

审计报告

中汇会审[2019]1210号

浙江佐力药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江佐力药业股份有限公司（以下简称佐力药业公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了佐力药业公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母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，我们独立于佐力药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入确认

1. 事项描述

佐力药业公司主要从事乌灵系列、百令片系列、中药饮片等药品的生产与销售。2018年度，佐力药业公司营业收入73,026.26万元，如财务报表附注三（二十二）所述，佐力药业

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入企业，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。由于收入确认对佐力药业公司当期利润有重大影响，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并选取样本测试控制是否得到执行；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、发票、出库单、签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合会计政策；

(4) 对收入和成本执行分析性程序，包括本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率分析等，评价收入确认的准确性和合理性；

(5) 选取重要客户针对应收账款的期末余额和本期收入确认的金额实施函证程序，并对函证过程进行严格的控制；

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取一定样本，检查发货单、客户签收单等支持性文件，以确定收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款的可回收性

1. 事项描述

如财务报表附注五(三)所述，截至2018年12月31日，佐力药业公司应收账款账面余额20,868.54万元，坏账准备金额722.41万元，应收账款余额占营业收入的比例为28.58%。鉴于应收账款的可收回性涉及管理层重要会计估计和判断，且影响金额重大，因此，我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

(1) 评价管理层对应收账款管理相关的内部控制制度设计和运行的有效性；

(2) 分析佐力药业公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算佐力药业公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，

通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

(4) 分析佐力药业公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取佐力药业公司坏账准备计提表，检查账龄分析是否准确、计提方法是否按照会计政策执行、坏账准备计提金额是否准确。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

如财务报表附注五(十五)所述，截至2018年12月31日，佐力药业商誉的账面价值为14,059.21万元，由于商誉对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解并评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 了解并评价管理层委聘的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；
- (3) 了解管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，并与管理层及评估机构讨论，评价相关假设和方法的合理性；
- (4) 复核预测时所使用的关键参数，分析管理层所选用的关键参数的恰当性；
- (5) 比较商誉所属资产组的账面价值与可回收金额的差异，确认商誉减值计提金额的准确性。

四、其他信息

佐力药业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

佐力药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督佐力药业公司的财务报告过程。

六、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：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就

可能导致对佐力药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佐力药业公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2019年4月10日

合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	220,455,318.61	168,754,725.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(二)	2	3,187,897.20	
衍生金融资产		3		
应收票据及应收账款	五(三)	4	274,409,611.01	311,237,188.33
其中：应收票据		5	72,948,273.91	66,616,389.58
应收账款		6	201,461,337.10	244,620,798.75
预付款项	五(四)	7	25,986,159.45	3,060,847.41
其他应收款	五(五)	8	109,981,882.20	7,131,166.77
其中：应收利息		9		18,180.00
应收股利		10		
存货	五(六)	11	246,263,427.68	265,561,361.44
持有待售资产	五(七)	12		65,079,755.58
一年内到期的非流动资产		13		
其他流动资产	五(八)	14	8,066,727.82	112,958,760.01
流动资产合计		15	888,351,023.97	933,783,804.94
非流动资产：				
可供出售金融资产	五(九)	16	165,700,000.00	251,950,000.00
持有至到期投资		17		
长期应收款		18		
长期股权投资	五(十)	19	2,272,335.83	
投资性房地产		20		
固定资产	五(十一)	21	648,814,284.16	603,034,504.68
在建工程	五(十二)	22	107,020,874.57	95,847,789.51
生产性生物资产		23		
油气资产		24		
无形资产	五(十三)	25	79,579,832.77	76,446,799.65
开发支出	五(十四)	26		
商誉	五(十五)	27	140,592,129.64	152,070,525.09
长期待摊费用	五(十六)	28	24,620,698.34	22,922,695.18
递延所得税资产	五(十七)	29	5,068,328.18	5,249,454.36
其他非流动资产	五(十八)	30	51,783,985.93	11,125,136.69
非流动资产合计		31	1,225,452,469.42	1,218,646,905.16
资产总计		32	2,113,803,493.39	2,152,430,710.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

会合01表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债：				
短期借款	五(二十九)	33	337,317,856.00	254,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34		
衍生金融负债		35		
应付票据及应付账款	五(二十)	36	123,601,308.09	152,159,787.16
预收款项	五(二十一)	37	1,756,541.56	1,440,942.82
应付职工薪酬	五(二十二)	38	24,280,230.03	22,840,582.76
应交税费	五(二十三)	39	15,782,788.72	9,017,004.80
其他应付款	五(二十四)	40	71,243,377.00	30,673,925.43
其中：应付利息		41	642,547.41	546,124.81
应付股利		42	6,416,500.13	
持有待售负债	五(二十五)	43		28,360,827.82
一年内到期的非流动负债	五(二十六)	44	20,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债		45		
流动负债合计		46	593,982,101.40	528,493,070.79
非流动负债：				
长期借款	五(二十七)	47	104,000,000.00	109,500,000.00
应付债券		48		
其中：优先股		49		
永续债		50		
长期应付款		51		
长期应付职工薪酬		52		
预计负债		53		
递延收益	五(二十八)	54	28,040,841.33	24,062,666.31
递延所得税负债	五(二十七)	55	478,184.58	
其他非流动负债		56		
非流动负债合计		57	132,519,025.91	133,562,666.31
负债合计		58	726,501,127.31	662,055,737.10
所有者权益：				
股本	五(二十九)	59	608,624,848.00	608,624,848.00
其他权益工具		60		
其中：优先股		61		
永续债		62		
资本公积	五(三十)	63	340,278,919.44	411,961,142.11
减：库存股		64		
其他综合收益		65		
专项储备		66		
盈余公积	五(三十一)	67	60,429,673.57	55,263,136.94
未分配利润	五(三十二)	68	282,230,907.14	278,818,171.48
归属于母公司所有者权益合计		69	1,291,564,348.15	1,354,667,298.53
少数股东权益		70	95,738,017.93	135,707,674.47
所有者权益合计		71	1,387,302,366.08	1,490,374,973.00
负债和所有者权益总计		72	2,113,803,493.39	2,152,430,710.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五(三十三)	1	730,262,647.14	793,911,691.17
减：营业成本	五(三十三)	2	274,719,464.46	354,139,329.83
税金及附加	五(三十四)	3	9,475,257.82	9,391,652.74
销售费用	五(三十五)	4	337,598,133.13	317,421,015.52
管理费用	五(三十六)	5	73,739,054.27	63,377,013.44
研发费用	五(三十七)	6	26,938,732.01	21,332,406.29
财务费用	五(三十八)	7	26,240,449.58	14,900,534.61
其中：利息费用		8	20,767,279.94	16,155,931.11
利息收入		9	1,249,363.48	2,817,225.24
资产减值损失	五(三十九)	10	16,612,417.22	3,922,087.62
加：其他收益	五(四十)	11	42,872,358.09	38,825,762.36
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十一)	12	20,429,198.90	3,640,987.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-16,325.14	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	14	3,187,897.20	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)	15	-101,442.57	-138,383.30
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	31,327,150.27	51,756,018.09
加：营业外收入	五(四十四)	17	638,938.86	20,196,045.30
减：营业外支出	五(四十五)	18	146,285.86	10,532,411.90
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	31,819,803.27	61,419,651.49
减：所得税费用	五(四十六)	20	5,633,371.77	8,243,103.39
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	26,186,431.50	53,176,548.10
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	26,956,695.39	52,819,562.89
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-770,263.89	356,985.21
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		24	20,751,769.25	45,140,282.71
2. 少数股东损益		25	5,434,662.25	8,036,265.39
五、其他综合收益的税后净额		26		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28		
1. 重新计量设定受益计划变动额		29		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		31		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		32		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		33		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		34		
4. 现金流量套期损益的有效部分		35		
5. 外币财务报表折算差额		36		
6. 其他		37		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		38		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		39	26,186,431.50	53,176,548.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		40	20,751,769.25	45,140,282.71
归属于少数股东的综合收益总额		41	5,434,662.25	8,036,265.39
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		42	0.03	0.07
(二) 稀释每股收益(元/股)		43	0.03	0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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		1	821,759,042.68	791,689,698.40
收到的税费返还		2	36,520,623.67	47,272,560.00
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十七)	3	14,941,619.27	36,705,652.71
经营活动现金流入小计		4	873,221,285.62	875,667,911.11
购买商品、接受劳务支付的现金		5	221,166,556.93	347,118,962.49
支付给职工以及为职工支付的现金		6	136,669,992.78	136,545,483.50
支付的各项税费		7	72,584,606.78	81,111,134.63
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十七)	8	364,515,535.39	302,867,966.29
经营活动现金流出小计		9	794,936,691.88	867,643,546.91
经营活动产生的现金流量净额		10	78,284,593.74	8,024,364.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	268,774,448.00	151,500,000.00
取得投资收益收到的现金		12	1,250,868.18	3,703,450.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	15,524,560.54	70,946.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	2,844,831.76	8,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16	288,394,708.48	163,274,396.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	153,920,812.80	124,397,867.86
投资支付的现金		18	136,400,000.00	178,470,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	290,320,812.80	303,867,867.86
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,926,104.32	-140,593,470.91
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	13,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	13,000,000.00	
取得借款收到的现金		25	348,495,484.00	279,500,000.00
发行债券收到的现金		26		
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十七)	27	16,287,782.00	6,093,198.60
筹资活动现金流入小计		28	377,783,266.00	285,593,198.60
偿还债务支付的现金		29	291,000,000.00	246,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	38,333,611.98	38,678,688.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	5,828,597.81	10,407,225.95
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十七)	32	73,704,924.68	24,111,309.65
筹资活动现金流出小计		33	403,038,536.66	308,789,997.92
筹资活动产生的现金流量净额		34	-25,255,270.66	-23,196,799.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		35	-1,933.29	-2,266.12
五、现金及现金等价物净增加额				
		36	51,101,285.47	-155,768,172.15
加：期初现金及现金等价物余额		37	168,266,737.14	324,034,909.29
六、期末现金及现金等价物余额				
		38	219,368,022.61	168,266,737.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

项 目	行次	本期数											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股	永续债		其他										
一、上期期末余额	1	608,624,848.00				411,961,142.11				55,263,136.94	278,818,171.48	135,707,674.47	1,490,374,973.00
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	608,624,848.00				411,961,142.11				55,263,136.94	278,818,171.48	135,707,674.47	1,490,374,973.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7					-71,682,222.67				5,166,536.63	3,412,735.66	-39,969,656.54	-103,072,606.92
(一) 综合收益总额	8										20,751,769.25	5,434,662.25	26,186,431.50
(二) 所有者投入和减少资本	9					4,971,812.49						8,028,187.51	13,000,000.00
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13					4,971,812.49						8,028,187.51	13,000,000.00
(三) 利润分配	14									5,166,536.63	-17,339,033.59	-16,571,152.17	-28,743,649.13
1. 提取盈余公积	15									5,166,536.63	-5,166,536.63		
2. 对所有者的分配	16										-12,172,496.96	-16,571,152.17	-28,743,649.13
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他	23												
(五) 专项储备	24												
1. 本期提取	25												
2. 本期使用	26												
(六) 其他	27					-76,654,035.16						-36,861,354.13	-113,515,389.29
四、本期期末余额	28	608,624,848.00				340,278,919.44				60,429,673.57	282,230,907.14	95,738,017.93	1,387,302,366.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2018年度

会合04表-2
金额单位：人民币元

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

项 目	行次	上年数											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股	永续债		其他										
一、上期期末余额	1	608,624,848.00				411,976,778.79				48,702,770.88	252,410,751.79	150,137,054.83	1,471,852,204.29
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	608,624,848.00				411,976,778.79				48,702,770.88	252,410,751.79	150,137,054.83	1,471,852,204.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7					-15,636.68				6,560,366.06	26,407,419.69	-14,429,380.36	18,522,768.71
(一) 综合收益总额	8										45,140,282.71	8,036,265.39	53,176,548.10
(二) 所有者投入和减少资本	9												
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13												
(三) 利润分配	14									6,560,366.06	-18,732,863.02	-14,357,782.43	-26,530,279.39
1. 提取盈余公积	15									6,560,366.06	-6,560,366.06		
2. 对所有者的分配	16										-12,172,496.96	-14,357,782.43	-26,530,279.39
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他	23												
(五) 专项储备	24												
1. 本期提取	25												
2. 本期使用	26												
(六) 其他	27					-15,636.68						-8,107,863.32	-8,123,500.00
四、本期期末余额	28	608,624,848.00				411,961,142.11				55,263,136.94	278,818,171.48	135,707,674.47	1,490,374,973.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

会企01表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金		1	199,499,460.17	137,618,778.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	3,187,897.20	
衍生金融资产		3		
应收票据及应收账款	十四(一)	4	138,305,286.28	192,307,159.91
其中：应收票据		5	46,702,395.68	55,445,243.24
应收账款		6	91,602,890.60	136,861,916.67
预付款项		7	15,036,946.63	2,540,029.81
其他应收款	十四(二)	8	185,719,499.82	9,490,187.55
其中：应收利息		9		18,180.00
应收股利		10	21,968,089.94	4,160,000.00
存货		11	150,584,223.54	142,533,055.26
持有待售资产		12		32,123,500.00
一年内到期的非流动资产		13		
其他流动资产		14	2,242,441.39	108,543,161.98
流动资产合计		15	694,575,755.03	625,155,873.15
非流动资产：				
可供出售金融资产		16		99,250,000.00
持有至到期投资		17		
长期应收款		18		
长期股权投资	十四(三)	19	550,795,718.82	446,144,000.00
投资性房地产		20		
固定资产		21	548,630,009.46	533,425,023.44
在建工程		22	73,563,255.55	71,362,220.15
生产性生物资产		23		
油气资产		24		
无形资产		25	57,023,201.76	53,274,471.23
开发支出		26		
商誉		27		
长期待摊费用		28	22,400,430.57	20,306,048.52
递延所得税资产		29	3,495,892.60	3,656,161.03
其他非流动资产		30	6,299,802.37	10,960,136.69
非流动资产合计		31	1,262,208,311.13	1,238,378,061.06
资产总计		32	1,956,784,066.16	1,863,533,934.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2018年12月31日

