

浙江仙琚制药股份有限公司

2019 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—8 页
二、财务报表	第 9—16 页
(一) 合并资产负债表	第 9 页
(二) 母公司资产负债表	第 10 页
(三) 合并利润表	第 11 页
(四) 母公司利润表	第 12 页
(五) 合并现金流量表	第 13 页
(六) 母公司现金流量表	第 14 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 15 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 16 页
三、财务报表附注	第 17—98 页

审计报告

天健审〔2020〕3108号

浙江仙琚制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江仙琚制药股份有限公司（以下简称仙琚制药公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仙琚制药公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019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，我们独立于仙琚制药公司，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。

(一) 货币资金的存在性及完整性

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表五（一）1 所示。

截至 2019 年 12 月 31 日，仙琚制药公司的货币资金余额为 102,794.72 万元，占资产总额的 17.65%。由于货币资金金额大，其存管是否安全、余额的准确性及完整性对财务报表产生重大影响，因此我们将货币资金的存在性及完整性作为关键审计事项进行关注。

2. 审计应对

针对货币资金的列报与计量，我们实施的主要程序如下：

(1) 了解与货币资金管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 结合其他相关细节测试，根据获取的《已开立银行结算账户清单》，检查银行存款账户的完整性；

(3) 对库存现金执行监盘程序，取得并检查银行对账单和银行存款余额调节表，对银行账户实施函证程序，并对函证过程进行有效控制；

(4) 结合银行对账单和银行日记账，对重要银行账户实施资金流水双向测试，并检查大额收付款交易；

(5) 检查定期存款凭据原件，关注定期存单持有人信息，关注定期存单开立是否存在明显异常情况；

(6) 复核银行存款利息收入计算，检查利息收入的完整性，分析取得的利息收入与银行存款规模是否配比；

(7) 获取企业信用报告，检查货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况，并复核受限货币资金在财务报表附注中的披露是否充分、恰当；

(8) 结合公司下一年度财务预算等资料，了解和分析公司期末货币资金余额较高，银行借款规模较大的合理性；

(9) 检查与货币资金相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）、五（二）1 和十三（二）所示。

仙琚制药公司的营业收入主要来自于生产销售化学原料药及制剂产品。2019年度，仙琚制药公司实现营业收入为人民币 370,854.55 万元。

如财务报表附注三（二十二）所述，仙琚制药公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，取得签收单，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，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关并取得提单，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

由于营业收入是仙琚制药公司关键业绩指标之一，可能存在仙琚制药公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、客户签收单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）5 和五（一）3 所示。

截至 2019 年 12 月 31 日，仙琚制药公司财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币 80,498.58 万元，坏账准备为人民币 9,223.66 万元，账面价值为人民币 71,274.92 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确

性；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，确定的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(四) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)和五(一)16所示。

截至2019年12月31日，仙琚制药公司财务报表所示商誉项目账面原值为人民币60,358.72万元，账面价值为人民币60,358.72万元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (2) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (3) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；
- (4) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

- (5) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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，管理层负责评估仙琚制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

仙琚制药公司治理层（以下简称治理层）负责监督仙琚制药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，就可能对仙琚制药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仙琚制药公司不能持续经营。

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

（六）就仙琚制药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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十三日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：浙江仙琚制药股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,027,947,176.41	892,487,801.94	短期借款	20	535,297,877.95	696,040,788.99
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	3,999,978.92	314,895,778.37	应付票据	21	51,308,752.40	70,182,067.00
应收账款	3	712,749,254.79	716,943,419.11	应付账款	22	311,068,351.61	330,303,457.41
应收款项融资	4	277,782,465.03		预收款项	23	27,373,426.38	30,106,357.79
预付款项	5	33,980,648.45	30,353,937.65	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	30,844,161.93	31,201,033.69	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	76,377,865.73	72,356,339.61
存货	7	671,825,700.71	661,252,192.72	应交税费	25	112,064,749.52	84,881,830.98
合同资产				其他应付款	26	357,346,838.75	317,376,878.62
持有待售资产	8	42,297,601.62	42,297,601.62	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	55,102,229.40	31,403,743.44	持有待售负债			
流动资产合计		2,856,529,217.26	2,720,835,508.54	一年内到期的非流动负债	27	276,367,317.05	4,923,696.41
				其他流动负债			
				流动负债合计		1,747,205,179.39	1,606,171,416.81
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	28	960,055,509.29	1,070,951,114.29
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产			18,650,000.00	其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款	29		1,686,576.64
长期股权投资	10	167,969,631.40	167,402,997.45	长期应付职工薪酬	30	7,390,506.63	6,779,198.82
其他权益工具投资	11	30,265,243.89		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	31	51,090,936.57	47,372,216.14
投资性房地产	12	26,016,493.40	21,149,431.60	递延所得税负债			
固定资产	13	1,450,481,485.74	1,125,151,401.82	其他非流动负债			
在建工程	14	429,228,551.68	497,892,978.88	非流动负债合计		1,018,536,952.49	1,126,789,105.89
生产性生物资产				负债合计		2,765,742,131.88	2,732,960,522.70
油气资产				股东权益：			
使用权资产				股本	32	916,212,166.00	916,212,166.00
无形资产	15	197,021,184.38	213,286,422.77	其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉	16	603,587,210.24	606,043,108.55	永续债			
长期待摊费用	17	17,543,530.68	30,639,232.37	资本公积	33	851,901,703.81	892,406,638.92
递延所得税资产	18	30,968,993.77	26,358,116.42	减：库存股			
其他非流动资产	19	14,734,005.05	15,866,174.52	其他综合收益	34	226,917.58	680,532.47
非流动资产合计		2,967,816,330.23	2,722,439,864.38	专项储备			
资产总计		5,824,345,547.49	5,443,275,372.92	盈余公积	35	191,538,800.12	155,004,473.38
				一般风险准备			
				未分配利润	36	981,645,269.63	667,364,801.19
				归属于母公司所有者权益合计		2,941,524,857.14	2,631,668,611.96
				少数股东权益		117,078,558.47	78,646,238.26
				股东权益合计		3,058,603,415.61	2,710,314,850.22
				负债和股东权益总计		5,824,345,547.49	5,443,275,372.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:浙江仙琚制药股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 股 东 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		734,373,295.04	684,346,623.61	短期借款		456,642,372.77	602,500,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			302,313,387.33	应付票据		22,819,377.40	50,930,800.90
应收账款	1	388,304,818.81	359,997,807.71	应付账款		129,952,988.98	169,743,819.58
应收款项融资		263,915,190.49		预收款项		3,494,920.86	15,708,512.95
预付款项		93,765,474.67	24,520,649.31	合同负债			
其他应收款	2	35,738,982.43	100,169,179.42	应付职工薪酬		29,434,507.14	22,157,618.92
存货		334,329,141.42	338,530,947.18	应交税费		43,412,022.75	5,505,022.99
合同资产				其他应付款		163,926,861.64	149,619,959.52
持有待售资产		42,297,601.62	42,297,601.62	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产			6,372,178.95	其他流动负债			
流动资产合计		1,892,724,504.48	1,858,548,375.13	流动负债合计		849,683,051.54	1,016,165,734.86
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		270,270,065.70	200,000,000.00
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产			18,650,000.00	其中: 优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	3	432,515,299.80	346,728,755.31	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		30,265,243.89		预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		39,328,726.83	41,433,552.99
投资性房地产		52,785,020.38	54,765,901.54	递延所得税负债			
固定资产		1,043,481,607.49	828,921,303.01	其他非流动负债			
在建工程		324,166,110.68	447,752,779.47	非流动负债合计		309,598,792.53	241,433,552.99
生产性生物资产				负债合计		1,159,281,844.07	1,257,599,287.85
油气资产				股东权益:			
使用权资产				股本		916,212,166.00	916,212,166.00
无形资产		77,834,496.30	79,728,986.34	其他权益工具			
开发支出				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		2,728,581.47	14,992,370.26	资本公积		891,855,118.10	891,855,118.10
递延所得税资产		5,816,212.00	5,298,746.94	减: 库存股			
其他非流动资产		13,271,775.55	12,729,601.21	其他综合收益			
非流动资产合计		1,982,864,347.56	1,809,568,444.08	专项储备			
资产总计		3,875,588,852.04	3,668,116,819.21	盈余公积		191,538,800.12	155,004,473.38
				未分配利润		716,700,923.75	447,445,773.88
				股东权益合计		2,716,307,007.97	2,410,517,531.36
				负债和股东权益总计		3,875,588,852.04	3,668,116,819.21

