 预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2022.06.30		2022.01.01	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	4,075,881.14	100	3,052,692.05	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,075,881.14		3,052,692.05	100

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金　额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
文山云海三七种植销售有限公司	非关联方	1,153,740.23	28.31	1 年以内	货物未到
四川诚隆药业有限责任公司	非关联方	450,000.00	11.04	1 年以内	货物未到
云南珏滇大数据技术服务有限公司	非关联方	296,388.00	7.27	1 年以内	货物未到
绿生怡宝康科技（北京）有限公司	关联方	278,437.15	6.83	1 年以内	货物未到
四川绿生企业营销策划有限公司	非关联方	274,518.50	6.74	1 年以内	货物未到
合　计		2,453,083.88	60.19		

4、 其他应收款

项　目	2022.06.30	2022.01.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	710,270.06	402,152.01
合　计	710,270.06	402,152.01

其他应收款情况

类　别	2022.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	710,270.06		710,270.06

（续）

类　别	2022.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	402,152.01		402,152.01

（1）坏账准备

①2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项　目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
职工备用金	47,661.30			在职员工
保证金和押金	274,429.50			合同履约中
其他	388,179.26			
合　计	710,270.06			

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.06.30	2022.01.01
职工备用金	47,661.30	127,722.51
保证金和押金	274,429.50	274,429.50
其他	388,179.26	
合　计	710,270.06	402,152.01

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
昆明君通南疆宾馆有限责任公司	否	保证金	151,429.50	1-2 年	21.32	
李仙	否	保证金	131,000.00	1 年以内	18.44	
云南省中医医院	否	保证金	100000.00	1 年以内	14.08	
杨仕雄	否	备用金	100000.00	1 年以内	14.08	
董明红	否	备用金	60000.00	1 年以内	8.45	
合计			3,747,55.50		76.37	

5、 存货

（1）存货分类

项　目	2022.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	677,598.29		677598.29
库存商品	4,802,091.27		4802091.27

包装材料	1,911,165.29		1,911,165.25
发出商品			
辅料及其他	2,264,174.08		2,264,174.08
合　计	9,655,028.93		9,655,028.93

（续）

项　目	2022.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,978,633.05	1,254,734.78	2,273,898.27
库存商品	12,983,214.75	1,109,288.96	11,873,925.79
包装材料			,
发出商品			,
辅料及其他			
合　计	16,961847.80	2,364,023.74	14,597,824.06

（2）存货跌价准备

项　目	2022.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2022.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,254,734.78	,		,		1,254,734.78
库存商品	1,109,288.96	,		,		1,109,288.96
包装材料						
发出商品						
辅料及其他						
合　计	2,364,023.74					2,364,023.74

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	期末存货成本高于其可变现净值，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		本期领用原材料用于生产
库存商品	期末存货成本高于其可变现净值		库存商品出售
包装材料			
发出商品			
辅料及其他			

6、 其他流动资产

项　目	2022.06.30	2022.01.01

待认证进项税额	338,371.84	582,304.42
合　计	338,371.84	582,304.42

7、 其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入	
				本期终止确认	期末仍持有
绿生怡宝康科技（北京）有限公司 注[1]	714,999.12		714,999.12		
北京企巢控股股份有限公司 注[2]	500,000.00	-500,000.00			
合计	1,214,999.12	-500,000.00	714,999.12		

注[1]：本公司其他权益工具投资的绿生怡宝康科技（北京）有限公司主要从事技术推广服务，企业营销策划，食品、药品销售等，该投资没有活跃市场，不能直接交易出售，获取投资回报时间较长、投资失败的可能性较高等特征，本公司管理层对该权益工具投资并不以短期获利和出售为目的，故本公司将该其他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。因该投资公允价值的近期信息不足，无法取得确定公允价值可观察输入值，该投资初始确认日后可获得的关于被投资方的市场、经营环境等各方面未发生重大变化，本公司则以成本代表公允价值。