会企01表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债：				
短期借款		33	317,317,856.00	236,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34		
衍生金融负债		35		
应付票据及应付账款		36	41,653,697.74	89,608,836.93
预收款项		37	1,402,446.38	1,142,560.38
应付职工薪酬		38	17,922,875.86	15,519,337.98
应交税费		39	9,854,142.08	2,320,786.61
其他应付款		40	56,826,263.53	12,609,362.12
其中：应付利息		41	613,597.41	522,199.81
应付股利		42		
持有待售负债		43		
一年内到期的非流动负债		44	20,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债		45		
流动负债合计		46	464,977,281.59	387,200,884.02
非流动负债：				
长期借款		47	104,000,000.00	109,500,000.00
应付债券		48		
其中：优先股		49		
永续债		50		
长期应付款		51		
长期应付职工薪酬		52		
预计负债		53		
递延收益		54	28,040,841.33	24,062,666.31
递延所得税负债		55	478,184.58	
其他非流动负债		56		
非流动负债合计		57	132,519,025.91	133,562,666.31
负债合计		58	597,496,307.50	520,763,550.33
所有者权益：				
股本		59	608,624,848.00	608,624,848.00
其他权益工具		60		
其中：优先股		61		
永续债		62		
资本公积		63	413,210,084.53	413,210,084.53
减：库存股		64		
其他综合收益		65		
专项储备		66		
盈余公积		67	60,429,673.57	55,263,136.94
未分配利润		68	277,023,152.56	265,672,314.41
所有者权益合计		69	1,359,287,758.66	1,342,770,383.88
负债和所有者权益总计		70	1,956,784,066.16	1,863,533,934.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2018年度

会企02表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	十四(四)	1	376,723,953.80	355,142,378.59
减：营业成本	十四(四)	2	69,004,678.82	60,329,351.22
税金及附加		3	8,499,163.91	7,485,332.96
销售费用		4	226,955,290.89	210,030,828.20
管理费用		5	62,083,216.08	43,149,573.12
研发费用		6	22,253,369.52	20,153,492.97
财务费用		7	23,779,115.22	13,776,211.53
其中：利息费用		8	19,428,773.79	14,769,140.50
利息收入		9	2,326,276.58	2,465,736.58
资产减值损失		10	16,382,414.13	2,160,542.87
加：其他收益		11	38,601,892.43	34,057,109.25
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	12	40,874,633.68	19,941,704.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-9,019.58	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	3,187,897.20	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		15	-101,442.57	3,504.64
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	30,329,685.97	52,059,364.02
加：营业外收入		17	418,700.24	13,839,980.70
减：营业外支出		18	136,772.72	10,530,450.36
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	30,611,613.49	55,368,894.36
减：所得税费用		20	1,926,400.98	3,703,528.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	28,685,212.51	51,665,366.28
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	28,110,187.51	51,665,366.28
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	575,025.00	
五、其他综合收益的税后净额		24		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		25		
1.重新计量设定受益计划变动额		26		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		27		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		28		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		29		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		30		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31		
4.现金流量套期损益的有效部分		32		
5.外币财务报表折算差额		33		
6.其他		34		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		35	28,685,212.51	51,665,366.28
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		36		
(二)稀释每股收益(元/股)		37		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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		1	469,165,968.67	321,160,547.51
收到的税费返还		2	33,298,623.67	43,684,560.00
收到其他与经营活动有关的现金		3	12,488,929.29	21,858,368.69
经营活动现金流入小计		4	514,953,521.63	386,703,476.20
购买商品、接受劳务支付的现金		5	48,887,769.87	72,561,359.64
支付给职工以及为职工支付的现金		6	96,613,789.43	99,616,065.62
支付的各项税费		7	48,766,768.14	47,922,371.27
支付其他与经营活动有关的现金		8	218,223,209.42	193,152,362.07
经营活动现金流出小计		9	412,491,536.86	413,252,158.60
经营活动产生的现金流量净额		10	102,461,984.77	-26,548,682.40
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	195,774,448.00	149,500,000.00
取得投资收益收到的现金		12	4,811,525.53	15,844,166.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	14,736,543.30	12,455.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15	7,164,035.37	10,041,241.67
投资活动现金流入小计		16	222,486,552.20	175,397,863.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	111,057,580.70	94,057,831.87
投资支付的现金		18	119,799,972.35	186,293,527.65
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20	63,000,000.00	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	293,857,553.05	285,351,359.52
投资活动产生的现金流量净额		22	-71,371,000.85	-109,953,495.55
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24	328,495,484.00	254,500,000.00
发行债券收到的现金		25		
收到其他与筹资活动有关的现金		26	16,287,782.00	6,093,198.60
筹资活动现金流入小计		27	344,783,266.00	260,593,198.60
偿还债务支付的现金		28	266,000,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	31,151,196.77	26,896,501.29
支付其他与筹资活动有关的现金		30	1,404,952.33	16,287,782.00
筹资活动现金流出小计		31	298,556,149.10	273,184,283.29
筹资活动产生的现金流量净额		32	46,227,116.90	-12,591,084.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	-1,933.29	-2,266.12
五、现金及现金等价物净增加额		34	77,316,167.53	-149,095,528.76
加：期初现金及现金等价物余额		35	121,320,996.64	270,416,525.40
六、期末现金及现金等价物余额		36	198,637,164.17	121,320,996.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-1

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期数										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	608,624,848.00				413,210,084.53				55,263,136.94	265,672,314.41	1,342,770,383.88
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4										4,659.23	4,659.23
二、本期期初余额	5	608,624,848.00				413,210,084.53				55,263,136.94	265,676,973.64	1,342,775,043.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6									5,166,536.63	11,346,178.92	16,512,715.55
(一) 综合收益总额	7										28,685,212.51	28,685,212.51
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13									5,166,536.63	-17,339,033.59	-12,172,496.96
1. 提取盈余公积	14									5,166,536.63	-5,166,536.63	
2. 对所有者的分配	15										-12,172,496.96	-12,172,496.96
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他	22											
(五) 专项储备	23											
1. 本期提取	24											
2. 本期使用	25											
(六) 其他	26											
四、本期期末余额	27	608,624,848.00				413,210,084.53				60,429,673.57	277,023,152.56	1,359,287,758.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2018年度

会企04表-2

编制单位：浙江佐力药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	上年数										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	608,624,848.00				413,210,084.53				48,702,770.88	232,739,811.15	1,303,277,514.56
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	608,624,848.00				413,210,084.53				48,702,770.88	232,739,811.15	1,303,277,514.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6								6,560,366.06	32,932,503.26	39,492,869.32	39,492,869.32
(一) 综合收益总额	7									51,665,366.28	51,665,366.28	51,665,366.28
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13								6,560,366.06	-18,732,863.02	-12,172,496.96	-12,172,496.96
1. 提取盈余公积	14								6,560,366.06	-6,560,366.06		
2. 对所有者的分配	15									-12,172,496.96	-12,172,496.96	-12,172,496.96
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他	22											
(五) 专项储备	23											
1. 本期提取	24											
2. 本期使用	25											
(六) 其他	26											
四、本期期末余额	27	608,624,848.00				413,210,084.53				55,263,136.94	265,672,314.41	1,342,770,383.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江佐力药业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江佐力药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经原浙江省人民政府证券委员会“关于同意设立浙江佐力药业股份有限公司的批复”(浙证委[2000]3号)文批准,在浙江佐力药业有限公司的基础上改组,于2000年1月28日在浙江省工商行政管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为91330000147115443M的《企业法人营业执照》。公司注册地:浙江省德清县阜溪街道志远北路388号。法定代表人:汪涛。公司股票于2011年2月22日在深圳证券交易所挂牌交易。

2012年5月11日,公司股东大会决定以8,000万股为基数向全体股东每10股转增8股,共计转增6,400万股,转增后公司总股本增加至14,400万股。2012年7月9日公司实施了权益分派方案,总股本由8,000万股增加至14,400万股。

2014年2月17日,公司股东大会决定以14,400万股为基数向全体股东每10股转增12股,共计转增17,280万股,转增后公司总股本增加至31,680万股。2014年3月4日公司实施了权益分派方案,总股本由14,400万股增加至31,680万股。

2015年4月28日,公司股东大会决定以31,680万股为基数向全体股东每10股转增7股,共计转增22,176万股,转增后公司总股本增加至53,856万股。2015年5月20日公司实施了权益分派方案,总股本由31,680万股增加至53,856万股。

2015年6月18日,根据中国证券监督管理委员会《关于核准浙江佐力药业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]1231号)的核准,公司非公开发行人民币普通股(A股)7,006.48万股,每股面值人民币1元,增加注册资本人民币7,006.48万元,变更后的注册资本为人民币60,862.48万元,总股本为60,862.48万股。

截至2018年12月31日,公司注册资本为人民币60,862.48万元,总股本为60,862.48万股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份(A股)14,481.94万股;无限售条件的流通股份(A股)46,380.54万股。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设生产部、营销部、物料管理部、质量技术部、财务部、后勤部等主要职能部门。

本公司属医药行业。经营范围为:药品的生产、销售(凭许可证经营);食品的生产、销售(凭许可证经营);保健食品原料(发酵虫草菌粉)的生产加工及销售;植物提取物的生产、销售;经营进出口业务;技术咨询、投资咨询,市场策划。(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)

截至2018年12月31日,公司第一大股东为俞有强,直接持有本公司股权为17,318.73万股,占本公司股本总额的28.46%。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月10日经公司第六届董事会第二十一次会议批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 9 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围新增 1 家并减少 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十五）、附注三（十八）、附注三（二十二）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

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

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报

表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

投资。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

（九）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3）属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，

计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和;(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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，其分类与前述在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资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

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

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十）公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

（十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额占其他应收款账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	应收本公司合并报表范围内关联方等具有明显较低信用风险的款项，有其他证据表明款项回收存在不确定性的除外	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—5 年	50	50

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货的确认和计量

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购原材料、库存商品的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货在产品、半成品、产成品、委托加工物资成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1) 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) 出售极可能发生,即公司已经就一项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,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时,先抵减处置组商誉的账面价值,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》(以下简称第 42 号准则)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。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时,首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值,再按照上述相关规定进行会计处理。

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,以前减记的金额应当予以恢复,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得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,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第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值,同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再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时,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。

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

(十四) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

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

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货

币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

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

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

(十五) 固定资产的确认和计量

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	15-40	3	2.43-6.47
机器设备	平均年限法	15	3	6.47
运输工具	平均年限法	5	3	19.40

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	平均年限法	5	3	19.40

说明:

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

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

(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

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

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

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

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

5. 其他说明

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

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

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

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

(十六) 在建工程的确认和计量

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

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

(十七) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	28.17-50
专利技术	预计受益期限	16-17.5
非专利技术	预计受益期限	10-13.75
软 件	预计受益期限	3-10

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)

或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）收入确认原则

1. 收入的总确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

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

（3）让渡资产使用权

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

2. 本公司收入的具体确认原则

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入企业，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十三）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的

所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(二十五) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，

同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十六）终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十七）重大会计判断和估计说明

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

1. 租赁的分类

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

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

5. 非金融非流动资产减值

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

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

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

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

6. 折旧和摊销

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

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

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

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报,在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示,新增“研发费用”项目,反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2018年度比较财务报表已重新表述。对2017年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”21,332,406.29元,减少“管理费用”21,332,406.29元;对2017年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”20,153,492.97元,减少“管理费用”20,153,492.97元。

2) 执行财政部发布的《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于2018年9月5日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定:企业作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列;企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2018年度比较财务报表已重新表述。对2017年度合并现金流量表的影响为增加“收到其他与经营活动有关的现金”1,518,000.00元,减少“收到其他与投资活动有关的现金”1,518,000.00元。对2017年度母公司现金流量表的影响为增加“收到其他与经营活动有关的现金”1,518,000.00元,减少“收到其他与投资活动有关的现金”1,518,000.00元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	中成药及西药17%、16%; 中药材11%、10%[注1]
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%[注2]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%[注2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%[注2]
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%[注3]

[注1]根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)文件规定,自2018年5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17%税率和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。故自2018年5月1日起公司中成药及西药增值税税率由17%调整为16%,中药材由11%调整为10%。

[注2]子公司青海珠峰冬虫夏草药业有限公司(以下简称珠峰药业公司)免征房产税、城市维护建设税及教育费附加。

[注3]本公司及子公司企业所得税税率说明

公司名称	所得税税率
------	-------

公司名称	所得税税率
本公司	15%
珠峰药业公司	15%
浙江佐力三正生物科技有限公司(以下简称三正科技公司)	20%
其他子公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局下发的《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号)规定,本公司及子公司珠峰药业公司销售产品的已交增值税,实行由税务机关按纳税人实际安置残疾人的人数限额即征即退增值税的优惠政策。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额,由县级以上税务机关根据纳税人所在区县(含县级市、旗,下同)适用的经省(含自治区、直辖市、计划单列市,下同)人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。2018年度,税务机关对本公司核定的每位残疾人年退税额为79,680.00元,对子公司珠峰药业公司核定的每位残疾人年退税额为72,000.00元。

2. 企业所得税

(1)根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2017年12月15日下发的《关于浙江省2017年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字[2017]201号),本公司通过高新技术企业复审,并取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为GR201733000020,发证日期为2017年11月13日,有效期三年。本公司2017至2019年度减按15%的税率征收企业所得税。

(2)根据财政部、海关总署、国家税务总局于2011年7月27日联合发布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号),自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。子公司珠峰药业公司本期减按15%的税率征收企业所得税。

(3)根据财政部、国家税务局《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》(财税[2008]149号),经主管税务局备案确认从事中药饮片加工属《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)(2008版)内的种植业类药用植物初加工范围,该项目所得免征企业所得税。子公司浙江佐力百草中药饮片有限公司(以下简称佐力百草中药公司)本期自上述项目中取得的收入免征企业所得税。

(4)根据财政部、税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》,自2017年1月1日至2019年12月31日,将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元,对年应纳税所得额低于50万元(含50万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。子公司三正科技公司本期所得减按50%计入应纳税所得额,按20%税率缴纳企业所得税。

3. 房产税、城市维护建设税、教育费附加等

根据青海省人民政府于2001年3月13日发布的《关于印发西宁经济技术开发区招商引资优惠政策的通知》(青政[2001]34号),开发区内各类投资企业5年内免征城市房地产税、房产税、土地使用税、车船使用牌照税、契税、教育费附加和城市维护建设税。子公司珠峰药业公司本期免征房产税、城市维护建设税、教育费附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明,期初系指2018年1月1日,期末系指2018年12月31日;本期系指2018年度,上年系指2017年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	23,608.11	7,204.74
银行存款	219,479,414.50	152,359,738.66
其他货币资金	952,296.00	16,387,782.00
合 计	220,455,318.61	168,754,725.40