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：浙江仙琚制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	3,708,545,530.97	3,621,754,713.06
其中：营业收入	1	3,708,545,530.97	3,621,754,713.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,178,705,741.41	3,184,391,311.97
其中：营业成本	1	1,463,332,163.62	1,481,812,325.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	35,210,858.73	33,655,260.91
销售费用	3	1,127,255,251.99	1,194,909,775.25
管理费用	4	284,001,437.54	257,905,409.50
研发费用	5	204,521,925.83	142,852,404.83
财务费用	6	64,384,103.70	73,256,136.46
其中：利息费用		59,839,741.12	66,385,870.26
利息收入		8,922,187.81	4,807,938.75
加：其他收益	7	37,432,240.40	17,286,063.58
投资收益（损失以“-”号填列）	8	14,737,263.14	10,224,854.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,521,166.84	2,574,768.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-19,705,131.57	-33,744,760.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-18,886,451.68	-33,744,760.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-22,610.16	116,131.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		543,395,099.69	431,245,690.32
加：营业外收入	12	2,945,803.19	8,626,544.82
减：营业外支出	13	19,043,814.34	9,488,927.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		527,297,088.54	430,383,307.64
减：所得税费用	14	84,818,694.83	85,012,889.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		442,478,393.71	345,370,418.07
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		442,478,393.71	345,370,418.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		410,368,585.97	301,362,969.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,109,807.74	44,007,448.80
六、其他综合收益的税后净额	15	-453,614.89	293,986.10
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-453,614.89	293,986.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-453,614.89	293,986.10
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		-453,614.89	293,986.10
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		442,024,778.82	345,664,404.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		409,914,971.08	301,656,955.37
归属于少数股东的综合收益总额		32,109,807.74	44,007,448.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.45	0.33
（二）稀释每股收益		0.45	0.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：浙江仙琚制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,665,718,503.16	1,591,109,223.41
减：营业成本	1	796,459,064.28	936,003,345.46
税金及附加		17,121,312.37	12,950,998.44
销售费用		243,420,435.23	250,500,899.30
管理费用		110,689,948.65	85,574,475.34
研发费用	2	152,658,971.69	109,173,420.57
财务费用		41,808,165.91	50,485,920.68
其中：利息费用		39,065,064.30	46,648,560.85
利息收入		8,182,383.77	7,576,745.20
加：其他收益		21,229,536.62	10,027,581.64
投资收益（损失以“-”号填列）	3	47,105,276.65	15,560,108.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,010,276.65	2,561,382.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		35,835,650.82	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,345,327.34	1,597,595.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-124,223.68	213,542.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		402,261,518.10	173,818,991.62
加：营业外收入		442,325.59	20,693.96
减：营业外支出		6,779,521.07	3,542,500.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		395,924,322.62	170,297,185.44
减：所得税费用		30,581,055.22	17,088,877.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		365,343,267.40	153,208,307.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		365,343,267.40	153,208,307.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		365,343,267.40	153,208,307.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.40	0.17
（二）稀释每股收益		0.40	0.17

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：浙江仙琚制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		3,311,945,902.89	2,975,434,096.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		16,980,884.68	10,996,380.53
收到其他与经营活动有关的现金	1	182,206,683.13	290,795,541.75
经营活动现金流入小计		3,511,133,470.70	3,277,226,018.40
购买商品、接受劳务支付的现金		826,443,811.33	741,511,219.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		570,101,139.92	527,964,515.11
支付的各项税费		302,672,014.51	355,779,923.51
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,292,111,391.27	1,458,703,365.34
经营活动现金流出小计		2,991,328,357.03	3,083,959,023.02
经营活动产生的现金流量净额		519,805,113.67	193,266,995.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,252,508.33	37,183,416.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,560,905.05	1,482,666.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,040,130.11	
收到其他与投资活动有关的现金	3	193,027,490.00	846,358,205.00
投资活动现金流入小计		231,881,033.49	885,024,287.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		262,342,371.99	169,255,602.22
投资支付的现金		11,860,711.00	33,060,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	169,039,539.06	610,000,000.00
投资活动现金流出小计		443,242,622.05	812,315,602.22
投资活动产生的现金流量净额		-211,361,588.56	72,708,685.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		480,600.00	4,940,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		480,600.00	4,940,000.00
取得借款收到的现金		1,097,624,479.41	944,097,356.97
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,098,105,079.41	949,037,356.97
偿还债务支付的现金		1,102,099,218.98	1,091,482,824.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,268,554.47	128,889,157.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		23,280,000.00	3,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5	23,385,232.28	21,967,286.69
筹资活动现金流出小计		1,264,753,005.73	1,242,339,268.87
筹资活动产生的现金流量净额		-166,647,926.32	-293,301,911.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,304,031.81	3,080,723.18
五、现金及现金等价物净增加额		143,099,630.60	-24,245,508.30
加：期初现金及现金等价物余额		559,480,485.26	583,725,993.56
六、期末现金及现金等价物余额		702,580,115.86	559,480,485.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：浙江仙琚制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	1,303,901,232.94	1,096,571,532.09
收到的税费返还	13,947,255.76	9,826,211.91
收到其他与经营活动有关的现金	124,043,019.93	214,658,039.19
经营活动现金流入小计	1,441,891,508.63	1,321,055,783.19
购买商品、接受劳务支付的现金	464,109,142.96	403,986,969.69
支付给职工以及为职工支付的现金	197,112,134.05	185,362,756.25
支付的各项税费	81,312,407.54	93,227,393.54
支付其他与经营活动有关的现金	473,048,681.19	547,719,039.56
经营活动现金流出小计	1,215,582,365.74	1,230,296,159.04
经营活动产生的现金流量净额	226,309,142.89	90,759,624.15
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	47,090,000.00	46,158,863.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	476,297.15	859,908.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	244,964,127.07	879,911,465.27
投资活动现金流入小计	292,530,424.22	926,930,237.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	76,306,109.66	113,800,458.72
投资支付的现金	96,591,511.73	41,790,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	100,035,849.06	670,566,000.00
投资活动现金流出小计	272,933,470.45	826,156,458.72
投资活动产生的现金流量净额	19,596,953.77	100,773,778.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	876,900,000.00	788,339,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,900,000.00	11,400,000.00
筹资活动现金流入小计	884,800,000.00	799,739,100.00
偿还债务支付的现金	953,500,000.00	890,741,827.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	97,871,822.08	101,442,840.03
支付其他与筹资活动有关的现金	18,256,115.14	25,614,750.59
筹资活动现金流出小计	1,069,627,937.22	1,017,799,417.92
筹资活动产生的现金流量净额	-184,827,937.22	-218,060,317.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-639,799.21	6,557,930.69
五、现金及现金等价物净增加额	60,438,360.23	-19,968,984.42
加：期初现金及现金等价物余额	357,114,686.76	377,083,671.18
六、期末现金及现金等价物余额	417,553,046.99	357,114,686.76