注[2]：本公司其他权益工具投资的北京企巢控股股份有限公司主要从事企业孵化业务对外投资，该投资属于风险投资，具有交易市场不活跃甚至没有市场难以交易出售、获取投资回报时间较长、投资失败的可能性较高等特征，本公司管理层对该权益工具投资并不以短期获利和出售为目的，故本公司将该其他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。由于经历了前几年全民创业黄金期但在市场规则下没有成长起来的孵化企业融资和经营环境变得愈发困难以及2020年中国及全球爆发了新冠肺炎导致资金链脆弱的中小型企业经营出现重大危机，本公司在对该投资进行公允价值估值时发现被投资企业投资孵化的孵化企业大部分于2019年度已经处于实质性关停或者无法取得联系，故本公司根据估值情况于2019年12月31日确认2019年度其他权益工具投资公允价值变动-500,000.00元并计入其他综合收益。

8、 固定资产

项　目	2022.06.30	2022.01.01
固定资产清理		
固定资产	21,305,648.64	22,371,827.08
合　计	21,305,648.64	22,371,827.08

固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合　计

一、账面原值						
1、年初余额	30,275,333.90	5,422,809.83	1,252,788.27	932,187.31	1,488,106.95	39,371,226.26
2、本年增加金额					1,441.59	1,441.59
（1）购置					1,441.59	1,441.59
（2）在建工程转入						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
（2）合并范围减少						
4、年末余额	30,275,333.09	5,422,809.83	1,252,788.27	933,628.90	1,488,106.95	39,372,667.85
二、累计折旧						
1、年初余额	11,732,000.09	2,741,249.28	972,323.18	761,168.30	792,658.33	16,999,399.18
2、本年增加金额	719,039.16	245,434.15	36,040.20	20,130.00	46,976.52	1,067,620.03
（1）计提	71,039.16	245,434.15	36,040.20	20,130.00	46,976.52	1,067,620.03
（2）投资性房地产转入						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
（2）合并范围减少						
4、年末余额	12,451,039.25	2,986,683.43	1,008,363.38	781,298.30	838,634.85	18,067,019.21
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
（2）企业合并增加						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
（2）合并范围减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	17,824,294.65	2,436,126.40	244,424.89	152,330.60	648,472.10	21,305,648.64
2、年初账面价值	18,543,333.81	2,681,560.55	280,465.09	171,019.01	695,448.62	22,371,827.08

说明：本期无暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出、未办妥产权的固定资产,本公司固定资产受限情况详见附注五、45

9、 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它	合　计
一、账面原值					
1、年初余额					
2、本年增加金额	2,399,467.00				2,399,467.00
3、本年减少金额					
4、年末余额	2,399,467.00				2,399,467.00
二、累计折旧					
1、年初余额	159,964.47				159,964.47
2、本年增加金额	239,946.72				239,946.72
3、本年减少金额					
4、年末余额	399,911.19				399,911.19
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,999,555.81				1,999,555.81
2、年初账面价值	2,239,502.53				2,239,502.53

10、无形资产

项　目	土地使用权	专利权	软件	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	6,142,242.61	500,135.95	150,121.98	6,792,500.54
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
其中：其他减少				
4、年末余额	6,142,242.61	500,135.95	150,121.98	6,792,500.54
二、累计摊销				
1、年初余额	1,463,901.08	137,292.37	150,121.98	1,751,315.43
2、本年增加金额	61,622.42	14,709.90		76,132.32
其中：计提	61,622.42	14,709.90		76,132.32
3、本年减少金额				
其中：其他减少				
4、年末余额	1,525,323.50	152,002.27	150,121.98	1,827,447.75

三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,616,919.11	348,133.68		4,965,052.79
2、年初账面价值	4,678,341.53	362,843.58		5,041,185.11

注：1.本公司土地使用权均办妥产权证，无形资产受限情况详见附注五、45。

2.本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

11、长期待摊费用

项　目	2022.01.01	本年增加	本期摊销	其他减少	2022.6.30
房屋装修费	170,,677.82	9,413.00	148,256.85		31,833.97

12、短期借款

借款类别	2022.06.30	2022.01.01
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
抵押借款	7,982,860.39	7,982,860.39
未到期应支付利息		20,521.45
合计	8,982,860.39	9,003,381.84