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

期末银行存款中 135,000.00 元系电费押金，其中：125,000.00 元系质押的定期存单、10,000.00 元系冻结的银行存款，其使用存在一定时间限制；期末其他货币资金中，852,296.00 元系银行承兑汇票保证金、100,000.00 元系保函保证金，其使用存在一定时间限制。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1. 明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,187,897.20	
其中：远期外汇合约	3,187,897.20	
合 计	3,187,897.20	

2. 期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产变现未受到重大限制。

(三) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	72,948,273.91		72,948,273.91	66,616,389.58		66,616,389.58
应收账款	208,685,437.88	7,224,100.78	201,461,337.10	253,473,301.54	8,852,502.79	244,620,798.75
合 计	281,633,711.79	7,224,100.78	274,409,611.01	320,089,691.12	8,852,502.79	311,237,188.33

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	72,948,273.91	66,616,389.58
小 计	72,948,273.91	66,616,389.58

(2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	144,727,697.69	
小 计	144,727,697.69	

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	208,685,437.88	100.00	7,224,100.78	3.46	201,461,337.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	208,685,437.88	100.00	7,224,100.78	3.46	201,461,337.10

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	253,473,301.54	100.00	8,852,502.79	3.49	244,620,798.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	253,473,301.54	100.00	8,852,502.79	3.49	244,620,798.75

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	200,554,022.29	6,016,620.67	3.00
1-2 年	6,685,604.46	668,560.45	10.00
2-3 年	697,723.89	139,544.78	20.00
3-5 年	697,424.74	348,712.38	50.00
5 年以上	50,662.50	50,662.50	100.00
小 计	208,685,437.88	7,224,100.78	3.46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,391,355.49 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	47,607,885.93	1 年以内	22.81	1,428,236.58
第二名	18,451,634.33	1 年以内	8.84	553,549.03
第三名	11,375,161.94	1 年以内	5.45	341,254.86
	155.20	1-2 年	0.00	15.52
第四名	8,348,251.19	1 年以内	4.00	250,447.54
第五名	6,339,186.61	1 年以内	3.04	190,175.60
	1,549,966.13	1-2 年	0.74	154,996.61
小 计	93,672,241.33		44.88	2,918,675.74

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	25,345,305.51	97.53	3,049,212.19	99.62
1-2 年	640,853.94	2.47	11,635.22	0.38
合 计	25,986,159.45	100.00	3,060,847.41	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账 龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	11,526,779.50	1 年以内	44.36	预付材料款
第二名	10,089,112.29	1 年以内	38.82	预付材料款
第三名	2,415,751.38	1 年以内	9.30	预付材料款
第四名	597,484.29	1-2 年	2.30	预付研发费
第五名	344,477.86	1 年以内	1.33	预付研发费
小 计	24,973,605.32		96.11	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息				18,180.00		18,180.00
其他应收款	113,903,352.80	3,921,470.60	109,981,882.20	7,555,299.64	442,312.87	7,112,986.77
合计	113,903,352.80	3,921,470.60	109,981,882.20	7,573,479.64	442,312.87	7,131,166.77

2. 应收利息

项目	期末数	期初数
定期存款		18,180.00
小计		18,180.00

3. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	113,903,352.80	100.00	3,921,470.60	3.44	109,981,882.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	113,903,352.80	100.00	3,921,470.60	3.44	109,981,882.20

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,555,299.64	100.00	442,312.87	5.85	7,112,986.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	7,555,299.64	100.00	442,312.87	5.85	7,112,986.77

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	109,029,616.80	3,270,888.50	3.00
1-2年	4,235,651.00	423,565.10	10.00
2-3年	429,460.00	85,892.00	20.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-5 年	135,000.00	67,500.00	50.00
5 年以上	73,625.00	73,625.00	100.00
小 计	113,903,352.80	3,921,470.60	3.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,479,538.89 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	88,569,175.50	
应收减资及分红款	11,160,000.00	
即征即退增值税	5,765,440.00	5,854,240.00
长期资产处置款	4,654,760.00	
押金保证金	3,091,648.74	1,187,304.00
应收暂付款	662,328.56	513,755.64
小 计	113,903,352.80	7,555,299.64

(5) 应收政府补助款项

单位名称	政府补助名称	期末数	账 龄	预计收取的时间、金额及依据
浙江省德清县国家税务局	即征即退增值税	5,285,440.00	1 年以内	2019 年度
青海生物科技产业园国家税务局	即征即退增值税	480,000.00	1 年以内	2019 年度
小 计		5,765,440.00		

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	80,489,175.50	1 年以内	70.66	2,414,675.27
第二名	减资及分红款	7,000,000.00	1 年以内	6.15	210,000.00
		4,160,000.00	1-2 年	3.65	416,000.00
第三名	股权转让款	8,080,000.00	1 年以内	7.09	242,400.00
第四名	即征即退增值税	5,285,440.00	1 年以内	4.64	158,563.20
第五名	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	1.76	60,000.00
小 计		107,014,615.50		93.95	3,501,638.47

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资				85,121.35		85,121.35
原材料	53,022,201.76	317,516.02	52,704,685.74	68,520,202.06	1,163,200.57	67,357,001.49
在产品	8,492,977.34		8,492,977.34	15,049,503.88		15,049,503.88
库存商品	176,646,928.17	7,974.73	176,638,953.44	181,206,135.65	682,778.38	180,523,357.27
发出商品	7,733,705.99		7,733,705.99	18,702.58		18,702.58
包装物	693,105.17		693,105.17	2,527,674.87		2,527,674.87
合 计	246,588,918.43	325,490.75	246,263,427.68	267,407,340.39	1,845,978.95	265,561,361.44

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转 回	转 销	
原材料	1,163,200.57			845,684.55	317,516.02
库存商品	682,778.38	3,045,838.37		3,720,642.02	7,974.73
小 计	1,845,978.95	3,045,838.37		4,566,326.57	325,490.75

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	所生产的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费		
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费		

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 持有待售资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浙江凯欣医药有限公司 (以下简称凯欣医药公司)				65,079,755.58		65,079,755.58

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
资产合计						
合 计				65,079,755.58		65,079,755.58

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
理财产品	400,000.00	106,000,000.00
待抵扣增值税	5,264,977.90	6,868,688.32
预交所得税	2,337,468.86	61,769.81
待摊租赁费	64,281.06	28,301.88
合 计	8,066,727.82	112,958,760.01

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	165,700,000.00		165,700,000.00	251,950,000.00		251,950,000.00
按成本计量的	165,700,000.00		165,700,000.00	251,950,000.00		251,950,000.00
合 计	165,700,000.00		165,700,000.00	251,950,000.00		251,950,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
德清医院[注 1]	99,250,000.00	45,000,000.00	144,250,000.00	
德清佐力君康健康产业发展合伙企业(有限合伙)(以下简称君康合伙)[注 2]	30,000,000.00			30,000,000.00
德清郡健投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称郡健合伙)[注 3]	30,000,000.00			30,000,000.00

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
科济生物医药(上海)有限公司(以下简称科济生物公司)[注 4]	89,100,000.00	13,000,000.00		102,100,000.00
上海智眠信息科技有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00
小 计	251,950,000.00	58,000,000.00	144,250,000.00	165,700,000.00

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
德清医院[注 1]						
君康合伙[注 2]					16.04	
郡健合伙[注 3]					15.00	
科济生物公司[注 4]					7.85	
上海智眠信息科技有限公司					6.00	
小 计						

[注 1] 详见本财务报表附注十三(二)1 之说明。

[注 2] 根据浙江佐力健康产业投资管理有限公司(以下简称佐力健康产业公司)与佐力控股集团有限公司(以下简称佐力集团)等公司签订的《德清佐力君康健康产业发展合伙企业(有限合伙)协议》及《德清佐力君康健康产业发展合伙企业(有限合伙)协议之补充协议》约定,佐力健康产业公司作为劣后级有限合伙人实缴出资 3,000.00 万元,占比 16.04%、佐力集团作为执行事务的普通合伙人实缴出资 4,000.00 万元,占比 21.39%、浙银汇地(杭州)资本管理有限公司作为普通合伙人实缴出资 0.00 元、中信证券股份有限公司作为优先级有限合伙人实缴出资 11,700.00 万元,占比 62.57%;经全体合伙人同意并确认,君康合伙的财产专项用于收购德清御隆旅游开发有限公司(以下简称御隆旅游公司)70.00%的股权以及德清郡安里旅游开发有限公司(以下简称郡安里旅游公司)70.00%的股权。根据合伙协议约定,优先级有限合伙人的年化固定收益率为 6.70%;普通合伙人和劣后级有限合伙人暂不进行收益分配,待优先级有限合伙人退出后按出资比例进行收益分配,同时佐力健康产业公司不执行合伙事务,不对外代表合伙企业,不参与合伙企业的重大经营和财务决策,因此对君康合伙不构成重大影响,故将其划分为采用成本计量的权益工具类可供出售金融资产。

[注 3] 根据佐力健康产业公司与佐力集团等公司签订的《德清郡健投资管理合伙企业(有限合伙)协议》约定,佐力健康产业公司作为劣后级有限合伙人实缴出资 3,000.00 万元,占比 15.00%、佐力集团作为执行事务的普通合伙人实缴出资 4,000.00 万元,占比 20.00%、上海国金鼎兴二期股权投资基金中心(有限合伙)作为优先级有限合伙人实缴出资 13,000.00 万元,占比 65.00%;经全体合伙人同意并确认,郡健合伙的财产专项用于投资御隆旅游公司。根据合伙协议约定,优先级有限合伙人的年化固定收益率为 9.00%;普通合伙人和劣后级有限合伙人暂不进行收益分配,待优先级有限合伙人退出后按出资比例进行收益分配。同时佐力健康产业公司不执行合伙事务,不对外代表合伙企业,不参与合伙企业的重大经营和财务决策,因此对郡健合伙不构成重大影响,故将其划分为采用成本计量的权益工具类可供出售金融资产。

[注 4] 详见本财务报表附注十三(二)2 之说明。

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,272,335.83		2,272,335.83			
合 计	2,272,335.83		2,272,335.83			

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期变动				
		持有待售资产 转入	追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益变动
联营企业						
凯欣医药公司 [注]		2,288,660.97			-16,325.14	
合 计		2,288,660.97			-16,325.14	

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其 他		
联营企业						
凯欣医药公司					2,272,335.83	
合 计					2,272,335.83	

[注]详见本财务报表附注六(一)之说明。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	648,814,284.16	603,034,504.68
合 计	648,814,284.16	603,034,504.68

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购 置	在建工程转入	企业合 并增加	其 他	处置或报废	其 他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	517,403,874.57		66,738,542.16			4,694,142.00		579,448,274.73

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购 置	在建工程转入	企业合 并增加	其 他	处置或报废	其 他	
机器设备	226,337,532.29	12,238,288.88	235,692.32				238,811,513.49	
运输工具	15,118,294.77	2,934,847.62				788,017.24	17,265,125.15	
电子设备及其他	24,531,838.27	3,346,759.35	1,605,123.06			484,596.78	28,999,123.90	
小 计	783,391,539.90	18,519,895.85	68,579,357.54			5,966,756.02	864,524,037.27	
(2) 累计折旧		计 提						
房屋及建筑物	90,924,511.11	17,974,200.74				1,322,063.16	107,576,648.69	
机器设备	60,534,569.24	14,798,323.97					75,332,893.21	
运输工具	10,855,473.47	1,873,630.01					12,729,103.48	
电子设备及其他	18,042,481.40	2,496,779.56				468,153.23	20,071,107.73	
小 计	180,357,035.22	37,142,934.28				1,790,216.39	215,709,753.11	
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	426,479,363.46						471,871,626.04	
机器设备	165,802,963.05						163,478,620.28	
运输工具	4,262,821.30						4,536,021.67	
电子设备及其他	6,489,356.87						8,928,016.17	
小 计	603,034,504.68						648,814,284.16	

[注]本期折旧额 37,142,934.28 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 68,579,357.54 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 47,317,662.29 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 经营租赁租出的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	19,261,996.28	1,443,940.96		17,818,055.32
运输工具	310,046.27	115,285.43		194,760.84
小 计	19,572,042.55	1,559,226.39		18,012,816.16

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	96,032,907.36	93,724,897.67	尚在办理中	2019 年

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
小 计	96,032,907.36	93,724,897.67		

(6) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十一(一)3(2)之说明。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	107,020,874.57		107,020,874.57	95,847,789.51		95,847,789.51
合 计	107,020,874.57		107,020,874.57	95,847,789.51		95,847,789.51

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 400 吨乌灵菌粉生产线建设项目	73,407,704.87		73,407,704.87	68,494,843.15		68,494,843.15
年产 15000 吨中药饮片生产线项目	32,156,391.74		32,156,391.74	24,485,569.36		24,485,569.36
其他零星工程	1,456,777.96		1,456,777.96	2,867,377.00		2,867,377.00
小 计	107,020,874.57		107,020,874.57	95,847,789.51		95,847,789.51

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
年产 400 吨乌灵菌粉生产线建设项目	25,000.00	68,494,843.15	38,749,664.32	33,836,802.60		73,407,704.87
年产 15000 吨中药饮片生产线项目	10,500.00	24,485,569.36	40,429,232.76	32,758,410.38		32,156,391.74
小 计	35,500.00	92,980,412.51	79,178,897.08	66,595,212.98		105,564,096.61

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 400 吨乌灵菌粉生产线建设项目	69.45	69.45				自筹/募集资金
年产 15000 吨中药饮片生产线项目	62.24	62.24				自 筹
小 计						

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购 置	内部研发	企业合 并增加	其 他	处 置	其 他 转 出	
(1) 账面原值								
土地使用权	66,551,039.77							66,551,039.77
专利技术	7,022,925.55							7,022,925.55
非专利技术	31,349,882.95		8,280,979.13					39,630,862.08
软 件	4,244,784.72	201,456.31						4,446,241.03
合 计	109,168,632.99	201,456.31	8,280,979.13					117,651,068.43
(2) 累计摊销								
		计 提	其 他			处 置	其 他	
土地使用权	6,947,035.08	1,618,576.20						8,565,611.28
专利技术	2,625,869.51	408,070.08						3,033,939.59
非专利技术	21,575,184.73	2,815,730.84						24,390,915.57
软 件	1,573,744.02	507,025.20						2,080,769.22
合 计	32,721,833.34	5,349,402.32						38,071,235.66
(3) 账面价值								
土地使用权	59,604,004.69							57,985,428.49
专利技术	4,397,056.04							3,988,985.96
非专利技术	9,774,698.22							15,239,946.51
软 件	2,671,040.70							2,365,471.81
合 计	76,446,799.65							79,579,832.77