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

编制单位：浙江仙乐制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数																
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计				
	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	一般风险准备		未分配利润	实收资本(或股本)	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			一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	916,212,166.00				892,406,638.92			680,532.47		155,004,473.38		667,364,801.19	78,646,238.26	2,710,314,850.22	916,212,166.00				860,690,028.77		386,546.37		139,683,642.62	436,295,392.60	32,692,216.02	2,385,959,992.38	
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																											
其他																											
二、本年初余额	916,212,166.00				892,406,638.92			680,532.47		155,004,473.38		667,364,801.19	78,646,238.26	2,710,314,850.22	916,212,166.00				860,690,028.77		386,546.37		139,683,642.62	436,295,392.60	32,692,216.02	2,385,959,992.38	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-40,504,935.11			-453,614.89		36,534,326.74		314,280,468.44	38,432,320.21	348,288,565.39					31,716,610.15		293,986.10		15,320,830.76	231,069,408.59	45,954,022.24	324,354,857.84	
（一）综合收益总额								-453,614.89				410,368,585.97	32,109,807.74	442,024,778.82							293,986.10			301,362,969.27	44,007,448.80	345,664,404.17	
（二）所有者投入和减少资本												480,600.00	480,600.00	480,600.00											4,940,000.00	4,940,000.00	
1. 所有者投入的普通股												480,600.00	480,600.00	480,600.00											4,940,000.00	4,940,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本																											
3. 股份支付计入所有者权益的金额																											
4. 其他																											
（三）利润分配										36,534,326.74		-96,088,117.53	-23,280,000.00	-82,833,790.79									15,320,830.76	-70,293,560.68	-3,600,000.00	-58,572,729.92	
1. 提取盈余公积										36,534,326.74		-36,534,326.74											15,320,830.76	-15,320,830.76			
2. 提取一般风险准备																											
3. 对股东的分配																									-54,972,729.92	-3,600,000.00	-58,572,729.92
4. 其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1. 资本公积转增股本																											
2. 盈余公积转增股本																											
3. 盈余公积弥补亏损																											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																											
5. 其他综合收益结转留存收益																											
6. 其他																											
（五）专项储备																											
1. 本期提取																											
2. 本期使用																											
（六）其他																											
四、本期期末余额	916,212,166.00				851,901,703.81			226,917.58		191,538,800.12		981,645,269.63	117,078,558.47	3,058,603,415.61	916,212,166.00				892,406,638.92		680,532.47		155,004,473.38	667,364,801.19	78,646,238.26	2,710,314,850.22	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

编制单位：浙江仙琚制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	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	股东权益合计	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	916,212,166.00				891,855,118.10				155,004,473.38	447,445,773.88	2,410,517,531.36	916,212,166.00				856,006,934.51				139,683,642.62	364,531,026.95	2,276,433,770.08
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	916,212,166.00				891,855,118.10				155,004,473.38	447,445,773.88	2,410,517,531.36	916,212,166.00				856,006,934.51				139,683,642.62	364,531,026.95	2,276,433,770.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									36,534,326.74	269,255,149.87	305,789,476.61					35,848,183.59				15,320,830.76	82,914,746.93	134,083,761.28
（一）综合收益总额										365,343,267.40	365,343,267.40										153,208,307.61	153,208,307.61
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配									36,534,326.74	-96,088,117.53	-59,553,790.79									15,320,830.76	-70,293,560.68	-54,972,729.92
1. 提取盈余公积									36,534,326.74	-36,534,326.74										15,320,830.76	-15,320,830.76	
2. 对股东的分配										-59,553,790.79	-59,553,790.79										-54,972,729.92	-54,972,729.92
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																35,848,183.59						35,848,183.59
四、本期期末余额	916,212,166.00				891,855,118.10				191,538,800.12	716,700,923.75	2,716,307,007.97	916,212,166.00				891,855,118.10				155,004,473.38	447,445,773.88	2,410,517,531.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

浙江仙琚制药股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江仙琚制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2001]118号文《关于同意变更设立浙江仙琚制药股份有限公司的批复》批准，由仙居县国有资产投资集团有限公司（原浙江省仙居县国有资产经营有限公司）、浙江医药股份有限公司、浙江省仙居县医药公司、国投高科技投资有限公司（原国投高科技创业公司）和金敬德等13位自然人股东在原仙居制药有限公司基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，于2001年12月28日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市仙居县。公司现持有统一社会信用代码为913300007047892221的营业执照，注册资本916,212,166.00元，股份总数916,212,166股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股12,202,225股；无限售条件的流通股份A股904,009,941股。公司股票已于2010年1月12日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药行业。经营范围：药品生产，医药中间体制造，化工产品。五金交电、包装材料销售，技术服务，设备安装，进出口业务。公司主要产品为皮质激素类、计划生育及妇科用药、麻醉及肌松用药等原料药及药品。

本财务报表业经公司2020年4月23日第七届董事会第二次会议批准对外报出。

本公司将浙江仙居制药销售有限公司等22家子(孙)公司纳入本期合并财务报表范围，详细情况如下：

序号	子(孙)公司单位全称	简称
1	浙江仙居制药销售有限公司	仙药销售公司
2	台州仙琚药业有限公司	台州仙琚公司
3	台州市海盛制药有限公司	海盛制药公司
4	浙江仙琚置业有限公司	仙琚置业公司
5	浙江仙琚制药技术开发有限公司	仙药技术公司

6	杭州市能可爱心医疗科技有限公司	能可爱心公司
7	北京桔金科创基因技术有限公司	北京科创公司
8	仙居仙曜贸易有限公司	仙曜贸易公司
9	浙江百安医疗科技有限公司	百安医疗公司
10	上海承琚生物科技有限公司	上海承琚公司
11	杭州哼哈口腔医院有限公司	哼哈口腔医院
12	杭州梓铭基因科技有限公司	梓铭基因公司
13	杭州百泓医疗器械有限公司	百泓医疗公司
14	英德瑞药物有限公司	英德瑞公司
15	XianjuPharma Luxembourg Sarl	卢森堡公司
16	Xianju Pharma Italy S.r.l	仙琚意大利公司
17	NewChem S. p. A.	NewChem 公司
18	EffeChem S. r. L	EffeChem 公司
19	NewChem France S. r. L	NewChem 法国公司
20	浙江仙琚医药科技有限公司	仙琚医药公司
21	仙琚制药香港有限公司	仙琚香港公司
22	浙江仙琚萃泽医药科技有限公司	仙琚萃泽公司

详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(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、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所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

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，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。公司按照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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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；如果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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认

部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 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、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公

司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

		济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
--	--	--

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.50
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3年以上	50.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。除企业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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件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。

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。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照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合

并对价的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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) 除企业合并形成以外的：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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	35	3-10	2.77-2.57
通用设备	年限平均法	5-11	3-10	19.40-8.18
专用设备	年限平均法	5-11	3-10	19.40-8.18
运输工具	年限平均法	5-11	3-10	19.40-8.18

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人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承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。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决算的，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

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用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) 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。

(3) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专用技术	10
非专利技术	10
管理软件	5

3. 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，能证明其有用性；(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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命

有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（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的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（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、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药和制剂产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，取得对方的签收单，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，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4. 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。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十八) 重要会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,031,839,197.48	应收票据	314,895,778.37
		应收账款	716,943,419.11
应付票据及应付账款	400,485,524.41	应付票据	70,182,067.00
		应付账款	330,303,457.41