注释：

1、抵押借款

（1）云南绿生中药科技股份有限公司 2020 年 10 月 10 日向上海浦东发展银行股份有限公司昆明分行借款 4,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 10 月 10 日至 2021 年 10 月 10 日。截至 2021 年 12 月 31 日部分逾期，逾期本金 3,982,860.39 元，逾期利息 84,602.35 元，结息日至资产负债表日未到期应支付利息 9,670.48 元；

（2）2020 年 11 月 9 日云南绿生中药科技股份有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司昆明分行借款 4,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 11 月 9 日至 2021 年 11 月 9 日。截至 2021 年 12 月 31 日逾期，逾期本金 4,000,000.00 元，逾期利息 35,533.33 元，结息日至资产负债表日未到期应支付利息 9,673.79 元。

上述两笔借款由云南绿生药业有限公司以及熊术容提供连带责任保证担保，抵押物为土地使用权、房屋所有权。截至报告日，仍处于逾期状态。

2、信用借款

云南绿生药业有限公司于 2021 年 5 月 19 日向中国建设银行股份有限公司昆明城东支

行借款 1,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 5 月 19 日至 2022 年 5 月 19 日；截至 2022 年 6 月 30 日贷款余额为 1,000,000.00 元。

13、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2022.06.30	2022.01.01
应付药材款	18,047,437.85	17,197,930.62
应付包材款	1,027,390.94	1,131,367.07
应付工程款	301,720.12	331,720.12
应付推广费	1,596,983.75	1,112,423.38
应付其他		44,610.00
合 计	20,973,532.66	19,818,051.19

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款：无

14、合同负债

（1）合同负债情况

项目	2022.06.30	2022.01.01
合同负债	652,713.13	610,919.29
减：列示于其他非流动负债的部分	51,454.56	47,268.40
合 计	601,258.57	563,650.89

（2）分类

项 目	2022.06.30	2022.01.01
预收产品销售款	601,258.57	563,650.89
其他		
合 计	601,258.57	563,650.89

（3）账龄超过 1 年的重要合同负债：无

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.06.30
一、短期薪酬	2,067,382.27	3,163,267.45	2,713,187.22	2,517,462.50
二、离职后福利-设定提存计划		309,029.84	309,029.84	
合 计	2,067,382.27	3,472,297.29	3,022,217.06	2,517,462.50

（2）短期薪酬列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,067,382.27	2,930,932.53	2,480,852.30	2,517,462.50

2、职工福利费		68,162.00	68,162.00	
3、社会保险费		164,172.92	164,172.92	
其中：医疗保险费		152,078.21	152,078.21	
工伤保险费		12,094.71	12,094.71	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他				
合　计	2,067,382.27	3,163,267.45	2,713,187.22	2,517,462.50

（3）设定提存计划列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.06.30
1、基本养老保险		298,561.28	298,561.28	
2、失业保险费		10,468.56	10,468.56	
合计		309,029.84	309,029.84	

16、 应交税费

项　目	2022.06.30	2022.01.01
增值税	1,438,776.47	885,633.65
城市维护建设税	31,054.60	26,463.78
教育费附加	13,758.02	11,790.53
地方教育费附加	9,893.12	8,581.45
房产税	152,478.24	
个人所得税	46,300.39	40,709.99
印花税	1,399.50	3,160.10
土地使用税	52,406.24	
合　计	1,746,066.58	976,339.50

17、其他应付款

项　目	2022.06.30	2022.01.01
应付利息	371,386.35	120,135.61-
应付股利		
其他应付款	26,178,029.98	28,943,784.50
合　计	26,549,416.33	29,063,920.11

（1）应付利息情况：371,386.35 元为到期未支付的逾期利息。

（2）其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022.06.30	2022.01.01
股东借款及往来	16,673,982.23	22,384,215.38
个人借款	2,015,247.55	2,291,689.60
保证金	618,145.80	2,499,700.80
个人借款利息	5,857,964.61	602,658.47
服务推广费	315,414.50	305,463.48
其他	697,275.29	860,056.77
合 计	26,178,029.98	28,943,784.50

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权人名称	2022.06.30	未偿还或结转的原因
熊术容	17,784,966.29	债权人未追偿
宋大隆	3,000,000.00	债权人未追偿
郭春芳	1,618,474.24	债权人未追偿
刘扬武	218,000.00	债权人未追偿
董朴	300,000.00	债权人未追偿
罗行	339,040.92	债权人未追偿
合 计	23,260,481.45	