[注] 本期摊销额 5,349,402.32 元。本期通过内部研发形成的无形资产账面原值为 8,280,979.13 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注十一(一)3(2)之说明。

(十四) 开发支出

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其 他	确认为无形资产	转入当期损益	

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其 他	确认为无形资产	转入当期损益	
中药配方颗粒		8,280,979.13		8,280,979.13		
新药用真菌品种的开发		6,637,875.55			6,637,875.55	
灵泽片四期临床研究		2,643,026.69			2,643,026.69	
灵莲花颗粒循证医学研究		2,621,046.56			2,621,046.56	
乌灵菌粉深入研究		2,457,657.75			2,457,657.75	
百令片工艺改进研究		3,172,817.61			3,172,817.61	
化药6类新制剂开发		3,531,748.00			3,531,748.00	
4.5亿粒乌灵胶囊菌粉混合 生产线工艺研究		1,962,771.60			1,962,771.60	
冬虫夏草新产品开发		1,477,240.03			1,477,240.03	
老年痴呆中药复方制剂		1,339,405.78			1,339,405.78	
HA18		1,052,627.30			1,052,627.30	
其 他		42,515.14			42,515.14	
合 计		35,219,711.14		8,280,979.13	26,938,732.01	

2. 本期资本化开发支出为8,280,979.13元，占本期研究开发项目支出总额的23.51%。

3. 2017年4月，公司年产1,600吨中药配方颗粒项目建设完成并验收通过，并取得浙江省食品药品监督管理局颁发的药品GMP证书，后续可进行正式生产与销售，因公司有意向且有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项技术和工艺的开发，并将其在中药配方颗粒生产上予以应用，相关成本能够可靠计量，故自公司取得正式生产许可之日起，公司将该项目的开发支出予以资本化。

(十五) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其 他	处 置	计提减值准备	
珠峰药业公司	91,325,498.55					91,325,498.55
佐力百草中药公 司	60,745,026.54				11,478,395.45	49,266,631.09
合 计	152,070,525.09				11,478,395.45	140,592,129.64

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计 提	其 他	处 置	其 他	
佐力百草中药公 司		11,478,395.45				11,478,395.45

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计 提	其 他	处 置	其 他	
小 计		11,478,395.45				11,478,395.45

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	珠峰药业公司	佐力百草中药公司
资产组或资产组组合的构成	珠峰药业公司百令片生产经营项目 相关长期资产与营运资金	佐力百草中药公司中药饮片生产经 营项目相关长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	123,235,811.32 元	79,417,700.28 元
资产组或资产组组合的确定方法	珠峰药业公司生产的产品存在活跃 市场，可以带来独立的现金流，可 将其认定为一个单独的资产组	佐力百草中药公司生产的产品存在 活跃市场，可以带来独立的现金流， 可将其认定为一个单独的资产组
资产组或资产组组合是否与购买 日、以前年度商誉减值测试时所确 定的资产组或资产组组合一致	是	是

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

(1) 商誉减值测试情况：

项目	珠峰药业公司	佐力百草中药公司
商誉账面余额①	91,325,498.55	60,745,026.54
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	91,325,498.55	60,745,026.54
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	87,744,106.45	58,339,518.73
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	179,069,605.00	119,084,545.27
资产组的账面价值⑥	123,235,811.32	79,417,700.28
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	302,305,416.32	198,502,245.55
资产组或资产组组合可收回金额 ⑧	316,000,000.00	176,000,000.00
商誉减值损失(⑨大于0时) ⑨=⑦-⑧		22,502,245.55
归属于本公司的商誉减值损失		11,478,395.46

(2) 可收回金额的确定方法及依据

珠峰药业公司百令片生产经营项目资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司于2019年4月10日出具的天源咨报字[2019]第0087号《浙江佐力药业股份有限公司商誉减值测试涉及的青海珠峰冬虫夏草药业有限公司资产组组合(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》，按其预计未来现金流量的现值确定。

佐力百草中药公司中药饮片生产经营项目资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司于2019年

4月10日出具的天源咨报字[2019]第0088号《浙江佐力药业股份有限公司商誉减值测试涉及的浙江佐力百草中药饮片有限公司资产组组合(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》，按其预计未来现金流量的现值确定。

1) 重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

2) 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
珠峰药业公司	2019年-2023年(后续为稳定期)	[注 1]	-	[注 1]	14.66%
佐力百草中药公司	2019年-2023年(后续为稳定期)	[注 2]	-	[注 2]	11.22%

[注 1]根据珠峰药业公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。珠峰药业公司主要产品为百令片，已顺利入围国家基药目录，同时珠峰药业公司将充分利用代理商的政府资源，解决招标、GPO 议价、慢病目录、区县用药目录等市场准入工作，维护现有稳定的客户资源并逐步开发合肥地区、湖北及浙江地区市场。珠峰药业公司 2019 年至 2023 年预计销售收入增长率分别为 41.64%、29.74%、29.55%、20.50%、9.52%，预计利润率分别为 12.76%、13.91%、12.77%、13.01%、13.11%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注 2]根据佐力百草中药公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。佐力百草中药公司主要产品为中药饮片，享受诸多政策利好，如不纳入药品集中采购目录、不取消药品加成、不计入公立医院药占比，同时 2019 年佐力百草医药公司将新增较多大型客户和新签订的独家供货协议，并优先向佐力百草中药公司采购。佐力百草中药公司 2019 年至 2023 年预计销售收入增长率分别为 32.23%、19.98%、20.42%、14.29%、9.67%，预计利润率分别为 5.43%、6.59%、7.38%、7.96%、8.30%。采用

的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(十六) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
生态园	20,306,048.52	291,262.14	1,335,558.06	16,104,360.65	3,157,391.95	[注]
装修费	2,616,646.66	369,757.38	766,136.27		2,220,267.77	
租入固定资产改良支出		20,078,830.09	835,791.47		19,243,038.62	
合 计	22,922,695.18	20,739,849.61	2,937,485.80	16,104,360.65	24,620,698.34	

[注]本期减少系根据公司与德清县人民政府武康街道办事处(以下简称武康办事处)于2018年6月签订的《国有土地上非住宅房屋收购协议书》，由武康办事处对本公司坐落于武康街道对河口村庄村畔的房屋以及地上设施以人民币14,826,927.00元的价格进行收购，相应转出部分生态园资产。

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,018,510.38	1,273,626.70	8,607,112.36	1,452,850.19
存货跌价准备	7,974.73	1,196.21	682,778.38	102,416.76
预估折扣折让	3,047,869.51	457,180.42	945,778.88	141,866.83
内部交易未实现利润	3,523,373.82	719,013.32	4,769,310.50	890,688.59
处置固定资产损失	17,108,200.75	2,566,230.10	17,551,791.26	2,632,768.69
未弥补亏损	204,325.72	51,081.43	115,453.20	28,863.30
合 计	30,910,254.91	5,068,328.18	32,672,224.58	5,249,454.36

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动收益	3,187,897.20	478,184.58		
合 计	3,187,897.20	478,184.58		

(十八) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数

预付长期采购保证金[注]	40,000,000.00	
预付长期资产购置款	11,783,985.93	11,125,136.69
合 计	51,783,985.93	11,125,136.69

[注]详见本财务报表附注十一(一)2之说明。

(十九) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	76,350,000.00	84,000,000.00
保证借款	115,967,856.00	35,000,000.00
信用借款	145,000,000.00	135,000,000.00
合 计	337,317,856.00	254,000,000.00

2. 外币借款情况详见附注五(五十)“外币货币性项目”之说明。

(二十) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	852,296.00	19,219,741.95
应付账款	122,749,012.09	132,940,045.21
合 计	123,601,308.09	152,159,787.16

2. 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	852,296.00	19,219,741.95
小 计	852,296.00	19,219,741.95

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

3. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	102,086,156.08	128,308,533.25
1-2 年	18,051,968.05	3,479,266.35
2-3 年	1,530,202.35	252,226.00
3 年以上	1,080,685.61	900,019.61
小 计	122,749,012.09	132,940,045.21

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(二十一) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1, 263, 715. 02	1, 348, 007. 88
1-2 年	424, 648. 02	91, 894. 76
2-3 年	67, 138. 34	0. 18
3 年以上	1, 040. 18	1, 040. 00
合 计	1, 756, 541. 56	1, 440, 942. 82

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	22, 096, 396. 68	127, 136, 656. 27	125, 848, 458. 76	23, 384, 594. 19
(2) 离职后福利	744, 186. 08	12, 452, 673. 32	12, 301, 223. 56	895, 635. 84
合 计	22, 840, 582. 76	139, 589, 329. 59	138, 149, 682. 32	24, 280, 230. 03

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20, 680, 506. 23	102, 861, 334. 09	101, 611, 096. 18	21, 930, 744. 14
(2) 职工福利费		8, 853, 619. 25	8, 853, 619. 25	
(3) 社会保险费	462, 495. 89	6, 642, 785. 04	6, 614, 782. 26	490, 498. 67
其中：医疗保险费	379, 013. 86	5, 328, 481. 11	5, 297, 936. 06	409, 558. 91
工伤保险费	49, 683. 89	697, 263. 72	719, 294. 98	27, 652. 63
生育保险费	33, 798. 14	617, 040. 21	597, 551. 22	53, 287. 13
(4) 住房公积金	260, 740. 00	5, 216, 448. 16	5, 219, 830. 16	257, 358. 00
(5) 工会经费和职工教育经费	692, 654. 56	2, 006, 138. 96	1, 992, 800. 14	705, 993. 38
(6) 非货币性福利		1, 556, 330. 77	1, 556, 330. 77	
小 计	22, 096, 396. 68	127, 136, 656. 27	125, 848, 458. 76	23, 384, 594. 19

3. 离职后福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	720,243.45	11,489,695.52	11,339,938.43	870,000.54
(2) 失业保险费	23,942.63	360,827.80	359,135.13	25,635.30
(3) 退休补偿金		602,150.00	602,150.00	
小 计	744,186.08	12,452,673.32	12,301,223.56	895,635.84

4. 其他说明

本公司按规定参加由政府机构设立的基本养老保险、失业保险计划。根据该计划，本公司及浙江地区子公司分别按 2018 年度社会保险缴费基数的 14.00%、1.00% 按月向该等计划缴存费用；青海地区子公司分别按 2018 年度社会保险缴费基数的 20.00%、0.50% 按月向该等计划缴存费用。除上述按月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	11,687,331.08	3,618,297.33
企业所得税	677,110.24	745,859.24
城市维护建设税	410,808.70	39,854.38
教育费附加	17,586.21	22,862.13
地方教育附加	434,208.58	72,365.96
房产税	1,166,372.29	1,186,658.99
代扣代缴个人所得税	514,287.74	2,206,704.94
印花税	27,731.76	56,472.60
土地使用税	840,870.50	1,050,521.34
残疾人保证金	6,481.62	17,407.89
合 计	15,782,788.72	9,017,004.80

(二十四) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	642,547.41	546,124.81
应付股利	6,416,500.13	
其他应付款	64,184,329.46	30,127,800.62
合 计	71,243,377.00	30,673,925.43

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	470,675.19	343,656.06
分期付息到期还本的长期借款利息	150,944.44	158,927.08
一年内到期的非流动负债应付利息	20,927.78	43,541.67
小 计	642,547.41	546,124.81

3. 应付股利

项 目	期末数	期初数
青海珠峰虫草药业集团有限公司(以下简称珠峰虫草公司)	6,416,500.13	
小 计	6,416,500.13	

4. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权转让款	48,000,000.00	8,299,972.35
押金保证金	10,166,852.35	10,098,197.20
应付代垫款	4,963,417.70	10,908,390.50
应付暂收款	375,143.96	166,950.78
其 他	678,915.45	654,289.79
小 计	64,184,329.46	30,127,800.62

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
珠峰虫草公司	48,000,000.00	股权转让款，详见本财务报表附注七(二)2之说明。
小 计	48,000,000.00	

(二十五) 持有待售负债

项 目	期末数	期初数
凯欣医药公司负债合计		28,360,827.82
合 计		28,360,827.82

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	30,000,000.00
合 计	20,000,000.00	30,000,000.00

2. 一年内到期的长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款		20,000,000.00
小 计	20,000,000.00	30,000,000.00

[注]一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的金额。

(2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款 起始日	借款 到期日	币种	年利 率(%)	期末数		期初数	
					原币 金额	人民币金额	原币 金额	人民币金额
中国工商银行股份 有限公司德清支行	2016/3/11	2019/6/25	人民币	4.75		2,000,000.00		
中国工商银行股份 有限公司德清支行	2016/3/11	2019/12/25	人民币	4.75		18,000,000.00		
中国工商银行股份有 限公司德清支行	2014/3/7	2018/11/23	人民币	4.75				14,000,000.00
中国工商银行股份有 限公司德清支行	2016/3/11	2018/12/25	人民币	4.75				7,000,000.00
中国工商银行股份有 限公司德清支行	2014/3/7	2018/6/22	人民币	4.75				3,000,000.00
中国工商银行股份有 限公司德清支行	2014/4/15	2018/6/22	人民币	5.25				3,000,000.00
中国工商银行股份有 限公司德清支行	2016/3/11	2018/12/25	人民币	4.75				3,000,000.00
小 计						20,000,000.00		30,000,000.00

(二十七) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	38,000,000.00	58,000,000.00
抵押及保证借款	66,000,000.00	51,500,000.00
合 计	104,000,000.00	109,500,000.00

(二十八) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	24,062,666.31	5,433,000.00	1,454,824.98	28,040,841.33
合计	24,062,666.31	5,433,000.00	1,454,824.98	28,040,841.33

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
“灵莲花颗粒”项目补助资金	7,444,514.91		其他收益	911,573.04		6,532,941.87	与资产相关
“灵泽片”项目补助资金	12,225,151.40		其他收益	156,969.72		12,068,181.68	与资产相关
“新增年产200吨乌灵菌粉生产技术升级改造和扩建项目”补助资金	2,875,000.00		其他收益	300,000.00		2,575,000.00	与资产相关
“年产400吨乌灵菌粉”补助资金	1,518,000.00	745,000.00				2,263,000.00	与资产相关
“中药配方颗粒”技术改造项目补助资金		4,688,000.00	其他收益	86,282.22		4,601,717.78	与资产相关
小计	24,062,666.31	5,433,000.00		1,454,824.98		28,040,841.33	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况的分摊方法详见附注五(五十一)“政府补助”之说明。

(二十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	608,624,848.00						608,624,848.00

(三十) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	404,361,142.11	4,974,349.70	76,656,572.37	332,678,919.44
其他资本公积	7,600,000.00			7,600,000.00
合计	411,961,142.11	4,974,349.70	76,656,572.37	340,278,919.44