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	314,895,778.37	-314,359,133.85	536,644.52
应收款项融资		314,359,133.85	314,359,133.85

可供出售金融资产	18,650,000.00	-18,650,000.00	
其他权益工具投资		18,650,000.00	18,650,000.00
其他应付款	317,376,878.62	-1,062,080.66	316,314,797.96
短期借款	696,040,788.99	746,551.58	696,787,340.57
一年内到期的非流动负债	4,923,696.41	1,444.01	4,925,140.42
长期借款	1,070,951,114.29	314,085.07	1,071,265,199.36

(2) 2019年1月1日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	892,487,801.94	以摊余成本计量的金融资产	892,487,801.94
应收票据	贷款和应收款项	314,895,778.37	以摊余成本计量的金融资产	536,644.52
应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	314,359,133.85
应收账款	贷款和应收款项	716,943,419.11	以摊余成本计量的金融资产	716,943,419.11
其他应收款	贷款和应收款项	31,201,033.69	以摊余成本计量的金融资产	31,201,033.69
可供出售金融资产	贷款和应收款项	18,650,000.00		
其他权益工具投资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	18,650,000.00
短期借款	其他金融负债	696,040,788.99	以摊余成本计量的金融负债	696,787,340.57
应付票据	其他金融负债	70,182,067.00	以摊余成本计量的金融负债	70,182,067.00
应付账款	其他金融负债	330,303,457.41	以摊余成本计量的金融负债	330,303,457.41
其他应付款	其他金融负债	317,376,878.62	以摊余成本计量的金融负债	316,314,797.96
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	4,923,696.41	以摊余成本计量的金融负债	4,925,140.42

长期借款	其他金融负债	1,070,951,114.29	以摊余成本计量的金融负债	1,071,265,199.36
长期应付款	其他金融负债	1,686,576.64	以摊余成本计量的金融负债	1,686,576.64

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	892,487,801.94			892,487,801.94
应收票据	314,895,778.37	-314,359,133.85		536,644.52
应收账款	716,943,419.11			716,943,419.11
其他应收款	31,201,033.69			31,201,033.69
以摊余成本计量的总金融资产	1,955,528,033.11	-314,359,133.85		1,641,168,899.26
② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资		314,359,133.85		314,359,133.85
可供出售金融资产	18,650,000.00	-18,650,000.00		
其他权益工具投资		18,650,000.00		18,650,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	18,650,000.00	314,359,133.85		333,009,133.85
2) 金融负债				
摊余成本				
短期借款	696,040,788.99	746,551.58		696,787,340.57
应付票据	70,182,067.00			70,182,067.00
应付账款	330,303,457.41			330,303,457.41
其他应付款	317,376,878.62	-1,062,080.66		316,314,797.96
一年内到期的非流动负债	4,923,696.41	1,444.01		4,925,140.42
长期借款	1,070,951,114.29	314,085.07		1,071,265,199.36

长期应付款	1,686,576.64			1,686,576.64
以摊余成本计量的总金融负债	2,491,464,579.36			2,491,464,579.36

(4) 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	73,839,022.88			73,839,022.88
其他应收款	4,206,804.41			4,206,804.41

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》,自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	公司名称	计 税 依 据	税 率
增值税	本公司及国内子公司	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、10%、9%、6%、3%、0%
	NewChem 公司、EffeChem 公司、仙琚意大利公司		22%
	NewChem 法国公司		20%
	卢森堡公司		15%
房产税	本公司及国内子公司	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%
城市维护建设税	本公司及国内子公司	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	本公司及国内子公司	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	本公司及国内子公司	应缴流转税税额	2%
企业所得税	本公司及台州仙琚公司、海盛制药公司、百安医疗公司	应纳税所得额	15%

国内其他子公司	25%
NewChem 公司、EffeChem 公司、仙琚意大利公司	27.90%
NewChem 法国公司	33.33%
卢森堡公司	30%
英德瑞公司	21%

[注]：根据财政部、国家税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%，税率调整为 13%。故自 2019 年 4 月 1 日起，公司采用 13%的增值税税率。

（二）税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《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）文件，本公司于 2017 年 12 月通过高新技术企业重新认定，有效期三年。企业所得税优惠期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。本公司 2019 年度企业所得税按 15%税率计缴。

2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2019 年拟认定高新技术企业名单的通知》（国科火字〔2020〕32 号）文件，台州仙琚公司于 2019 年 12 月通过高新技术企业重新认定，有效期三年。企业所得税优惠期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。台州仙琚公司 2019 年度企业所得税按 15%税率计缴。

3. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2019〕70 号）文件，海盛制药公司于 2018 年 11 月通过高新技术企业认定，有效期三年。企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，海盛制药公司 2019 年度企业所得税按 15%税率计缴。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《高新技术企业认定管理办法》（国科发火字〔2016〕32 号）文件和《高新技术企业认定管理工作指导》（国科发火字〔2016〕195 号文件），百安医疗公司于 2019 年 12 月通过高新技术企业认定，有效期三年。企业所得税优惠期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。百安医疗公司 2019 年度企业所得税按 15%税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的2019年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	118,511.05	231,580.24
银行存款	702,435,923.08	559,212,172.07
其他货币资金	325,392,742.28	333,044,049.63
合 计	1,027,947,176.41	892,487,801.94
其中：存放在境外的款项总额	55,998,020.49	46,220,998.91

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项的说明

银行存款中包含了本期收到的拆迁补偿款 46,000,000.00 元及产生的利息 23,264.50 元，共计 46,023,264.50 元存放于与仙居县经济和信息化局双方共管账户。其他货币资金期末余额中包含了银行承兑汇票保证金 31,367,056.57 元、保函保证金 293,100,003.98 元、结汇保证金 900,000.00 元。

2. 应收票据

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,999,978.92	100.00			3,999,978.92
其中：银行承兑汇票	3,999,978.92	100.00			3,999,978.92
合 计	3,999,978.92	100.00			3,999,978.92

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	536,644.52	100.00			536,644.52
其中：银行承兑汇票	536,644.52	100.00			536,644.52
合 计	536,644.52	100.00			536,644.52

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2(2)之说明。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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(%)	
单项计提坏账准备	49,437,064.97	6.14	49,437,064.97	100.00	
按组合计提坏账准备	755,548,769.87	93.86	42,799,515.08	5.66	712,749,254.79
合计	804,985,834.84	100.00	92,236,580.05	11.46	712,749,254.79

(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(%)	
单项计提坏账准备	22,674,151.89	2.87	22,674,151.89	100.00	
按组合计提坏账准备	768,108,290.10	97.13	51,164,870.99	6.66	716,943,419.11
合计	790,782,441.99	100.00	73,839,022.88	9.34	716,943,419.11

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位汇总	49,437,064.97	49,437,064.97	100.00	账龄较长, 预计收回的可能性较低
小计	49,437,064.97	49,437,064.97	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	738,691,080.24	40,628,009.40	5.50
1-2年	12,080,015.64	1,208,001.56	10.00
2-3年	4,751,109.58	950,221.91	20.00
3年以上	26,564.41	13,282.21	50.00
小计	755,548,769.87	42,799,515.08	5.66

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	22,674,151.89	26,762,913.08						49,437,064.97
按组合计提坏账准备	51,164,870.99	-8,129,635.27				235,720.64		42,799,515.08
小计	73,839,022.88	18,633,277.81				235,720.64		92,236,580.05

(3) 本期实际核销应收账款 235,720.64 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 78,755,930.47 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 9.78%,相应计提的坏账准备合计数为 21,831,507.05 元。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	277,782,465.03				277,782,465.03	
合计	277,782,465.03				277,782,465.03	