18、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.06.30	2022.01.01
一年内到期的长期借款（附注五、22）	1,800,000.00	1,804,167.46
租赁负债 （附注五、23）	288,437.16	576,874.32
合 计	2,088,437.16	2,381,041.70

注：1、截止 2022 年 6 月 30 日一年内到期的长期借款应于 2021 年 12 月 21 日偿还本金 2,000,000 元，公司偿还本金 200,000.00 元，逾期未还本金 1,800,000.00 元。公司期末未到期支付利息 4,167.46 元。

19、其他流动负债

项目	2022.06.30	2022.01.01
待转销项税	51,454.56	47,268.40
合 计	51,454.56	47,268.40

20、长期借款

借款类别	2022.06.30	2022.01.01
抵押借款	17,800,000.00	17,804,167.38

减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	1,800,000.00	1,804,167.38
合　计	16,000,000.00	16,000,000.00

注：云南绿生中药科技股份有限公司 2020 年 1 月 6 日向华夏银行股份有限公司昆明金江支行借款 20,000,000.00 元，借款期限 2020 年 1 月 6 日至 2023 年 1 月 6 日，还款方式为分期还款。由熊术容、刘坤、熊欢提供连带责任保证担保，抵押物为土地使用权、房屋所有权。

21、租赁负债

项　目	2022.06.30	2022.01.01
租赁付款额	2,425,722.66	2,714,159.82
减：未确认融资费用	458,911.40	458,911.40
小计	1,966,811.26	2,255,248.42
减：一年内到期的租赁负债（附注 20）	288,437.16	576,874.32
合　计	1,678,374.10	1,678,374.10

22、预计负债

项　目	2022.06.30	2022.01.01	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
重组义务			
待执行的亏损合同			
商业承兑票据			
产品质量保证			
清偿时间超过一年的应付退货款			
其他	1,099,022.00	1,099,022.00	云南省药监局对“小通草事件“的罚款
合　计			

注：2021 年 4 月 30 日，公司收到云南省药品监督管理局下发的（云）药监药罚〔2021〕6 号处罚决定书，公司生产的 21.5 公斤小通草被认定为假药，对公司处以货值金额 15 倍罚款 1,500,000.00 元。

23、递延收益

项　目	2022.01.01	本年增加	本年减少	2022.06.30	形成原因
政府补助	879,166.47	-	25,000.02	854,166.45	政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2022.01.01	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他减少	2022.06.30	与资产/收益相关
昆明市科技型中小企业技术创新	879,166.47			25,000.02		854,166.45	与资产相

基金							关
合计	879,166.47			25,000.02		854,166.45	

24、股本

项目	2022.01.01	本期增减				2022.06.30
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,664,000.00					31,664,000.00

25、资本公积

项　　目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.06.30
资本溢价	4,134,299.05			4,134,299.05
其他资本公积	3,004,900.00			3,004,900.00
合计	7,139,199.05			7,139,199.05

26、其他综合收益

项　目	2022.01.01	本期发生金额					2022.06.30
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	-500,000.00						-500,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-500,000.00						-500,000.00

27、盈余公积

项　　目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.06.30
法定盈余公积	4,137,421.48			4,137,421.48

28、未分配利润

项　目	金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	-35,220,915.05	
调整年初未分配利润（调增+，调减-）	-	
调整后年初未分配利润	-35,220,915.05	
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,387,041.73	
减：提取法定盈余公积		10%
年末未分配利润	-39,607,956.78	

注：公司自 2019 年起连续三年亏损，其中 2019 年亏损 15,944,820.88 元，2020 年亏损

33,234,240.07 元,2021 年亏损 21,401,746.94 元，2022 年上半年亏损 4,387,041.73 元

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	21,191,802.71	12,714,111.07	30,334,706.87	18,987,608.86
其他业务	0	,	-	-
合计	21,191,802.71	12,714,111.07	30,334,706.87	18,987,608.86

（2）主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药饮片加工	10,326,816.35	7,476,273.49	57,959,239.00	36,530,097.92
中药贸易	10,864,986.36	5,237,837.58	14,883,658.37	13,789,125.98
合计	21,191,802.71	12,714,111.07	72,842,897.37	50,319,223.90