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 本期子公司佐力健康产业公司转让其持有的浙江佐力创新医疗投资管理有限公司(以下简称佐力创新

医疗公司)7.496%股权,同时由少数股东对佐力创新医疗公司溢价增资,分别增加资本公积-资本溢价 2,537.21 元、4,971,812.49 元,详见本财务报表附注七(二)1之说明。

(2)本期公司收购子公司珠峰药业公司 30%少数股权,新增投资成本大于按照新增持股比例计算应享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产份额部分,相应减少资本公积-股本溢价 76,656,572.37 元,详见本财务报表附注七(二)2之说明。

(三十一) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	55,263,136.94	5,166,536.63		60,429,673.57
合 计	55,263,136.94	5,166,536.63		60,429,673.57

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积变动,详见本财务报表附注五(三十二)之说明。

(三十二) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	278,818,171.48	252,410,751.79
加:本期归属于母公司所有者的净利润	20,751,769.25	45,140,282.71
减:提取法定盈余公积	5,166,536.63	6,560,366.06
应付普通股股利	12,172,496.96	12,172,496.96
期末未分配利润	282,230,907.14	278,818,171.48

2. 利润分配情况说明

根据公司2018年4月10日2017年度股东大会通过的2017年度利润分配方案,按照2017年母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积5,166,536.63元,同时以2017年12月31日的总股本608,624,848.00股为基数,每10股派发现金股利0.20元(含税),合计派发现金股利12,172,496.96元。

本公司2018年度利润分配预案详见本附注十二之说明。

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	727,457,453.80	273,250,449.59	791,631,855.44	352,313,782.60
其他业务	2,805,193.34	1,469,014.87	2,279,835.73	1,825,547.23
合 计	730,262,647.14	274,719,464.46	793,911,691.17	354,139,329.83

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
医药制造	630,356,742.93	202,058,992.35	594,001,198.74	180,584,420.75
医药流通	97,100,710.87	71,191,457.24	197,630,656.70	171,729,361.85
小 计	727,457,453.80	273,250,449.59	791,631,855.44	352,313,782.60

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
乌灵系列	354,437,175.77	60,485,541.13	348,444,898.15	54,301,306.66
百令片系列	129,613,067.77	28,380,515.35	127,453,671.04	27,014,975.19
中药饮片系列	212,719,870.57	167,136,755.54	204,640,036.07	164,676,112.77
中药配方颗粒剂	12,726,917.52	5,541,997.12	1,544,256.69	750,359.65
其 他	17,960,422.17	11,705,640.45	109,548,993.49	105,571,028.33
小 计	727,457,453.80	273,250,449.59	791,631,855.44	352,313,782.60

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
华 东	470,634,716.09	222,867,868.46	582,434,855.75	312,115,607.11
华 北	100,988,931.10	19,901,691.93	77,602,588.34	14,296,291.14
华 西	32,055,068.31	6,196,197.33	36,572,089.46	6,193,525.17
华 南	57,681,990.28	11,071,660.12	58,151,486.04	10,083,759.09
华 中	66,096,748.02	13,213,031.76	36,870,835.85	9,624,600.09
小 计	727,457,453.80	273,250,449.60	791,631,855.44	352,313,782.60

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	151,949,489.23	20.81
第二名	61,192,334.21	8.38
第三名	36,677,760.10	5.02
第四名	23,990,130.43	3.29
第五名	19,986,532.33	2.74

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小 计	293,796,246.30	40.24

(三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	2,346,189.73	2,160,003.29
教育费附加	1,394,345.13	1,291,974.16
地方教育附加	1,299,640.68	1,149,706.02
房产税	2,309,219.48	2,261,661.42
土地使用税	1,832,471.84	2,161,205.35
印花税	276,222.26	345,522.70
车船税	17,168.70	21,579.80
合 计	9,475,257.82	9,391,652.74

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
学术推广费	147,605,292.33	133,312,483.10
职工薪酬	52,576,157.46	56,400,504.03
劳务费	65,362,723.91	41,484,404.79
交通、差旅费	16,641,749.38	35,465,036.76
运输费	12,870,918.45	13,526,225.28
业务招待费	6,508,445.26	7,346,092.44
广告费	6,190,545.11	6,283,439.05
办公费	2,654,141.37	5,555,984.88
房租费	3,552,385.54	2,840,290.21
其 他	23,635,774.32	15,206,554.98
合 计	337,598,133.13	317,421,015.52

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	21,404,864.16	23,994,182.68
停工损失	15,034,560.24	3,881,543.32
折旧及摊销	14,076,198.93	11,570,401.49
中介费用	2,351,705.90	6,648,990.15
办公费	7,555,173.14	5,932,322.04
业务招待费	6,482,318.56	4,927,908.83
交通、差旅费	2,581,662.89	2,539,842.58
其 他	4,252,570.45	3,881,822.35
合 计	73,739,054.27	63,377,013.44

(三十七) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	13,890,350.10	11,834,527.40
直接材料	3,924,051.07	1,522,327.40
折旧与摊销	2,114,178.23	2,151,717.54
委托开发费用	5,863,993.69	5,681,372.91
其 他	1,146,158.92	142,461.04
合 计	26,938,732.01	21,332,406.29

(三十八) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	20,767,279.94	16,155,931.11
减：利息收入	1,249,363.48	2,817,225.24
票据贴现利息	2,642,753.51	1,437,937.78
汇兑损失	3,324,305.29	2,266.12
手续费及其他	755,474.32	121,624.84
合 计	26,240,449.58	14,900,534.61

(三十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
商誉减值损失	11,478,395.45	
存货跌价损失	3,045,838.37	1,845,978.95
坏账损失	2,088,183.40	2,076,108.67
合 计	16,612,417.22	3,922,087.62

(四十) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
即征即退增值税	34,689,920.00	32,859,323.34	与收益相关	
退回城镇土地使用税	1,741,903.67		与收益相关	1,741,903.67
灵莲花颗粒项目摊销	911,573.04	911,573.04	与资产相关	911,573.04
“两化”深度融合专项资金	800,000.00		与收益相关	800,000.00
2017年下半年福利企业社保补贴缴费补贴资金	728,520.18		与收益相关	728,520.18
2018年上半年福利企业社保补贴	725,792.78		与收益相关	725,792.78
2017年度房产税及土地使用税减免	527,006.81		与收益相关	527,006.81
“两化”深度融合专项资金	500,000.00		与收益相关	500,000.00
200吨乌灵菌粉项目摊销	300,000.00	300,000.00	与资产相关	300,000.00
科技专项经费	245,000.00		与收益相关	245,000.00
高校合作补贴	200,000.00		与收益相关	200,000.00
社保补贴	189,277.00	173,484.00	与收益相关	189,277.00
经济发展奖励款	180,000.00		与收益相关	180,000.00
稳定岗位补贴	176,623.37	198,389.61	与收益相关	176,623.37
灵泽片项目摊销	156,969.72	156,969.72	与资产相关	156,969.72
省工业与信息化发展财政专项资金	100,000.00		与收益相关	100,000.00
“中药配方颗粒”项目技改补助	86,282.22		与资产相关	86,282.22
2016年下半年福利企业社保补贴缴费补贴资金		686,401.98	与收益相关	
2017年上半年福利企业		678,934.90	与收益相关	

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
社保补贴				
2016 年科技型企业和研发机构奖励资金		410,000.00	与收益相关	
中药超微粉饮片标准化及产业化项目摊销		397,874.89	与收益相关	
2017 年中试、加工、评估科技成果产业化项目补助资金		384,000.00	与收益相关	
破解工业“双停”财政奖励		351,000.00	与收益相关	
2016 年度第二批县科技合作项目资金补助		200,000.00	与收益相关	
2016 年土地使用税减免		168,009.33	与收益相关	
2016 年房产税减免		108,150.81	与收益相关	
零星补助	613,489.30	841,650.74	与收益相关	613,489.30
合 计	42,872,358.09	38,825,762.36		8,182,438.09

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十一)“政府补助”之说明。

(四十一) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-16,325.14	
处置长期股权投资产生的投资收益	-818,967.64	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	20,013,623.50	
理财产品收益	1,250,868.18	3,640,987.91
合 计	20,429,198.90	3,640,987.91

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十二) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,187,897.20	
合 计	3,187,897.20	

2. 公允价值变动收益的说明

本公司持有的远期外汇合约按照合同约定汇率高于资产负债表日相同剩余期限的远期外汇汇率的差额，计入公允价值变动收益。

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-101,442.57	-138,383.30	-101,442.57
其中：固定资产	1,175,991.08	-138,383.30	1,175,991.08
长期待摊费用	-1,277,433.65		-1,277,433.65
合 计	-101,442.57	-138,383.30	-101,442.57

(四十四) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	558,700.00	20,184,780.41	558,700.00
罚没收入	80,000.00		80,000.00
其 他	238.86	11,264.89	238.86
合 计	638,938.86	20,196,045.30	638,938.86

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	与资产相关/与收益相关
省级制造业与互联网融合发展试点企业奖励	德清县人民政府	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	是	150,000.00	与收益相关
2018年环境保护专项资金	德清县环境保护局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	是	150,000.00	与收益相关
推进供给侧结构性改革稳增长项目专项资金奖励	西宁市经济技术开发区生物科技产业园区财政局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	否	是	140,000.00	与收益相关
省级管理创新试点企业奖励	德清县经济和信息化委员会	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	是	100,000.00	与收益相关
2016年度党费返还	中共德清县委组织部	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	是	18,700.00	与收益相关

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	与资产相关/与收益相关
小计						558,700.00	

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十一)“政府补助”之说明。

(四十五) 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	130,000.00	460,000.00	130,000.00
资产报废、毁损损失	137.17	10,070,450.36	137.17
其他	16,148.69	1,961.54	16,148.69
合计	146,285.86	10,532,411.90	146,285.86

(四十六) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	4,998,670.18	10,137,535.32
递延所得税费用	634,701.59	-1,894,431.93
合计	5,633,371.77	8,243,103.39

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	31,819,803.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,772,970.49
子公司适用不同税率的影响	522,251.59
调整以前期间所得税的影响	427,058.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,802,500.02
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-4,785,903.68
适用农产品初加工范围优惠减免的影响	-105,505.60
所得税费用	5,633,371.77

(四十七) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
政府补助	10,977,409.44	25,902,801.78
利息收入	1,267,543.48	2,809,170.24
往来款及押金保证金	2,616,427.49	7,982,415.80
其 他	80,238.86	11,264.89
合 计	14,941,619.27	36,705,652.71

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
销售费用	286,980,212.60	276,224,385.11
管理费用	25,791,726.92	17,594,763.06
研发费用	7,010,152.61	5,823,833.95
财务费用	202,817.99	121,624.84
往来款及押金保证金	44,384,476.58	2,381,397.79
营业外支出	146,148.69	461,961.54
保函保证金及定期存单质押		260,000.00
合 计	364,515,535.39	302,867,966.29

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行承兑汇票保证金	16,287,782.00	6,093,198.60
合 计	16,287,782.00	6,093,198.60

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付少数股东股权收购款	72,299,972.35	7,823,527.65
银行承兑汇票保证金	852,296.00	16,287,782.00
外汇贷款手续费	552,656.33	
合 计	73,704,924.68	24,111,309.65

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	本期数	上年数
净利润	26,186,431.50	53,176,548.10
加：资产减值准备	16,612,417.22	3,922,087.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,142,934.28	34,463,494.97
无形资产摊销	5,349,402.32	4,606,140.11
长期待摊费用摊销	2,937,485.80	2,280,329.44
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)	101,442.57	138,383.30
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	137.17	10,070,450.36
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-3,187,897.20	
财务费用(收益以“－”号填列)	24,644,241.56	16,158,197.23
投资损失(收益以“－”号填列)	-20,429,198.90	-3,640,987.91
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	156,517.01	-1,894,431.93
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	478,184.58	
存货的减少(增加以“－”号填列)	13,319,921.21	-63,284,879.93
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-55,482,781.93	-56,365,594.65
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	30,455,356.55	8,394,627.49
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资 和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认 的损失(收益以“－”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	78,284,593.74	8,024,364.20
(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	219,368,022.61	168,266,737.14
减：现金的期初余额	168,266,737.14	324,034,909.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项 目	本期数	上年数
现金及现金等价物净增加额	51,101,285.47	-155,768,172.15

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,000,000.00
其中：凯欣医药公司	5,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,155,168.24
其中：凯欣医药公司	2,155,168.24
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：凯欣医药公司	
处置子公司收到的现金净额	2,844,831.76

4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	219,368,022.61	168,266,737.14
其中：库存现金	23,608.11	7,204.74
可随时用于支付的银行存款	219,344,414.50	168,259,532.40
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	219,368,022.61	168,266,737.14

[注]现金流量表补充资料的说明：

2018年度现金流量表中现金期末数为219,368,022.61元，2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为220,455,318.61元，差额1,087,296.00元，系现金流量表现金期末数扣除了货币资金中不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金852,296.00元，电费押金135,000.00元和保函保证金100,000.00元。

2017年度现金流量表中现金期末数为168,266,737.14元，2017年12月31日资产负债表中货币资金期末数为168,754,725.40元，差额487,988.26元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金16,287,782.00元，电费押金135,000.00元和保函保证金100,000.00元；另原子公司凯欣医药公司货币资金16,150,793.74元划分为持有待售资产，其中有银行存款16,034,793.74元属于现金及现金等价物，有质押的定期存单16,000.00元和保函保证金100,000.00元不属于现金和现金等价物。

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,087,296.00	电费押金和保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资[注 1]	115,066,164.88	为借款提供质押担保
固定资产[注 2]	182,331,777.50	为借款提供抵押担保
无形资产[注 2]	8,470,920.19	为借款提供抵押担保
合 计	306,956,158.57	

[注 1] 详见本财务报表附注十一(一)3(3)之说明。

[注 2] 详见本财务报表附注十一(一)3(2)之说明。

(五十) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
短期借款	9,080,000.00	6.8632	62,317,856.00
其中：美元	9,080,000.00	6.8632	62,317,856.00