(续上表)

项目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	314,359,133.85				314,359,133.85	
合计	314,359,133.85				314,359,133.85	

[注]: 期初数与上期期末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2(2)之说明。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	356,449,323.13
小计	356,449,323.13

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期

不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 其他说明

公司将其持有的业务模式为收取合同现金流量又出售金融资产来实现其目标的应收票据调整至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具列示。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	28,675,849.22	84.39		28,675,849.22	20,433,238.17	67.31		20,433,238.17
1-2 年	149,858.55	0.44		149,858.55	1,298,129.54	4.28		1,298,129.54
2-3 年	383,826.69	1.13		383,826.69	7,422,027.68	24.45		7,422,027.68
3 年以上	4,771,113.99	14.04		4,771,113.99	1,200,542.26	3.96		1,200,542.26
合 计	33,980,648.45	100.00		33,980,648.45	30,353,937.65	100.00		30,353,937.65

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 18,357,786.11 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 54.02%。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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 (%)	
按组合计提坏账准备	35,651,128.28	100.00	4,806,966.35	13.48	30,844,161.93
其中：其他应收款	35,651,128.28	100.00	4,806,966.35	13.48	30,844,161.93
合 计	35,651,128.28	100.00	4,806,966.35	13.48	30,844,161.93

(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 (%)	
单项计提坏账准备	10,000,000.00	28.24			10,000,000.00
其中：应收股利	10,000,000.00	28.24			10,000,000.00
按组合计提坏账准备	25,407,838.10	71.76	4,206,804.41	16.56	21,201,033.69
其中：其他应收款	25,407,838.10	71.76	4,206,804.41	16.56	21,201,033.69
合 计	35,407,838.10	100.00	4,206,804.41	11.88	31,201,033.69

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	35,651,128.28	4,806,966.35	13.48
其中：1年以内	24,593,407.53	1,352,637.47	5.50
1-2年	4,623,898.49	462,389.85	10.00
2-3年	749,907.01	149,981.41	20.00
3年以上	5,683,915.25	2,841,957.62	50.00
小 计	35,651,128.28	4,806,966.35	13.48

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	931,645.69	141,089.81	3,134,068.91	4,206,804.41
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-254,314.42	254,314.42		
--转入第三阶段		-74,990.70	74,990.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	675,306.20	141,976.32	254,571.24	1,071,853.76
本期收回				
本期转回				
本期核销			471,691.82	471,691.82

其他变动				
期末数	1,352,637.47	462,389.85	2,991,939.03	4,806,966.35

(3) 本期核销其他应收 471,691.82 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利		10,000,000.00
押金保证金	3,188,262.68	4,153,361.48
应收出口退税	2,957,882.88	
应收暂付款	24,695,877.45	13,659,338.50
其他	4,809,105.27	7,595,138.12
合计	35,651,128.28	35,407,838.10

(5) 应收股利明细情况

项目	期末数	期初数
浙江天台药业股份有限公司[注]		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

[注]：以下简称天台药业公司。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位/项目名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
应收出口退税	应收暂付款	2,957,882.88	1 年以内	8.30	162,683.56
杭州英辉泰科医药科技有限公司	应收暂付款	2,000,000.00	1-2 年	5.61	200,000.00
仙居县工业园区管委会	押金保证金	1,889,365.00	[注 1]	5.30	844,682.50
叶丹萍	押金保证金	888,866.31	[注 2]	2.49	71,786.63
索奥环科(杭州)智能技术股份有限公司	应收暂付款	614,000.00	1 年以内	1.72	33,770.00
小计		8,350,114.19		23.42	1,312,922.69

[注 1]：1-2 年的 250,000.00 元，3 年以上的 1,639,365.00 元。

[注 2]：1 年以内的 380,000.00 元，1-2 年的 508,866.31 元。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	143,792,832.42	4,110,472.92	139,682,359.50	116,552,537.84	2,831,674.08	113,720,863.76
在产品	118,573,690.20	1,781,286.11	116,792,404.09	115,191,499.22	858,894.11	114,332,605.11
库存商品	429,303,911.53	22,226,540.37	407,077,371.16	441,080,001.02	20,876,974.49	420,203,026.53
包装物	6,113,345.01		6,113,345.01	4,795,623.47		4,795,623.47
低值易耗品	1,829,104.30		1,829,104.30	1,789,816.22		1,789,816.22
委托加工物资	331,116.65		331,116.65	6,410,257.63		6,410,257.63
合 计	699,944,000.11	28,118,299.40	671,825,700.71	685,819,735.40	24,567,542.68	661,252,192.72

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		计提	转回或转销	其他	
原材料	2,831,674.08	2,855,058.92	1,576,260.08		4,110,472.92
在产品	858,894.11	1,209,722.48	287,330.48		1,781,286.11
库存商品	20,876,974.49	9,454,553.46	8,104,987.58		22,226,540.37
小 计	24,567,542.68	13,519,334.86	9,968,578.14		28,118,299.40

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；对于期初已计提跌价的存货本期已销售的，将期初计提的跌价作转销处理。

8. 持有待售资产

(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

土地使用权	7,112,596.66		7,112,596.66	7,112,596.66		7,112,596.66
房屋及建筑物	35,185,004.96		35,185,004.96	35,185,004.96		35,185,004.96
合计	42,297,601.62		42,297,601.62	42,297,601.62		42,297,601.62

(2) 期末持有待售资产情况

公司于2018年9月28日与仙居县国土资源局、仙居县经济和信息化局签订《城南厂区整体搬迁第一期补偿协议》，2018年公司收到拆迁补偿款合计人民币84,858,205.00元。公司于2019年10月29日与仙居县经济和信息化局签订《城南厂区企业搬迁补偿款共管协议》，本期收到46,000,000.00元，存放于双方共管账户，待企业整体关停搬迁第二期补偿协议签订时，上述共管款项纳入整体搬迁的补偿款中。截至2019年12月31日，公司城南厂区整体搬迁尚未全部完成。

9. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	8,352,274.42	9,305,060.56
待抵扣进项税	24,773,754.98	20,418,983.87
预缴税金及附加		1,679,699.01
结构性存款	21,976,200.00	
合计	55,102,229.40	31,403,743.44

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

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	169,844,631.40	1,875,000.00	167,969,631.40	169,277,997.45	1,875,000.00	167,402,997.45
合计	169,844,631.40	1,875,000.00	167,969,631.40	169,277,997.45	1,875,000.00	167,402,997.45

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
天台药业公司	31,468,866.29			10,051,064.89	

浙江省仙居县阳光生物制品有限公司[注]	2,852,266.73			382,732.01	
上海三合公司					
索元生物医药(杭州)有限公司[注]					
仙居弘璐小额贷款有限公司[注]	49,800,782.59			2,901,139.37	
嘉兴市君康工贸有限公司[注]	3,514,867.49			227,154.40	
浙江智腾医药科技有限公司[注]	1,258,659.90			1,454,193.71	
山东斯瑞药业有限公司[注1]、[注2]	53,591,398.28			-3,633,879.60	
江西成璐药业有限公司[注]	7,667,046.44			-1,896,809.75	
仙居聚合金融服务有限公司[注]	9,966,897.00			1,678,975.72	
Occulo Holdings. LLC[注]	6,758,826.99	1,232,676.00		-6,154,294.10	
杭州维斯博医疗科技有限公司[注]	523,385.74			-224,662.65	
杭州宝妈百安科技有限公司[注]		350,000.00		-264,447.16	
合计	167,402,997.45	1,582,676.00		4,521,166.84	