（3）2022 年上半年营业收入按收入确认时间列示如下：

项　目	销售收入	其它	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	21,191,802.71		21,191,802.71
合　计	21,191,802.71		21,191,802.71

（4）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、22。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于本公司销售合同，于本公司将商品运送至约定地点，且客户已签收，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

2022 年上半年末无已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务。

30、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,758.07	53,701.05
土地使用税	52,406.24	52,406.24
房产税	152,478.24	152,478.24
教育费附加	8,896.30	23,014.74
地方教育费附加	5,930.87	15,343.16

印花税	3,614.60	9,357.90
车船使用税		
水利建设基金	1,828.40	2,976.00
合　计	245,912.72	309,277.33

31、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
推广服务费	5,231,154.54	6,963,328.55
职工薪酬	1,255,060.06	2,399,413.05
业务招待费	243,386.98	339,337.03
广告业务宣传费	8,000.00	
交通运输费	302,687.81	350,722.15
车辆使用费		
差旅费	109,602.74	459,276.48
中介机构服务费		
物料费	74,834.82	191,077.99
折旧摊销费	55,931.58	49,487.90
办公费	3,610.00	120,877.12
低值易耗品摊销		8,849.56
报关报检费		37,500.00
服务费		43,555.74
合　计	7,284,268.53	10,963,425.57

32、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,586,159.41	1,672,900.66
折旧摊销费	863,519.15	635,647.42
存货报废损失		
装修费		
中介机构服务费		
业务招待费	22,434.17	60,598.65
水电费	106,641.04	80,584.50
办公费	24,704.08	55,623.37
车辆费	6,529.10	46,546.16
差旅费	10,166.53	31,271.53

业务宣传费		
会议费		
长期待摊费用		16,860.28
技术服务费		41,201.39
修理费	5,918.79	18,281.00
物耗费	60.16	1,479.24
公杂费		7,800.00
福利费		41,791.92
存货盘亏损失	392,686.86	66,025.92
劳保费		79,207.92
软件费	980.00	
咨询顾问费	228,009.43	
合　计	3,247,808.72	2,855,819.96

33、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	192,361.13	364,473.81
装修费		
检验费	283.02	32,663.15
固定资产折旧费	78,622.50	102,433.680
培训费	3,564.36	
其他		10,243.11
合　计	274,831.01	509,813.75

34、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,383,616.35	1,488,234.29
减：利息收入	626.74	1,069.23
手续费	3,902.77	6,739.90
现金折扣	73,272.03	28,305.86
合　计	1,460,164.41	1,522,210.82

35、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	55,839.31	25,000.02
代扣代缴个人所得税手续费	2,024.66	2,777.11

合　计	57,863.97	27,777.13

计入当期其他收益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关		
昆明市科技型中小企业技术创新基金项目	25,000.02	25,000.02
与收益相关		
稳岗补贴	30,839.29	
代扣代缴个人所得税	2,024.66	2,777.11
合计	57,863.97	27,777.13

36、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-397,098.41	-263,023.46
其他应收款信用减值损失		
合　计	-397,098.41	-263,023.46

37、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出		400,978.00	
税收滞纳金	12,513.54		12,513.54
捐赠支出			-
固定资产报废净损失			
合　计	12,513.54	400,978.00	12,513.54

38、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	626.74	1,069.23
收到的除税费返还外的其他政府补助	32,863.95	
收到的员工备用金及临时周转金	43,949.87	1,137,336.74
收到的保证金及押金	485,000.00	1,908,575.71
收到房租收入		
收到的其他经营性款项	879,213.93	5,991,106.07
合　计	1,441,654.49	9,038,087.75

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行手续费	3,899.42	5,867.88
支付的管理费用	919,907.89	
支付的销售费用	1,034,089.76	11,236,044.29
支付的研发费用		
支付的员工备用金及临时周转金	49,384.87	979,692.00
支付的保证金	2,794,233.00	717,563.25
支付的推广费	6,849,085.09	
支付的其他经营性款项	459,107.50	6,172,450.70
支付的罚款		400,978.00
合计	12,109,707.53	19,512,596.12