(五十一) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
福利企业增值税返还	2018	34,689,920.00	其他收益	其他收益	34,689,920.00
灵泽片项目摊销	2012	13,010,000.00	递延收益	其他收益	156,969.72
灵莲花项目结题摊销	2010	10,920,000.00	递延收益	其他收益	911,573.04
“中药配方颗粒”项目技改补助	2018	4,688,000.00	递延收益	其他收益	86,282.22
200 吨乌灵菌粉项目摊销	2012	4,500,000.00	递延收益	其他收益	300,000.00
年产 400 吨乌灵菌粉生产线建设补助款	2017	2,263,000.00	递延收益	-	-
退回城镇土地使用税	2018	1,741,903.67	其他收益	其他收益	1,741,903.67
“两化”深度融合专项资金	2018	800,000.00	其他收益	其他收益	800,000.00
2017 年下半年福利企业社保补贴缴费补贴资金	2018	728,520.18	其他收益	其他收益	728,520.18
2018 年上半年福利企业社保补贴	2018	725,792.78	其他收益	其他收益	725,792.78
2017 年度房产税、土地使用税减免	2018	527,006.81	其他收益	其他收益	527,006.81

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
“两化”深度融合专项资金	2018	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
科技专项经费	2018	245,000.00	其他收益	其他收益	245,000.00
高校合作补贴	2018	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
社保补贴	2018	189,277.00	其他收益	其他收益	189,277.00
经济发展奖励款	2018	180,000.00	其他收益	其他收益	180,000.00
稳定岗位补贴	2018	176,623.37	其他收益	其他收益	176,623.37
省级制造业与互联网融合发展试点企业奖励	2018	150,000.00	营业外收入	营业外收入	150,000.00
2018年环境保护专项资金	2018	150,000.00	营业外收入	营业外收入	150,000.00
推进供给侧结构性改革稳增长项目专项资金奖励	2018	140,000.00	营业外收入	营业外收入	140,000.00
省级管理创新试点企业奖励	2018	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
省工业与信息化发展财政专项资金	2018	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
零星补助	2018	613,489.30	其他收益	其他收益	613,489.30
	2018	18,700.00	营业外收入	营业外收入	18,700.00
合计		77,357,233.11			43,431,058.09

[注]初始列报为递延收益的政府补助摊销方法以及摊销期限的确认方法：

与资产相关的政府补助，根据相关资产剩余预计可使用年限分期结转计入当期营业外收入；

与收益相关的政府补助，系用于补偿企业以后期间的相关费用或损失，在确认相关费用的期间计入当期损益。

2. 政府补助说明

(1) 即征即退增值税

根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税〔2009〕70号)、《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号)、国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》(国税发〔2007〕67号)及浙国税法〔2007〕17号等国家有关福利企业税收政策的规定，本公司本期确认即征即退增值税 34,689,920.00 元。

(2) 其他政府补助

政府补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关	批准机关	文件依据
年产 400 吨乌灵菌粉生产线建设补助款	2,263,000.00	与资产相关	德清县财政局、德清县经济和信息化委员会	《关于下达 2018 年省工业与信息化发展财政专项资金（离散型智能制造项目）补助的通知》(德财企〔2018〕118号)
退回城镇土地使用税	1,741,903.67	与收益相关	德清县地方税务局	无

灵莲花项目结题摊销	911,573.04	与资产相关	浙江省财政厅、浙江省经济贸易委员会	《关于下达 2007 年度省技术创新和纳米材料财政专项补助资金的通知》(浙财企字(2007)247 号)、《关于下达 2007 年度现代化专项资金的通知》(浙财建字(2007)237 号)
“两化”深度融合专项资金	800,000.00	与收益相关	德清县经济和信息化委员会	《德清县财政局 德清县经济和信息化委员会关于拨付 2018 年省级两化深度融合国家示范区建设专项资金的通知》(德财企[2018]131 号)
2017 年下半年福利企业社保补贴缴费补贴资金	728,520.18	与收益相关	德清县残疾人劳动就业管理服务所、德清县人民政府办公室	《德清县人民政府关于促进福利企业发展保障残疾人权益的若干意见》(德政发(2011)49 号)
2018 年上半年福利企业社保补贴	725,792.78	与收益相关	德清县残疾人劳动就业管理服务所、德清县人民政府办公室	《德清县人民政府关于促进福利企业发展保障残疾人权益的若干意见》(德政发(2011)49 号)
2017 年度房产税、土地使用税减免	527,006.81	与收益相关	国家税务总局安吉县税务局	税务事项通知书
“两化”深度融合专项资金	500,000.00	与收益相关	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局	《关于 2017 年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金》(德经信发(2018)27 号)
200 吨乌灵菌粉项目摊销	300,000.00	与资产相关	浙江省发展和改革委员会、浙江省经济和信息化委员会	《转发国家发改委、工信部关于下达重点产业振兴和技术改造(第三批)2009 年新增中央预算内投资计划的通知》(浙发改投资(2009)1085 号)
科技专项经费	245,000.00	与收益相关	安吉县科学技术局,安吉县财政局	《关于下达 2018 年第二批科技专项经费的通知》
高校合作补贴	200,000.00	与收益相关	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局	《关于 2017 年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金》(德经信发(2018)27 号)
社保补贴	189,277.00	与收益相关	西宁市城北区人力资源和社会保障局	《关于青海省就业创业资金使用管理及有关问题的通知》(青人社厅(2015)129 号)
经济发展奖励款	180,000.00	与收益相关	安吉县财政局	关于兑现经济发展奖励的通知<安财企通知(2018)118 号>
稳定岗位补贴	176,623.37	与收益相关	德清县就业管理服务处	《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》(德人社发[2015]79 号)
灵泽片项目摊销	156,969.72	与资产相关	德清县人民政府办公室、浙江省财政厅和浙江省经济和信息化委员会	《德清县人民政府办公室抄告单》(德办字第 20 号)、《关于下达 2011 年度浙江省中药现代化财政专项资金的通知》(浙财企(2011)347 号)
省级制造业与互联网融合发展试点企业奖励	150,000.00	与收益相关	德清县人民政府	《德清县人民政府关于进一步加快转型升级打造工业强县的若干意见》(德政发(2016)59 号)

2018 年环境保护专项资金	150,000.00	与收益相关	德清县环境保护局	《关于下达 2018 年度环境保护专项资金(第一批)的通知》(德财建(2018)95号)
推进供给侧结构性改革稳增长项目专项资金奖励	140,000.00	与收益相关	西宁市经济技术开发区生物科技产业园区财政局	《关于下达园区 2018 年第一批推进供给侧结构性改革稳增长项目(奖励类)资金的通知》(宁开生财字(2018)142号)、《关于下达园区 2018 年第二批推进供给侧结构性改革稳增长项目(奖励类)资金的通知》(宁开生财字(2018)324号)
省级管理创新试点企业奖励	100,000.00	与收益相关	德清县经济和信息化委员会	《德清县人民政府关于进一步加快转型升级打造工业强县的若干意见》(德政发(2016)59号)
市级绿色工厂财政补助	100,000.00	与收益相关	德清县经济和信息化委员会	《关于下达 2018 年省工业与信息化发展财政专项资金(工业节能与绿色制造试点县)的通知(德财企[2018]149号)
“中药配方颗粒”项目技改补助	86,282.22	与资产相关	德清县经济和信息化委员会、德清县财政局	《关于 2017 年有效投入、科技创新、节能减排等项目奖励资金》(德经信发(2018)27号)
零星补助	632,189.30	与收益相关		
小计	11,004,138.09			

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
凯欣医药公司	2,108.00	85.00	股权转让	2018年1月31日	[注1]

续上表:

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
凯欣医药公司	[注2]	15.00	228.87	228.87

续上表:

子公司名称	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
凯欣医药公司	[注2]	[注3]	

出售股权而减少子公司的情况说明:

根据本公司与杭州通协企业管理咨询服务合伙企业(以下简称杭州通协合伙)于 2017 年 11 月 9 日签订的《股权转让协议》，在本公司收购子公司凯欣医药公司剩余 35.00%股权并将其注册资本减少 800.00 万元后，

以人民币 2,108.00 万元的价格将持有的凯欣医药公司 85.00%股权转让给杭州通协合伙。本公司已于 2017 年 12 月完成了对凯欣医药公司剩余 35.00%股权的收购，并于 2018 年 1 月完成了对该公司的减资以及股权转让。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已分别收到上述股权转让款和减资款 1,300.00 万元、100.00 万元。

[注 1]截止 2018 年 1 月 31 日，凯欣医药公司已完成新一届董事会改选，在新一届董事会共 3 人，其中本公司派遣 1 名董事，公司已于 2017 年 11 月 14 日、2018 年 2 月 9 日分别收到股权转让款 800.00 万元、500.00 万元，为便于核算，本公司自 2018 年 2 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

[注 2]本公司将上述股权转让价款低于按处置股权比例计算的应享有该公司自购买日开始持续计算的净资产份额 12,969,078.85 元以及商誉 8,929,888.79 元之和的差额计入投资收益，确认投资损失 818,967.64 元。对于 15%的剩余股权，公司按照其在 2018 年 1 月 31 日(丧失控制权日)的公允价值 2,288,660.97 元进行重新计量，该公允价值减去按剩余股权计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额 0.00 元计入投资收益。

[注 3]凯欣医药公司系经营医药批发业务的轻资产企业且经营规模较小，对于股权转让后的剩余非控制性权益，在活跃市场上难以取得相同或类似资产的公开报价，基于重要性原则，以其在 2018 年 1 月 31 日的账面价值确认为公允价值。

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立方式增加的子公司情况

2018 年 12 月，本公司投资设立德清佐力医药科技有限公司(以下简称佐力医药科技公司)，于 2018 年 12 月 27 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1,000.00 万元，均由本公司认缴，占其注册资本的 100%。本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入本公司合并财务报表范围。截止 2018 年 12 月 31 日，佐力医药科技公司的净资产为 0.00 元，成立日至期末的净利润为 0.00 元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
珠峰药业公司	一级	青海西宁	青海西宁	医药行业	81.00		非同一控制下企业合并
佐力百草中药公司	一级	浙江安吉	浙江安吉	医药行业	51.01		非同一控制下企业合并
三正科技公司	二级	浙江安吉	浙江安吉	医药行业		90.00	非同一控制下企业合并
浙江佐力百草医药有限公司(以下简称佐力百草医药公司)	一级	浙江杭州	浙江杭州	医药行业	80.00		非同一控制下企业合并
佐力健康产业公司	一级	浙江德清	浙江德清	医药投资行业	100.00		直接设立
佐力创新医疗公司	二级	浙江德清	浙江德清	医药投资行业		92.504	直接设立

浙江佐力医院投资管理有限公司	二级	浙江德清	浙江德清	医药投资行业		100.00	直接设立
德清佐力医药投资管理有限公司	二级	浙江德清	浙江德清	医药投资行业		100.00	直接设立
佐力医药科技公司	一级	浙江德清	浙江德清	医药行业	100.00		直接设立

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
珠峰药业公司	19.00	621.17	1,657.12	2,341.48
佐力百草中药公司	48.99	-130.92		6,107.28

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠峰药业公司	15,506.69	4,295.07	19,801.76	7,478.18		7,478.18
佐力百草中药公司	10,197.26	11,913.10	22,110.36	9,162.35		9,162.35

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠峰药业公司	12,148.36	4,364.56	16,512.92	2,089.04		2,089.04
佐力百草中药公司	13,113.43	7,435.81	20,549.24	7,217.84		7,217.84

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠峰药业公司	12,961.39	1,487.15	1,487.15	-3,262.96	12,761.12	1,664.42	1,664.42	659.04
佐力百草中药公司	13,643.97	-383.39	-383.39	2,372.78	18,578.42	247.43	247.43	2,277.04

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 处置部分子公司股权不丧失控制权

根据子公司佐力健康产业公司与自然人陈婕、陈海滨于2018年11月30日签订的《关于浙江佐力创新医疗投资管理有限公司7.496%股权之转让协议》，佐力健康产业公司将对佐力创新医疗公司尚未出资的7.496%

股权以人民币 0.00 元的价格转让给陈婕、陈海滨，由陈婕、陈海滨对佐力创新医疗公司出资 1,300.00 万元，其中 7,625,300.00 元计入实收资本，5,374,700.00 元计入资本公积-资本溢价。佐力创新医疗公司已于 2018 年 12 月 4 日收到上述出资款。

本次股权转让及少数股东增资，公司按照股权转让价款高于按处置股权比例计算的应享有该公司自合并日开始持续计算的净资产份额的差额，确认资本公积 2,537.21 元，同时将少数股东对佐力创新医疗公司的溢价增资 5,374,700.00 元中按持股比例计算归属本公司的部分，确认资本公积 4,971,812.49 元。

2. 收购控股子公司少数股东股权

根据本公司与珠峰虫草公司于 2018 年 9 月 17 日签订的股权转让协议，公司拟以人民币 12,000.00 万元的价格受让珠峰虫草公司持有的珠峰药业公司 30% 股权。同时双方约定，截至 2018 年 6 月末珠峰药业公司未分配利润中归属所转让股权的部分一并归本公司所有，相关利润分红预案业经珠峰药业公司 2018 年 12 月 31 日临时股东会审议通过，将在决议通过之日起 180 日内完成现金股利的支付。

本公司已于 2018 年 9 月 19 日支付股权转让款 7,200.00 万元，同时经珠峰药业公司股东会决议确认，本公司自 2018 年 10 月起取得上述股权相关的权利和义务。本公司将上述股权转让协议价扣除因该事项取得的额外应收分红款 6,484,610.71 元后，确认为本次购买少数股权新取得的长期股权投资成本，按其高于所收购少数股权比例计算的应享有该公司自购买日开始持续计算的净资产份额 36,858,816.92 元的差额，冲减资本公积 76,656,572.37 元，剩余尚未支付的股权转让款 4,800.00 万元列示于其他应付款。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司的主要外币资产和负债为以外币计价的货币资金和短期借款，并已签署了远期外汇合约以防范本公司以外币结算的银行贷款存在的汇兑风险。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十九）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 100 个基点，则对本公司的净

利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升100个基点	-105.40	-114.51
下降100个基点	105.40	114.51

管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详见见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
银行借款	37,157.09	6,051.28	4,909.57		48,117.94
应付票据及应付账款	12,360.13				12,360.13
其他应付款	7,124.34				7,124.34
金融负债合计	56,641.56	6,051.28	4,909.57		67,602.41

续上表：

项 目	期初数
-----	-----

	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
银行借款	29,746.78	2,513.80	4,563.28	4,901.19	41,725.05
应付票据及应付账款	15,215.97				15,215.97
其他应付款	3,067.39				3,067.39
金融负债合计	48,030.14	2,513.80	4,563.28	4,901.19	60,008.41

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2018年12月31日，本公司的资产负债率为34.37%（2017年12月31日：30.76%）。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	3,187,897.20			3,187,897.20
交易性金融资产	3,187,897.20			3,187,897.20
①债务工具投资				
②权益工具投资				
③衍生金融资产-远期外汇合约	3,187,897.20			3,187,897.20