[注1]：以下简称阳光生物公司、索元生物公司、弘璐贷款公司、君康工贸公司、智腾医药公司、斯瑞药业公司、江西成璐公司、聚合金融公司、美国 Occulo 公司、维斯博公司、宝妈科技公司。

[注2]：原山东斯瑞生物医药有限公司于2019年12月更名为山东斯瑞药业有限公司。

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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[注]		
天台药业公司					41,519,931.18	
阳光生物公司					3,234,998.74	
上海三合公司						1,875,000.00
索元生物公司						
弘璐贷款公司		2,700,000.00			50,001,921.96	

君康工贸公司					3,742,021.89	
智腾医药公司					2,712,853.61	
斯瑞药业公司					49,957,518.68	
江西成璐公司					5,770,236.69	
聚合金融公司		1,000,000.00			10,645,872.72	
美国 Occulo 公司				1,837,208.89		
维斯博公司					298,723.09	
宝妈科技公司					85,552.84	
合 计		3,700,000.00		1,837,208.89	167,969,631.40	1,875,000.00

[注]：美国 Occulo 公司本期减少系公司终止对其继续投资，按照已投入金额重新计算持股比例，对其持股比例下降至 11.73%，公司指定将其作为其他权益工具投资核算。

11. 其他权益工具投资

项 目	期末数	期初数[注]	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
万容资本控股有限公司[注]	7,350,000.00	7,350,000.00			
台州教育集团		500,000.00			
仙居爱舟健康管理有限公司[注]	9,000,000.00	9,000,000.00			
杭州亿联康医疗器械有限公司[注]	1,500,000.00	1,500,000.00			
好孕来（杭州）医疗科技有限公司[注]	300,000.00	300,000.00			
BrainXell, Inc	10,278,035.00				
美国 Occulo 公司	1,837,208.89				
小 计	30,265,243.89	18,650,000.00			

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2（2）之说明

（2）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有对上述公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	30,459,134.67	1,114,000.00	31,573,134.67
本期增加金额	9,313,036.25		9,313,036.25
1) 固定资产转入	9,313,036.25		9,313,036.25
本期减少金额			
期末数	39,772,170.92	1,114,000.00	40,886,170.92
累计折旧和累计摊销			
期初数	10,066,237.07	357,466.00	10,423,703.07
本期增加金额	4,422,272.29	23,702.16	4,445,974.45
1) 固定资产转入	3,356,874.97		3,356,874.97
2) 计提或摊销	1,065,397.32	23,702.16	1,089,099.48
本期减少金额			
期末数	14,488,509.36	381,168.16	14,869,677.52
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	25,283,661.56	732,831.84	26,016,493.40
期初账面价值	20,392,897.60	756,534.00	21,149,431.60

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					

期初数	767,809,106.64	185,732,646.01	955,089,050.40	21,761,818.97	1,930,392,622.02
本期增加金额	236,086,772.09	9,608,499.62	217,876,962.45	5,344,583.23	468,916,817.39
1) 购置	119,893,324.65	9,869,967.20	7,585,705.53	5,345,566.46	142,694,563.84
2) 在建工程转入	116,404,536.50		210,770,394.03		327,174,930.53
3) 汇率变动	-211,089.06	-261,467.58	-479,137.11	-983.23	-952,676.98
本期减少金额	17,226,788.39	2,478,573.73	24,858,208.25	2,134,651.14	46,698,221.51
1) 处置或报废	7,913,752.14	2,478,573.73	24,858,208.25	2,134,651.14	37,385,185.26
2) 其他	9,313,036.25				9,313,036.25
期末数	986,669,090.34	192,862,571.90	1,148,107,804.60	24,971,751.06	2,352,611,217.90
累计折旧					
期初数	111,987,733.37	137,091,017.33	536,157,138.52	14,540,049.35	799,775,938.57
本期增加金额	23,398,302.26	10,935,145.96	79,446,971.58	2,736,238.30	116,516,658.10
1) 计提	23,401,685.66	11,088,300.53	79,779,888.35	2,736,810.98	117,006,685.52
2) 汇率变动	-3,383.40	-153,154.57	-332,916.77	-572.68	-490,027.42
本期减少金额	5,796,210.48	2,348,236.51	15,078,849.85	1,764,428.25	24,987,725.09
1) 处置或报废	2,439,335.52	2,348,236.51	15,078,849.85	1,764,428.25	21,630,850.13
2) 其他	3,356,874.96				3,356,874.96
期末数	129,589,825.15	145,677,926.78	600,525,260.25	15,511,859.40	891,304,871.58
减值准备					
期初数	110,797.66	189,582.51	5,164,901.46		5,465,281.63
本期增加金额			5,367,116.82		5,367,116.82
本期减少金额		3,487.76	4,050.11		7,537.87
1) 处置或报废		3,487.76	4,050.11		7,537.87
期末数	110,797.66	186,094.75	10,527,968.17		10,824,860.58
账面价值					
期末账面价值	856,968,467.53	46,998,550.37	537,054,576.18	9,459,891.66	1,450,481,485.74
期初账面价值	655,710,575.61	48,452,046.17	413,767,010.42	7,221,769.62	1,125,151,401.82

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
-----	------	------	------	------	-----

专用设备	59,846,578.63	49,140,564.67	8,999,943.75	1,706,070.21	
通用设备	3,810,657.18	3,616,200.81	2,820.06	191,636.31	
房屋建筑物	11,730,161.67	5,612,121.21		6,118,040.46	
小 计	75,387,397.48	58,368,886.69	9,002,763.81	8,015,746.98	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房	700.10 万元	正在办理中
小 计	700.10 万元	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	418,375,333.62	460,450,036.19
工程物资	10,853,218.06	37,442,942.69
合 计	429,228,551.68	497,892,978.88

(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
固体制剂项目				28,586,165.58		28,586,165.58
原料药产业升级建设项目	268,936,334.66		268,936,334.66	366,109,409.48		366,109,409.48
杭州研发中心				19,499,648.54		19,499,648.54
台州仙居合成车间改造项目	21,727,788.54		21,727,788.54			
呼吸实验室	18,506,197.67		18,506,197.67			
性激素软胶囊项目	16,307,063.45		16,307,063.45			
零星工程	92,897,949.30		92,897,949.30	46,254,812.59		46,254,812.59
合 计	418,375,333.62		418,375,333.62	460,450,036.19		460,450,036.19

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末数
固体制剂项目[注]	2,900	28,586,165.58	73,642.85	28,659,808.43		
原料药产业升级建设项目	84,500	366,109,409.48	130,818,703.06	227,991,777.88		268,936,334.66
杭州研发中心项目	2,085	19,499,648.54	1,399,581.65	20,899,230.19		
台州仙居合成车间改造项目	4,000		21,727,788.54			21,727,788.54
呼吸实验室	2,679		18,506,197.67			18,506,197.67
性激素软胶囊项目	2,470.50		16,307,063.45			16,307,063.45
小 计		414,195,223.60	188,832,977.22	277,550,816.50		325,477,384.32

[注]：因公司减少了部分固定制剂项目投入，预算数本期下调至2,900.00万元，该项目已完工。

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
固体制剂项目	98.83	100.00				自筹
原料药产业升级建设项目	88.40	90.00	2,247,746.05			募投项目
杭州研发中心项目	100.23	100.00				自筹
台州仙居合成车间改造项目	54.32	55.00				自筹
呼吸实验室	69.08	70.00				自筹
性激素软胶囊项目	66.01	65.00				自筹
小 计			2,247,746.05			

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备	10,853,218.06	37,442,942.69
小 计	10,853,218.06	37,442,942.69