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,387,041.73	-5,449,673.75
加：信用减值损失	-397,098.41	-263,023.46
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,067,620.03	1,088,805.97
使用权资产折旧	239,946.72	
无形资产摊销	76,132.32	76,132.32
长期待摊费用摊销	148,256.85	223,402.66
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		66,025.92
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,383,616.35	1,522,210.82
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）	3,779,396.47	2,459,439.93
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,113,451.83	3,255,198.27
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	155,481.47	208,883.43
经营活动产生的现金流量净额	952,858.24	3,187,402.11

补充资料	本期发生额	上期发生额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	395,017.18	1,908,129.71
减：现金的期初余额	858,306.69	2,471,404.35
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	-463,289.51	-563,274.64

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	395,017.18	1,908,129.71
其中：库存现金	17,897.37	446,222.02
可随时用于支付的银行存款	377,119.81	1,461,907.69
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	395,017.18	1,908,129.71

40、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	17,882,230.12	抵押借款（附注五、14/20）
无形资产	4,616,919.12	抵押借款（附注五、14/20）
合　计	22,499,149.24	

根据 2021 年 8 月 26 日昆明市呈贡区人民法院下达的民事裁定书(2021 云 0114 财保 512 号)，对公司名下价值 1,000 万元的财产予以查封，查封资产为公司生产厂房和宿舍楼。

41、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入	
2020年规上工业企业提速增量补助资金						
新兴生物产重点项目资金和统计经费						
稳岗补贴	30,839.29			30 839.29		是

合　计	30.839.29			30 839.29		

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入
昆明市科技型中小企业技术创新基金项目	与资产相关	25,000.02	
2020 年规上工业企业提速增量补助资金	与收益相关	,	
新兴生物产重点项目资金和统计经费	与收益相关	,	
稳岗补贴	与收益相关	30,839.29	
合　计		55,839.31	

六、合并范围的变更

1．本公司与自然人王昆、林琳共同出资于 2019 年 7 月 26 日投资设立控股子公司云南绿生大数据服务有限公司，注册资本为人民币 1000 万元。其中公司认缴出资 600 万元，占注册资本的 60%，但公司并未实际出资，且该公司存续期间未投入运营，云南绿生大数据服务有限公司已于 2021 年 3 月注销。

2．本公司与云南南滇郡健康管理有限公司于 2021 年 9 月 7 日共同成立昆明绿生南滇郡管理有限公司，注册资本为 500 万元，其中公司认缴出资 325 万元，占注册资本的 65%，但公司尚未实际出资。昆明绿生南滇郡管理有限公司仅办理工商登记，尚未开立银行账户及税务登记。

七、在其他主体中的权益

报告期内本公司在其他主体中的权益全部为在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
云南绿生药业有限公司	云南省	昆明市	中药原料、中药饮片等贸易	100.00%		同一控制下企业合并
昆明绿生南滇郡管理有限公司	云南省	昆明市	食品销售、药品零售	65.00%		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于中央或者地方性国有银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			714,999.12	714,999.12

2、持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

详细情况详见本财务报表附注五、8、其他权益工资投资。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

截至 2022 年 6 月 30 日，自然人熊术容持有本公司 64.22%的股份，对本公司的表决权比例为 64.22%，为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
宋大隆	持有公司 5%以上股权的股东
曹德彪	公司监事
熊欢	公司董事
姜顺	董事会秘书
刘坤	董事长、经理、控股股东、实际控制人熊术容之子女
熊向辉	实际控制人熊术容的兄弟
熊建英	实际控制人熊术容的姐姐，公司销售策划部员工