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融资产-远期外汇合约的公允价值按资产负债表日中国银行股份有限公司公示的远期外汇牌价确定。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比 (%)
俞有强	28.46	28.46

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
佐力科创小额贷款股份有限公司(以下简称佐力小贷)	本公司实际控制人控制的企业
佐力集团	本公司实际控制人控制的企业
御隆旅游公司	本公司实际控制人控制的企业
珠峰虫草公司	珠峰药业公司之少数股东
青海珠峰冬虫夏草原料有限公司(以下简称珠峰原料公司)	同受珠峰药业公司少数股东之实际控制人控制的企业
浙江中医药大学第二门诊部	佐力百草中药公司之少数股东控制的企业
杭州前进中医门诊部	佐力百草中药公司之少数股东控制的企业
俞友珠	实际控制人之配偶
精医康(杭州)健康管理有限公司(以下简称精医康杭州)	公司关键管理人员控制的企业
凯欣医药公司	本公司之联营企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
珠峰原料公司	采购药品	协议价	10,208,312.03	35,678,235.28
合计			10,208,312.03	35,678,235.28

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江中医药大学第二门诊部	销售药品	协议价	36,677,760.10	44,678,077.95
杭州前进中医门诊部	销售药品	协议价	22,164,259.12	22,913,260.59
凯欣医药公司	销售药品	协议价	1,662,940.09	
精医康杭州	销售药品	协议价	472,549.17	194,011.50

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
佐力小贷	销售药品	协议价	13,711.58	58,267.27
佐力集团	销售药品	协议价	27,863.71	21,272.18
合计			61,019,083.77	67,864,889.49

2. 关联租赁情况

租出方名称	租入方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
佐力集团	本公司	房屋建筑物	1,967,567.52	983,783.78
本公司	德清御隆旅游	运输工具	16,375.83	
合计			1,983,943.35	983,783.78

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
俞有强、俞友珠	本公司	28,000,000.00	2015/12/31	2020/12/25	否
俞有强、俞友珠	本公司	2,000,000.00	2016/3/11	2019/6/25	否
俞有强、俞友珠	本公司	18,000,000.00	2016/3/11	2019/12/25	否
俞有强、俞友珠	本公司	2,000,000.00	2016/3/11	2020/6/25	否
俞有强、俞友珠	本公司	8,000,000.00	2016/3/11	2020/12/25	否
俞有强、俞友珠	本公司	33,000,000.00	2016/6/13	2021/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	5,800,000.00	2017/9/19	2021/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	8,700,000.00	2017/10/18	2021/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	1,500,000.00	2017/11/16	2020/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	2,000,000.00	2017/11/16	2020/12/25	否
俞有强、俞友珠	本公司	500,000.00	2017/11/16	2021/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	5,000,000.00	2018/1/2	2020/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	5,000,000.00	2018/1/10	2020/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	4,500,000.00	2018/1/10	2020/6/11	否
俞有强、俞友珠	本公司	18,000,000.00	2018/11/16	2019/11/15	否
俞有强、俞友珠	本公司	17,000,000.00	2018/11/21	2019/11/20	否
俞有强、俞友珠	本公司	8,650,000.00	2018/12/14	2019/12/13	否
本公司	御隆旅游公司[注]	178,390,000.00	2017/8/21	2020/8/21	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	御隆旅游公司	104,270,000.00	2017/8/21	2020/8/21	否
本公司	御隆旅游公司	17,340,000.00	2017/8/21	2020/8/21	否

[注]上述担保同时由御隆旅游公司以其自有的土地使用权和房屋建筑物作价 43,188.61 万元提供抵押担保。

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	18	17
在本公司领取报酬人数	18	17
报酬总额(万元)	696.99	568.89

5. 其他关联交易

(1)根据珠峰药业公司与珠峰虫草公司于2014年10月10日签订的《房屋使用权置换协议》，珠峰虫草公司将位于青海生物科技产业园区经二路16号4号楼空置的办公区域作为珠峰药业公司行政办公用房，珠峰药业公司将位于青海生物科技产业园区经二路16号2号楼二楼空置的部分区域作为珠峰虫草公司下属子公司的办公用房，使用权期限为十年，自2014年10月10日起至2024年10月9日止。

(2)2018年9月17日，本公司与珠峰虫草公司签订《股权转让协议》，受让其持有的珠峰药业公司30%股权，详见本财务报表附注七(二)2之说明。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款					
	浙江中医药大学第二门诊部	5,584,048.98	167,521.47	3,835,936.21	115,078.09
	杭州前进中医门诊部	3,766,571.41	112,997.14	2,325,738.69	69,772.16
	凯欣医药公司	277,145.13	8,314.35		
	佐力小贷			2,028.00	60.84
	精医康杭州			275.00	8.25
小计		9,627,765.52	288,832.96	6,163,977.90	184,919.34
(2)预付款项					
	珠峰原料公司	10,089,112.29		166,950.78	
小计		10,089,112.29		166,950.78	
(3)其他应收款					

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	凯欣医药公司	11,160,000.00	626,000.00		
小 计		11,160,000.00	626,000.00		
(4)其他非流动资产					
	珠峰原料公司	40,000,000.00			
小 计		40,000,000.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	佐力集团	924,160.47	983,783.78
小 计		924,160.47	983,783.78
(2)其他应付款			
	珠峰虫草公司	48,000,000.00	
小 计		48,000,000.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1231号文核准，并经深圳证券交易所同意，由主承销国金证券股份有限公司负责组织实施本公司非公开发行股票的发行及承销工作，本公司以非公开发行股票的方式向4家特定投资者发行了普通股(A股)股票70,064,848股，发行价格为人民币6.93元/股，截至2015年6月30日本公司共募集资金总额为人民币48,554.94万元，扣除发行费用1,713.21万元，募集资金净额为46,841.73万元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额(万元)	实际投资金额(万元)
年产400吨乌灵菌粉生产线建设项目	25,000.00	17,762.06
补充流动资金	21,841.73	22,255.18[注]
合 计	46,841.73	40,017.24

[注]补充流动资金已累计投入总额22,255.18万元，高于募集资金承诺投资总额413.45万元系募集资金利息收入扣除手续费的净额。

2. 珠峰药业公司重大采购承诺

根据2018年9月19日子公司珠峰药业公司与珠峰原料公司签订的《长期供货协议之补充协议》，2018年至2023年度珠峰药业公司以长期固定的价格向珠峰原料公司采购发酵冬虫夏草菌粉，并承诺上述期间内各年采购量分别不低于43吨、50吨、75吨、100吨、125吨、150吨。同时，上述协议约定由珠峰药业公司向珠峰原料公司支付购货保证金5,000.00万元，珠峰原料公司有权将各年实际采购量低于承诺采购量差

额部分的等价货款自购货保证金中扣除后，要求珠峰药业公司补足保证金，珠峰药业公司可自保证金扣除后3个月内对相应数量的货物进行提货。2018年，珠峰药业公司因不可抗力因素导致实际采购量低于承诺采购量，经双方协商后对保证金扣款予以豁免。

截止2018年12月31日，珠峰药业公司已实际支付保证金4,000.00万元，由珠峰药业公司之少数股东珠峰虫草公司提供全额连带责任保证担保，预计不存在坏账风险，故未计提减值准备。同时，珠峰药业公司预计在承诺期内能够完成采购计划并及时生产、销售相应存货，预计不存在合同损失，故未计提预计负债。

3. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借 款余额	备注
本公司	中国工商银行股份有限公司德清支行	房屋建筑物、 土地使用权	18,744.52	15,093.43	17,500.00	[注1]
本公司	中国建设银行股份有限公司德清支行	房屋建筑物、 土地使用权	1,583.64	1,007.77	635.00	[注2]
本公司	杭州银行股份有限公司保俶支行	房屋建筑物	1,571.80	1,454.74	900.00	[注3]
佐力百草中药公司	浙江安吉农村商业银行股份有限公司城关支行	房屋建筑物、 土地使用权	2,517.02	1,524.33	1,000.00	[注4]
小计			24,416.98	19,080.27	20,035.00	

[注1]根据2014年6月4日本公司与中国工商银行股份有限公司德清支行签订的《最高额抵押合同》，本公司以自有房屋建筑物、土地使用权(账面价值合计15,093.43万元)作抵押，为本公司自该行取得的最高额为13,465.40万元的人民币贷款提供抵押担保。截至2018年12月31日，该《最高额抵押合同》项下贷款余额17,500.00万元，其中短期借款5,100.00万元，一年内到期的长期借款2,000.00万元，长期借款10,400.00万元。

[注2]根据2017年12月8日本公司与中国建设银行股份有限公司德清支行签订的《最高额抵押合同》，本公司以自有房屋建筑物、土地使用权(账面价值合计1,007.77万元)作抵押，为本公司自该行取得的最高额为1,297.01万元的人民币贷款提供抵押担保。截至2018年12月31日，该《最高额抵押合同》项下贷款余额635.00万元，其中短期借款635.00万元。

[注3]根据2018年11月19日本公司与杭州银行股份有限公司保俶支行签订的《最高额抵押合同》，本公司以自有房屋建筑物(账面价值合计1,454.74万元)作抵押，为本公司自该行取得的最高额为4,401.00万元的人民币贷款提供抵押担保。截至2018年12月31日，该《最高额抵押合同》项下贷款余额900.00万元，均为短期借款。

[注4]根据2016年1月21日佐力百草中药公司与浙江安吉农村商业银行股份有限公司城关支行签订的《最高额抵押合同》，佐力百草中药公司以自有房屋建筑物、土地使用权(账面价值合计1,524.33万元)作抵押，为本公司自该行取得的最高额为2,608.00万元的人民币贷款提供抵押担保。截至2018年12月31日，该《最高额抵押合同》项下贷款余额1,000.00万元，均为短期借款。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保 借款余额	备注
------	------	-------	-------------	-------------	------------	----

本公司	中国工商银行股份有限公司德清支行	长期股权投资	13,004.40	11,506.62	5,800.00	[注]
本公司	上海浦东发展银行股份有限公司湖州德清支行	保证金存款	76.89	76.89	76.89	
本公司	中国工商银行股份有限公司德清支行	保证金存款	8.34	8.34	8.34	
小 计			13,089.63	11,591.85	5,885.23	

[注] 根据 2015 年 12 月 24 日本公司与中国工商银行股份有限公司德清支行签订的《最高额质押合同》，本公司以所持有的佐力百草中药公司的 51.01% 股权(账面价值 11,506.62 万元)作质押，为本公司自行取得的最高额为 13,000.00 万元的人民币贷款提供质押担保。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司在该《最高额质押合同》项下的贷款余额为 5,800.00 万元。其中 200.00 万元的贷款到期日为 2019 年 6 月 25 日；1,800.00 万元的贷款到期日为 2019 年 12 月 25 日；200.00 万元的贷款到期日为 2020 年 6 月 25 日；3,600 万元的贷款到期日为 2020 年 12 月 25 日。上述借款同时由本公司以依法拥有的房屋建筑物、土地使用权为其提供抵押担保，俞有强、俞友珠提供保证担保。

(二) 或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	佐力百草医药公司	中国工商银行股份有限公司杭州羊坝头支行	1,000.00	2019/3/19	[注]
小 计			1,000.00		

[注] 根据 2018 年 3 月 19 日本公司与中国工商银行股份有限公司杭州羊坝头支行签订的《保证合同》，本公司对佐力百草医药公司 1,000.00 万元的人民币贷款提供保证担保。截至 2018 年 12 月 31 日，该保证合同项下贷款余额为 1,000.00 万元。

十二、资产负债表日后非调整事项

资产负债表日后利润分配情况说明

2019年4月10日公司第六届董事会第二十一次会议审议通过2018年度利润分配预案，以报告期末总股本608,624,848股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.8元(含税)，共计48,689,987.84元。以上股利分配预案尚须提交2018年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 终止经营

1. 终止经营的确认依据

如本财务报表附注六所述，本公司将持有的凯欣医药公司 85% 的股权转让给杭州通协合伙，本公司已停止对该公司的经营业务。

2. 终止经营的财务信息

项 目	本期数	上期数
(1) 终止经营收入	10,806,407.28	114,872,110.28
减：终止经营费用	10,738,720.02	114,340,013.85

项 目	本期数	上期数
(2) 终止经营利润总额	67,687.26	532,096.43
减：终止经营所得税费用	18,983.51	175,111.22
(3) 终止经营净利润	48,703.75	356,985.21
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润	48,703.75	247,339.68
(4) 本期确认的资产减值损失		
(5) 本期转回的资产减值损失		
(6) 终止经营的处置损益总额	-818,967.64	
减：终止经营处置所得税费用(加：收益)		
(7) 终止经营的处置净损益	-818,967.64	
(8) 终止经营损益 [注]	-770,263.89	356,985.21
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益	-770,263.89	247,339.68
经营活动现金流量净额	-6,839,323.66	5,075,455.41
投资活动现金流量净额	14,471.91	-20,355.48
筹资活动现金流量净额	-7,054,773.75	929,222.16

[注] (8)=(3)-(4)+(5)+(7)

(二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 处置德清医院

根据公司2015年4月3日董事会决议,以及公司与德清县卫生和计划生育局(后更名为德清县卫生健康局,以下简称德清卫生局)于2015年4月17日签订的《关于德清县第三人民医院引进社会资本参与合作办医的框架协议》、于2015年10月8日签订的《德清县第三人民医院引进社会资本参与合作办医协议书》,公司拟与德清卫生局共同出资25,235.60万元成立德清医院,其中本公司以现金出资18,926.70万元分三期支付(其中第一年出资金额不低于人民币5,678.00万元,第二年出资金额不低于人民币7,570.00万元),占开办资金总额的75%;德清卫生局以原德清县第三人民医院现有资产(不含房屋建筑物及土地使用权)评估作价6,308.90万元出资,占开办资金总额的25%。公司已于2015年、2016年、2017年和2018年分别支付股权出资款2,000.00万元、3,678.00万元、4,247.00万元和4,500.00万元。

德清县第三人民医院已于2015年11月18日在德清卫生局办妥相关变更登记,更名为德清医院,取得登记号为PDY63976133052114A1001的《医疗机构执业许可证》,有效期至2020年11月17日。根据上述协议约定,改组后的德清医院仍为非营利性医院,严格执行非营利性医院相关政策和行业规定,公司对德清医院是否存在可变回报具有很大的不确定性,同时亦不能通过实施股东权力而决定可变回报,根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》有关规定,公司虽对德清医院持股比例为75%,但不符合《企业会计准则》中关于控制的定义,故未将其纳入合并财务报表范围。