15. 无形资产

项 目	土地使用权	专用技术	管理软件	非专利技术	合 计
账面原值					
期初数	106,928,507.35	14,511,509.35	9,651,955.21	133,303,184.70	264,395,156.61

本期增加金额		216,347.52	995,710.59	-540,091.20	671,966.91
1) 购置		216,347.52	1,021,612.63		1,237,960.15
2) 汇率变动			-25,902.04	-540,091.20	-565,993.24
本期减少金额			236,000.00		236,000.00
1) 处置			236,000.00		236,000.00
期末数	106,928,507.35	14,727,856.87	10,411,665.80	132,763,093.50	264,831,123.52
累计摊销					
期初数	17,685,514.96	10,727,684.63	7,145,596.37	15,549,937.88	51,108,733.84
本期增加金额	2,158,930.44	492,926.24	1,054,002.37	13,213,313.16	16,919,172.21
1) 计提	2,158,930.44	492,926.24	1,072,801.47	13,303,328.36	17,027,986.51
2) 汇率变动			-18,799.10	-90,015.20	-108,814.30
本期减少金额			217,966.91		217,966.91
1) 处置			217,966.91		217,966.91
期末数	19,844,445.40	11,220,610.87	7,981,631.83	28,763,251.04	67,809,939.14
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	87,084,061.95	3,507,246.00	2,430,033.97	103,999,842.46	197,021,184.38
期初账面价值	89,242,992.39	3,783,824.72	2,506,358.84	117,753,246.82	213,286,422.77

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期初数	汇率变动	本期减少	期末数
			处置	
NewChem 公司	599,013,721.57	-2,427,412.78		596,586,308.79
EffeChem 公司	7,029,386.98	-28,485.53		7,000,901.45
合计	606,043,108.55	-2,455,898.31		603,587,210.24

2017年10月公司出资110,000,000.00欧元,收购意大利NewChem公司、EffeChem公司100%股权,合并日该公司可辨认净资产公允价值为32,770,493.22欧元。合并成本大于合并取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额77,229,506.78欧元确认为商誉。

(2) 商誉减值测试过程

NewChem公司、EffeChem公司资产组

1) 商誉所在资产组相关信息

单位:千欧元

资产组构成	固定资产、在建工程、无形资产
资产组账面价值	36,644
分摊至本资产组的商誉账面价值及分摊方法	全部分摊至资产组的商誉账面价值为: 77,230
包含商誉的资产组的账面价值	113,874
资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致	是

公司收购的NewChem公司以及EffeChem公司为一揽子交易,并且EffeChem公司仅从事少量从NewChem公司采购的药品经销业务,无其他业务。因此本次估值分析中将NewChem公司以及EffeChem公司的相关的资产识别为一个资产组。

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率11.80%(2018年度:11.80%),预测期以后的现金流量根据增长率1%(2018年度:1%)推断得出,该增长率和原料药行业总体长期平均增长率相当,处置费用率为2%。

减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司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。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。经测试,包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为124,650千欧元,高于账面价值113,874千欧元,商誉并未出现减值损失。

17. 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
----	-----	------	------	------	-----

租入固定资产改良支出	19,024,089.52	1,760,642.69	3,259,813.31		17,524,918.90
其他	11,615,142.85		11,596,531.07		18,611.78
合计	30,639,232.37	1,760,642.69	14,856,344.38		17,543,530.68

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	105,292,224.82	23,239,467.78	85,934,510.00	18,276,765.22
内部交易未实现利润	31,669,841.52	4,750,476.22	11,193,215.45	1,678,982.32
应付费用	12,412,707.36	2,979,049.77	26,676,537.03	6,402,368.88
合计	149,374,773.69	30,968,993.77	123,804,262.48	26,358,116.42

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	32,569,481.56	24,019,141.60
可抵扣亏损	51,309,919.77	47,911,915.28
小计	83,879,401.33	71,931,056.88

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2019年		6,176,256.36	
2020年	4,552,942.11	6,219,634.57	本期弥补前期亏损
2021年	13,237,613.08	15,831,250.03	本期弥补前期亏损
2022年	6,029,314.51	7,495,473.40	子公司注销
2023年	12,108,619.33	12,189,300.92	本期弥补前期亏损
2024年	15,381,430.74		
小计	51,309,919.77	47,911,915.28	

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付长期资产款项	14,734,005.05	15,866,174.52
合 计	14,734,005.05	15,866,174.52

20. 短期借款

种 类	期末数	期初数
保证借款	45,065,809.03	41,043,975.32
抵押借款	85,134,143.54	95,101,894.03
信用借款	405,097,925.38	560,641,471.22
合 计	535,297,877.95	696,787,340.57

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2(2)之说明。

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	51,308,752.40	70,182,067.00
合 计	51,308,752.40	70,182,067.00

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
工程设备款	78,620,989.31	114,797,211.86
货款	232,447,362.30	215,506,245.55
合 计	311,068,351.61	330,303,457.41

(2) 无账龄1年以上重要的应付账款。

23. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

预收货款	27,373,426.38	30,106,357.79
合 计	27,373,426.38	30,106,357.79

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

24. 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
短期薪酬	69,519,386.26	511,777,854.65	508,178,878.76	73,118,362.15
离职后福利— 设定提存计划	2,836,953.35	64,889,932.17	64,467,381.94	3,259,503.58
辞退福利		183,912.00	183,912.00	
合 计	72,356,339.61	576,851,698.82	572,830,172.70	76,377,865.73

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和 补贴	65,472,109.53	442,227,423.27	440,520,444.47	67,179,088.33
职工福利费		26,383,075.98	26,383,075.98	
社会保险费	150,906.70	18,414,143.32	18,449,742.50	115,307.52
其中：医疗保险费	146,900.85	16,103,836.00	16,135,429.33	115,307.52
工伤保险费	1,345.64	1,191,294.12	1,192,639.76	
生育保险费	2,660.21	1,119,013.20	1,121,673.41	
住房公积金	5,733.76	16,275,984.67	16,281,286.43	432.00
工会经费和职工教育 经费	3,890,636.27	8,477,227.41	6,544,329.38	5,823,534.30
小 计	69,519,386.26	511,777,854.65	508,178,878.76	73,118,362.15

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	其他增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,833,361.35	53,221,960.72	52,795,949.08	3,259,372.99
失业保险费	3,451.62	707,785.91	711,237.53	
企业年金缴费	140.38	10,960,185.54	10,960,195.33	130.59
小 计	2,836,953.35	64,889,932.17	64,467,381.94	3,259,503.58

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	61,504,377.28	53,975,065.73
企业所得税	35,666,839.57	20,667,689.39
个人所得税	8,109,621.70	5,043,060.83
城市维护建设税	985,298.98	987,940.78
房产税	4,687,836.90	1,503,023.52
土地使用税	85,005.00	1,597,488.78
教育费附加	590,214.40	585,325.24
地方教育附加	401,506.19	393,031.50
印花税	34,049.50	1,772.55
其他		127,432.66
合 计	112,064,749.52	84,881,830.98

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
应付股利	2,750,000.00	
其他应付款	354,596,838.75	316,314,797.96
合 计	357,346,838.75	316,314,797.96

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2(2)之说明。

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
应付子公司少数股东股利	2,750,000.00	
合 计	2,750,000.00	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

押金保证金	24,091,027.97	30,562,379.76
拆迁补偿款	130,822,355.94	84,858,205.00
应付暂收款	145,514,668.32	120,813,578.05
其他	54,168,786.52	80,080,635.15
合 计	354,596,838.75	316,314,797.96