刘胜	实际控制人熊术容的配偶
何小平	实际控制人熊术容的兄弟的姐夫
李明福	董事
张皓泽	公司董事
郭敏华	持有公司 5%以上股权的股东
王志谋	董事
陈智勇	董事（任期至 2021 年 10 月）
刘桂英	公司监事
普雄	公司监事
刘大昌	核心技术人员
梁德兴	核心技术人员
刘佳兴	实际控制人熊术容之子女
云南向辉药业有限公司	实际控制人熊术容的兄弟熊向辉控股的企业，持股 96%
云南养尊堂生物科技有限公司	实际控制人熊术容的侄儿何进直接控股的公司(持股 60%)，熊术容姐夫何小平持股 40%
内蒙古泰航商贸有限责任公司	股东郭敏华直接控制的公司，持股 90%，担任监事
北京云端美智科技开发有限公司	股东郭敏华直接投资的公司，持股 40%，担任执行董事兼经理
昆明隆希劳务分包有限公司	公司持股 5%以上的股东、监事会主席宋大隆直接控制的公司，持股 70%，担任执行董事兼总经理
绿生怡宝康科技（北京）有限公司	本公司持股比例为 15.92%的企业
昆明莱万企业营销策划有限公司	公司董事王志谋实际控制的企业

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年6月	2021年12月31日
云南向辉药业有限公司	采购商品	,	28,899.08
绿生怡宝康科技（北京）有限公司	接受劳务		
昆明莱万企业营销策划有限公司	接受劳务		
合　计		,	28,899.08

（2）关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕

熊术容	3,982,860.39	2020.10.10	2021.10.10	正在履行
熊术容	4,000,000.00	2020.11.9	2021.11.9	正在履行
刘坤	17,799,975.56	2020.1.17	2023.1.17	正在履行
熊欢	17,799,975.56	2020.1.17	2023.1.17	正在履行
熊术容	17,799,975.56	2020.1.17	2023.1.17	正在履行

（3）关联方资金拆借

拆入：

关联方	拆借期初余额	拆借本期发生金额	拆借本期还款金额	拆借本期期末余额	起始日	到期日	说　明
刘坤	199,440.00		199,440.00	0	2021.9.15	2022.9.15	拆入/利率 20% 本年应计利息 9077.79 元
刘坤	120,000.00		120,000.00	0	2021.9.17	2022.9.17	拆入/利率 20% 本年应计利息 11,936.07 元
刘坤	75,000.00			75,000.00	2021.10.20	2022.10.20	拆入/利率 20% 本年应计利息 7,556.75 元
刘坤	90,000.00			90,000.00	2021.8.12	2022.8.12	拆入/利率 0% 本年应计利息 0 元
熊术容	99,400.00			99,400.00	2020.12.20	2024.12.20	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 2,267.41 元
熊术容	1,996,819.12		276,400.00	1,720,419.12	2020.5.7	2024.5.7	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 42,011.16 元
熊术容	775,500.00			775,500.00	2020.5.18	2024. 5.18	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 17,689.90 元
熊术容	3,850,000.00			3,850,000.00	2020.9.18	2024.9.18	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 87,822.19 元
熊术容	2,370,000.00			2,370,000.00	2021.8.20	2022.8.20	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 54,061.97 元
熊术容	50,000.00			50,000.00	2022.4.20	2023.4.20	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 453.70 元
熊术容	93,000.00			93,000.00	2022.4.26	2023.4.26	拆入/利率 4.6% 本年应计利息 773.56 元
熊术容	3,753,979.64			3,753,979.64	2016.5.1	2022.12.31	拆入/利率 4.6% 本年应计利息

							86,631.87 元

（4）关键管理人员报酬

项　目	本期	上年同期
关键管理人员报酬	459,186.03	535,443.93

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
绿生怡宝康科技（北京）有限公司		
预付账款：		
绿生怡宝康科技（北京）有限公司	278,437.15	278,437.15
其他应付款：		
熊术容	17,784,966.29	17,681,897.13
宋大隆	3,000,000.00	3,000,000.00
熊建英		
刘胜		
绿生怡宝康科技（北京）有限公司		
刘佳兴		21,888.00
刘坤	326,882.80	510,812.20
刘大昌		
张皓泽	12,245.70	10,,245.7
王志谋	1,690.00	2,916.00
普雄	1,642.50	1,642.50
姜顺	5,308.00	5,308.00
曹德彪	4,828.50	213,563.70

十一、承诺及或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至财务报告报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款情况

类　别	2022.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	44,413,268.13	4,698,340.03	39,714,928.10

（续）

类　别	2022.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	44,292,060.31	4,570,919.64	39,721,140.67

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2020 年 12 月 31 日本公司无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息，故本公司应收账款全部按照组合方式在整个存续期的预期信用损失计量损失准备。组合计提坏账准备情况如下：