本期,根据公司与德清卫生局于2018年12月15日签订的《德清医院接管协议》,公司将持有的75%德清医院举办者权益以人民币164,263,623.50元的价格转让给德清卫生局。根据协议约定,德清卫生局应在2018年12月22日之前支付转让款的51%,剩余款项支付应不晚于2020年12月31日。截止2018年12月31日,本公司已收到上述股权转让款的51%即83,774,448.00元,德清医院的相应接管工作已完成,故将协议总价扣

除可供出售金融资产已投入成本 144,250,000.00 元后的差额确认投资收益 20,013,623.50 元。

2. 对科济生物公司增资

2018 年 1 月 16 日，公司第六届董事会第十一次(临时)会议、第六届监事会第十次(临时)会议审议通过《关于全资子公司与关联人共同发起设立健康产业并购基金暨关联交易并对科济生物(上海)有限公司增资的议案》，子公司佐力健康产业公司拟与佐力集团共同发起设立第三期健康产业并购基金，出资设立注册资本不超过人民币 12,000.00 万元的有限合伙企业，由其向科济生物公司增资 1,000.00 万美元(届时根据对科济生物公司的增资协议按出资时的人民币对美元汇率换算为人民币投资金额)。子公司佐力健康产业公司拟作为劣后级有限合伙人以自有资金出资不超过人民币 4,000 万元，佐力集团作为普通合伙人出资不超过 2,000.00 万元，其余资金通过募集方式实现。

2018 年 2 月 13 日，公司第六届董事会第十二次(临时)会议审议通过《关于拟签署〈科济生物医药(上海)有限公司融资框架协议〉的议案》，为推进科济生物公司本次融资计划的实施，以及增加公司对科济生物公司的持股比例，本公司及相应子公司分别与科济生物公司相关各方签署《科济生物医药(上海)有限公司融资框架协议》等相关文件。作为 Pre-C 轮投资人，公司将在上述框架协议签署后 5 个工作日内向科济生物公司支付 1,300.00 万元人民币(投资金额 20%的美元等值人民币，按照 1 美元折合 6.5 元人民币计算)作为保证金，担保本公司在本框架协议约定的时限届满前可完成 ODI 审批，并指定适格的 Pre-C 轮投资人实体参与本次融资。

2018 年 4 月 24 日，公司第六届董事会第十四次会议、第六届监事会第十三次会议审议通过《关于变更对科济生物医药(上海)有限公司增资的出资主体并终止设立第 3 期健康产业并购基金暨关联交易的议案》，公司将科济生物公司增资的出资主体变更为子公司佐力创新医疗公司，并终止设立第 3 期健康产业并购基金暨关联交易。截至 2018 年 12 月 31 日，子公司佐力创新医疗公司已支付投资款人民币 1,300.00 万元，公司将该款项计入可供出售金融资产。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	46,702,395.68		46,702,395.68	55,445,243.24		55,445,243.24
应收账款	94,744,796.38	3,141,905.78	91,602,890.60	142,055,975.02	5,194,058.35	136,861,916.67
合 计	141,447,192.06	3,141,905.78	138,305,286.28	197,501,218.26	5,194,058.35	192,307,159.91

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	46,702,395.68	55,445,243.24
小 计	46,702,395.68	55,445,243.24

(2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	142,407,327.84	
小 计	142,407,327.84	

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,744,796.38	100.00	3,141,905.78	3.32	91,602,890.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	94,744,796.38	100.00	3,141,905.78	3.32	91,602,890.60

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	142,055,975.02	100.00	5,194,058.35	3.66	136,861,916.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	142,055,975.02	100.00	5,194,058.35	3.66	136,861,916.67

(2) 坏账准备计提情况

期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,545,798.74	2,746,373.96	3.00
1-2 年	2,920,709.03	292,070.90	10.00
2-3 年	203,382.11	40,676.42	20.00
3-5 年	24,244.00	12,122.00	50.00
5 年以上	50,662.50	50,662.50	100.00
小 计	94,744,796.38	3,141,905.78	3.32

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,052,152.57元。

(4) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	18,451,634.33	1年以内	19.48	553,549.03
第二名	3,264,769.46	1年以内	3.45	97,943.08
第三名	3,017,347.18	1年以内	3.18	90,520.42
第四名	2,809,674.00	1年以内	2.97	84,290.22
第五名	1,368,000.00	1年以内	1.44	41,040.00
	1,154,908.36	1-2年	1.22	115,490.84
小计	30,066,333.33		31.74	982,833.59

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息				18,180.00		18,180.00
应收股利	21,968,089.94		21,968,089.94	4,160,000.00		4,160,000.00
其他应收款	167,443,263.81	3,691,853.93	163,751,409.88	5,547,129.90	235,122.35	5,312,007.55
合计	189,411,353.75	3,691,853.93	185,719,499.82	9,725,309.90	235,122.35	9,490,187.55

2. 应收利息

项目	期末数	期初数
定期存款		18,180.00
小计		18,180.00

3. 应收股利

项目	期末数	期初数
珠峰药业公司	21,968,089.94	
凯欣医药公司		4,160,000.00
小计	21,968,089.94	4,160,000.00

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,443,263.81	100.00	3,691,853.93	2.20	163,751,409.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	167,443,263.81	100.00	3,691,853.93	2.20	163,751,409.88

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,547,129.90	100.00	235,122.35	4.24	5,312,007.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	5,547,129.90	100.00	235,122.35	4.24	5,312,007.55

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	106,079,727.81	3,182,391.83	3.00
1-2年	4,221,451.00	422,145.10	10.00
2-3年	68,460.00	13,692.00	20.00
5年以上	73,625.00	73,625.00	100.00
小计	110,443,263.81	3,691,853.93	3.34

2) 低信用风险组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
珠峰药业公司	34,000,000.00		
佐力百草中药公司	23,000,000.00		
小计	57,000,000.00		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,456,731.58 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	88,569,175.50	
资金拆借款	57,000,000.00	
减资及分红款	11,160,000.00	
即征即退增值税	5,285,440.00	5,116,240.00
长期资产处置款	4,654,760.00	
押金保证金	291,726.70	139,476.00
其他往来款	482,161.61	291,413.90
小 计	167,443,263.81	5,547,129.90

(5) 应收政府补助款

单位名称	政府补助名称	期末数	账 龄	预计收取的时间、金额及依据
浙江省德清县国家税务局	即征即退增值税	5,285,440.00	1 年以内	2019 年度
小 计		5,285,440.00		

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	80,489,175.50	1 年以内	48.07	2,414,675.27
第二名	资金拆借款	34,000,000.00	1 年以内	20.31	
第三名	资金拆借款	23,000,000.00	1 年以内	13.74	
第四名	减资及分红款	7,000,000.00	1 年以内	4.18	210,000.00
		4,160,000.00	1-2 年	2.48	416,000.00
第五名	股权转让款	8,080,000.00	1 年以内	4.83	242,400.00
小 计		156,729,175.50		93.61	3,283,075.27

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
珠峰药业公司	本公司之子公司	34,000,000.00	20.31
佐力百草中药公司	本公司之子公司	23,000,000.00	13.74
凯欣医药公司	本公司之联营企业	11,160,000.00	6.66
小 计		68,160,000.00	40.71

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	562,159,389.29	14,977,835.12	547,181,554.17	446,144,000.00		446,144,000.00
对联营、合营企业投资	3,614,164.65		3,614,164.65			
合 计	565,773,553.94	14,977,835.12	550,795,718.82	446,144,000.00		446,144,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠峰药业有限公司	150,000,000.00	113,515,389.29		263,515,389.29		
佐力百草中药公司	130,044,000.00			130,044,000.00	14,977,835.12	14,977,835.12
佐力百草医药公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
佐力健康产业公司	155,100,000.00	2,500,000.00		157,600,000.00		
小 计	446,144,000.00	116,015,389.29		562,159,389.29	14,977,835.12	14,977,835.12

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	本期增减变动				
		持有待售资产转入	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
凯欣医药公司		3,618,525.00			-9,019.58	
小 计		3,618,525.00			-9,019.58	

续上表:

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期
-------	--------	------	-------

名称	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	未余额
联营企业					
凯欣医药公司				4,659.23	3,614,164.65
小计				4,659.23	3,614,164.65

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,314,846.04	67,699,435.46	353,487,635.53	58,664,872.48
其他业务	2,409,107.76	1,305,243.36	1,654,743.06	1,664,478.74
合计	376,723,953.80	69,004,678.82	355,142,378.59	60,329,351.22

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
医药制造	374,314,846.04	67,699,435.46	353,487,635.53	58,664,872.48
小计	374,314,846.04	67,699,435.46	353,487,635.53	58,664,872.48

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
乌灵系列	354,437,175.77	60,485,541.13	348,002,988.60	53,938,778.89
配方颗粒剂	12,726,917.52	5,541,997.12	1,544,256.69	750,359.65
其他	7,150,752.75	1,671,897.21	3,940,390.24	3,975,733.94
小计	374,314,846.04	67,699,435.46	353,487,635.53	58,664,872.48

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
华东	187,095,863.05	32,801,071.04	200,481,941.29	31,134,437.25
华北	79,057,357.32	14,691,015.93	62,139,636.69	10,357,411.01
华西	25,069,330.68	4,729,290.48	31,618,078.29	5,192,827.98
华南	45,477,881.69	8,207,219.42	44,614,726.04	6,935,544.81

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
华 中	37,614,413.30	7,270,838.59	14,633,253.22	5,044,651.43
小 计	374,314,846.04	67,699,435.46	353,487,635.53	58,664,872.48

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	113,347,588.75	30.09
第二名	61,192,334.21	16.24
第三名	17,482,281.44	4.64
第四名	10,139,448.07	2.69
第五名	9,580,300.81	2.54
小 计	211,741,953.28	56.20

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	19,303,318.17	16,773,351.32
权益法核算的长期股权投资收益	-9,019.58	
处置长期股权投资产生的投资收益	575,025.00	
处置可供出售金融资产产生的投资收益	20,013,623.50	
理财产品收益	991,686.59	3,168,353.09
合 计	40,874,633.68	19,941,704.41

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数
珠峰药业公司	19,303,318.17	10,200,000.00
凯欣医药公司		4,160,000.00
佐力百草中药公司		2,413,351.32
小 计	19,303,318.17	16,773,351.32

3. 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数
凯欣医药公司	575,025.00	

被投资单位名称	本期数	上年数
小 计	575,025.00	
4. 处置可供出售金融资产产生的投资收益		
被投资单位名称	本期数	上年数
德清医院	20,013,623.50	
小 计	20,013,623.50	

5. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额
非流动资产处置损益	19,093,076.12
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,741,138.09
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	1,250,868.18
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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产生的公允价值变动损益，以及处置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和可供出售金融资产取得的投资收益	3,187,897.20
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	

项 目	金 额
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-65,909.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	32,207,069.76
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	5,352,289.46
非经常性损益净额	26,854,780.30
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	26,229,857.32
归属于少数股东的非经常性损益	624,922.98

2. 其他说明

如本财务报表附注五(五十)2(1)所述，本期确认增值税返还 34,689,920.00 元，该项政府补助与公司正常经营业务密切相关，并且按一定标准定额持续享受，符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》列举的规定，故将其划分为经常性损益项目。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.55	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.41	-0.01	-0.01

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	20,751,769.25
非经常性损益	2	26,229,857.32
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,478,088.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,354,667,298.53

项 目	序号	本期数	
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	12,172,496.96	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	收购子公司珠峰药业公司少数股权	-76,656,572.37	
	发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	3	
	处置子公司佐力创新医疗公司部分股权不丧失控制权	2,537.21	
	发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	1	
	子公司佐力创新医疗公司少数股东溢价增资	4,971,812.49	
	发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	14	1
报告期月份数	15	12	
加权平均净资产	16[注]	1,339,192,945.98	
加权平均净资产收益率	17=1/16	1.55%	
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	18=3/16	-0.41%	

[注]16=4+1*0.5+5*6/15-7*8/15+9*10/15+11*12/15+13*14/15

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	20,751,769.25
非经常性损益	2	26,229,857.32
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,478,088.07
期初股份总数	4	608,624,848.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	608,624,848.00

项 目	序号	本期数
基本每股收益	13=1/12	0.03
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.01

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 30.64%	主要系本期处置德清医院收到股权转让款及本期经营活动现金流入增加所致。
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	大幅度增长	主要系公司为规避外币银行贷款汇率变动风险，签订远期外汇合约，并确认相应的公允价值变动损益所致。
预付款项	大幅度增长	主要系本期本公司以及珠峰药业公司预付的原材料采购款增加所致。
其他应收款	大幅度增长	主要系本期公司处置德清医院和凯欣医药公司的股权，部分股权转让款尚未收到所致。
持有待售资产	大幅度减少	主要系公司本期已完成对凯欣医药公司 85% 股权的转让，相应转出凯欣医药公司整体资产所致。
其他流动资产	大幅度减少	主要系公司本期赎回理财产品所致。
可供出售金融资产	减少 34.23%	主要系公司本期处置德清医院股权，相应结转可供出售金融资产投资成本所致。
其他非流动资产	大幅度增长	主要系本期子公司珠峰药业公司支付珠峰原料公司 4,000.00 万元购货保证金所致。
应交税费	大幅度增长	主要系期末应交增值税增加所致。
其他应付款	大幅度增长	主要系公司本期收购珠峰药业公司 30% 股权，尚有 4,800.00 万元股权转让款未支付所致。
持有待售负债	大幅度减少	主要系公司本期已完成对凯欣医药公司 85% 股权的转让，相应转出凯欣医药公司整体负债所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
财务费用	大幅度增长	主要系本期银行贷款利息及汇兑损失增加所致。
资产减值损失	大幅度增长	主要系本期计提佐力百草中药公司商誉减值损失所致。
投资收益	大幅度增长	主要系本期处置德清医院股权所致。
公允价值变动损益	大幅度增长	主要系公司为规避外币银行贷款汇率变动风险，签订远期外汇合约，并确认相应的公允价值变动损益所致。
营业外收入	大幅度减少	主要系公司本期收到的政府补助减少所致。

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业外支出	大幅度减少	主要系上年因年产 400 吨乌灵菌粉项目建设需要而拆除部分房屋建筑物所致。
所得税费用	减少 31.66%	主要系本期销售规模减少，利润总额降低，进而致所得税费用减少。

浙江佐力药业股份有限公司

2019 年 4 月 10 日