① 2022 年 06 月 30 日，单项计提坏账准备：无

② 2022 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——关联方组合

应收单位	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
云南绿生药业有限公司	6,239,558.41			合并内关联方
合　计	6,239,558.41			

组合——信用损失组合

账　龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	16,427,374.26	3.00%	492,821.23
1-2 年	12,962,266.50	7.27%	942,356.77
2-3 年	6,086,340.45	16.35%	995,116.66
3-4 年	859,194.44	49.99%	429,511.30
4-5 年	1,481,694.97	100.00%	1,481,694.97
5 年以上	356,839.10	100.00%	356,839.10
合　计	38,173,709.72		4,698,340.03

③ 坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.06.30
			转回	转销或核销	

应收账款坏账准备	4,570,919.64	127,420.39			4,698,340.03

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
云南绿生药业有限公司	是	6,239,558.41	1 年以内、1 至 2 年	14.09%	352,393.16
赛灵药业科技集团股份有限公司	否	2,149,400.00	1 年以内	4.85%	64,482.00
云南人民大药房有限公司	否	890,063.27	1 年以内	2.01%	26,701.90
山东飞跃达医药物流有限公司	否	650,612.73	1 年以内	1.47%	19,518.38
唐山惠和医药连锁有限公司	否	630,330.80	1 年以内、1 至 2 年	1.42%	34,152.99
合 计		10,559,965.21		23.84%	497,248.43

2、其他应收款

项 目	2022.06.30	2022.01.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	699,983.54	241,789.08
合 计	699,983.54	241,789.08

其他应收款情况

类 别	2022.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	699,983.54	-	699,983.54

（续）

类 别	2022.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	241,789.08		274,789.08

（1）坏账准备

2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
职工备用金	37,661.30			在职员工
保证金和押金	274,429.50			合同履约中
费用	387,892.74			

合　　计	699,983.54			

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2022.01.01
职工备用金	37,661.30	67,359.58
保证金和押金	274,429.50	174,429.50
费用	387,892.74	
合　计	699,983.54	241,789.08

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
昆明君通南疆宾馆有限责任公司	否	保证金	151,429.50	1 年以下	62.63	
李仙	否	市场备用金	131,000.00	1 年以下	22.05	
云南省中医医院	否	保证金	100,000.00	1～2 年	8.27	
杨仕雄	否	市场备用金	100,000.00	1 年以下	5.17	
董明红	否	市场备用金	60,000.00	1 年以下	1.93	
合计			542，429.50			

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	2022.06.30			2022.01.01		
	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	4,529,001.01		4,529,001.01	4,529,001.01		4,529,001.01

（2）对子公司投资

被投资单位	2022.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
云南绿生药业有限公司	4,529,001.01			4,529,001.01
昆明绿生南滇郡管理有限公司				
合计	4,529,001.01			4,529,001.01

注：本公司对云南绿生大数据服务有限公司、昆明绿生南滇郡管理有限公司尚未实际出资。云南绿生大数据服务有限公司已于 2021 年 3 月注销。昆明绿生南滇郡管理有限公司于 2021 年 9 月 7 日成立，仅办理工商登记，尚未开立银行账户及税务登记。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,326,816.35	7,476,273,49	25,844,799.76	16,838,564.70
其他业务				
合计	10,326,816.35	7,476,273,49	25,844,799.76	16,838,564.70

（2）主营业务（分行业）

项目	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药饮片加工	10,326,816.35	7,476,273,49	25,844,799.76	16,838,564.70

（3）主营业务（分产品）

项目	本期		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药饮片	10,326,816.35	7,476,273,49	25,844,799.76	16,838,564.70
食品及其他				
合计	10,326,816.35	7,476,273,49	25,844,799.76	16,838,564.70

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,839.29	昆明市科技型中小企业技术创新基金项目，项目资金、补贴、工作经费，稳岗补贴
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,513.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,024.68	
非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	45,350.43	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	45,350.43	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告［2008］43 号）的规定执行。

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司所有者的净利润	-87.28	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于所有者的净利润	-88.19	-0.14	-0.14

云南绿生中药科技股份有限公司

2022 年 8 月 22 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：

公司董事会办公室