2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款-保证借款	265,207,428.61	
一年内到期的长期借款-抵押借款	8,506,955.73	
一年内到期的长期借款-信用借款	2,652,932.71	4,925,140.42
合 计	276,367,317.05	4,925,140.42

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2(2)之说明。

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数[注]
抵押借款	141,252,513.44	
保证借款	599,364,082.23	865,183,069.69
信用借款	219,438,913.62	206,082,129.67
合 计	960,055,509.29	1,071,265,199.36

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十八）2(2)之说明。

29. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款		1,686,576.64
合 计		1,686,576.64

30. 长期应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工遣散保障基金(TFR)	6,779,198.82	948,835.82	337,528.01	7,390,506.63
合计	6,779,198.82	948,835.82	337,528.01	7,390,506.63

31. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	47,372,216.14	8,329,700.00	4,610,979.57	51,090,936.57	与资产/收益相关
合计	47,372,216.14	8,329,700.00	4,610,979.57	51,090,936.57	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
国家高技术产业发展项目专项资金补助	6,818,181.80		1,136,363.64		5,681,818.16	与资产相关
重大新药创制专项资金补助	4,252,771.20				4,252,771.20	与收益相关
年产14500万片甾体激素制剂新产品产业化项目资金补助	8,371,212.05		1,545,454.56		6,825,757.49	与资产相关
年产100亿片皮质激素制剂产品投资项目补助	886,363.84		163,636.32		722,727.52	与资产相关
公共服务平台检测专项资金补助	1,304,924.10		240,909.12		1,064,014.98	与资产相关
循环化改造项目专项补助	607,142.86		136,428.57		470,714.29	与资产相关
化工自动化安全控制系统推广应用专项补助	150,000.00		25,000.00		125,000.00	与资产相关
生物转换法年产120吨甾体激素原料药技术改造项目补助	16,910,000.00		93,944.44		16,816,055.56	与资产相关
100吨黄体酮项目专项补助	2,975,280.00		371,910.00		2,603,370.00	与资产相关
年产120吨性激素类产品生产线投资项目补助	420,400.00				420,400.00	与资产相关
临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助	1,966,240.29		221,092.00		1,745,148.29	与资产相关

2017 年危废房示范建设 补助资金补助	240,000.00				240,000.00	与资产相关
2018 年度工业与信息化 专项资金补贴补助	2,469,700.00		224,518.08		2,245,181.92	与资产相关
激素类综合固体制剂生 产线项目补助		300,000.00			300,000.00	与资产相关
性激素原料药、制剂生产 线及其配套工程项目补 助		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
技改工程项目补助		779,700.00	126,722.84		652,977.16	与资产相关
2019 年临海市省级振兴 实体经济财政专项激励 资金		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
2018 年度临海市振兴实 体经济技术改造奖励		3,250,000.00	325,000.00		2,925,000.00	与资产相关
小 计	47,372,216.14	8,329,700.00	4,610,979.57		51,090,936.57	

[注]：政府补助本期计入当期损益的金额情况详见本财务报表附注五（四）3 之政府补助说明。

（3）其他说明

1) 根据仙居县经济和信息化局、仙居县财政局《关于上报 2019 年省工业与信息化发展财政专项资金分配方案的报告》（仙经信〔2019〕39 号），公司本期收到仙居县经济和信息化局拨付的 2019 年度省工业与信息化发展财政专项资金 130.00 万元，专项用于激素类综合固体制剂生产线升级和性激素原料药、制剂生产线及其配套工程升级。

2) 根据仙居县人民政府《关于促进高端医疗器械产业发展的若干意见》（仙政发〔2017〕186 号），公司本期收到仙居县经济和信息化局拨付的 2018 年度工业与信息化专项资金 77.97 万元。

3) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局《关于下达 2019 年度临海市省级振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（临财企〔2019〕30 号），公司本期收到临海市财政局拨付的 2019 年度临海市省级振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金 300.00 万元。

4) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局《关于下达 2018 年度临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助资金》（临财企〔2019〕41 号），公司本期收到临海市财政局拨付的 2018 年度临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助资金 325.00 万元。

32. 股本

项 目	期初数	本期增减变动					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	916,212,166						916,212,166

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	892,406,638.92	4,172,142.10	44,677,077.21	851,901,703.81

(2) 本期增减变动说明

1) 本期增加 4,172,142.10 元，其中：

① 本期增加 2,822,535.17 元系由公司本期出售控股子公司啞哈口腔医院，原收购少数股权确认的资本公积冲回所致。

② 本期增加 1,349,606.93 元系控股子公司百安医疗公司本期增资扩股，本公司按新的持股比例计算应享有的净资产份额重新计算调整所致。

2) 本期减少 44,677,077.21 元，其中：

① 本期减少 33,428,970.43 元，系本公司收购能可爱心公司少数股权，支付的股权转让款与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额调整所致。

② 本期减少 4,292,301.78 元，系本公司收购百泓医疗公司少数股权，支付的股权转让款与少数股东享有的净资产份额的差额调整所致。

③ 本期减少 6,955,805.00 元，系本公司收购仙琚置业公司少数股权，支付的股权转让款与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额调整所致。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的	680,532.47	-453,614.89			-453,614.89		226,917.58

其他综合收益							
其中：外币财务报表折算 差额损益	680,532.47	-453,614.89			-453,614.89		226,917.58
合 计	680,532.47	-453,614.89			-453,614.89		226,917.58

35. 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	154,492,173.38	36,534,326.74		191,026,500.12
任意盈余公积	512,300.00			512,300.00
合 计	155,004,473.38	36,534,326.74		191,538,800.12

(2) 根据 2020 年 4 月 23 日公司第七届董事会第二次会议审议通过的 2019 年度利润分配预案，按 2019 年度母公司实现净利润提取 10% 的法定盈余公积 36,534,326.74 元。

36. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	667,364,801.19	436,295,392.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	667,364,801.19	436,295,392.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	410,368,585.97	301,362,969.27
减：提取法定盈余公积	36,534,326.74	15,320,830.76
应付普通股股利	59,553,790.79	54,972,729.92
期末未分配利润	981,645,269.63	667,364,801.19

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,696,446,964.67	1,457,080,666.61	3,612,241,378.56	1,474,252,997.29
其他业务	12,098,566.30	6,251,497.01	9,513,334.50	7,559,327.73
合 计	3,708,545,530.97	1,463,332,163.62	3,621,754,713.06	1,481,812,325.02

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	12,785,411.47	11,875,328.79
教育费附加	7,638,952.11	7,090,034.75
地方教育附加	5,098,901.25	4,724,277.88
印花税	946,213.95	1,180,120.66
房产税	7,188,114.91	5,198,774.20
土地使用税	1,364,094.56	3,282,681.24
环境保护税	189,170.48	304,043.39
合 计	35,210,858.73	33,655,260.91

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售推广费	790,407,764.10	844,189,686.09
职工薪酬	148,894,727.21	133,892,029.81
业务招待费	42,228,139.22	44,009,452.86
运输费	38,912,544.16	38,106,195.49
差旅费	37,851,649.19	40,094,300.72
广告宣传费	21,047,334.83	21,548,931.04
其他	47,913,093.28	73,069,179.24
合 计	1,127,255,251.99	1,194,909,775.25

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	140,651,924.09	117,495,195.53
业务招待费	11,648,576.18	9,940,123.71
差旅费	5,424,954.12	8,722,577.90
资产折旧及摊销	44,360,655.74	43,842,679.73
财产保险费	4,645,318.58	5,972,159.28

办公费用	17,540,838.88	15,878,672.58
咨询服务费	17,093,866.82	16,546,615.17
其他	42,635,303.13	39,507,385.60
合 计	284,001,437.54	257,905,409.50

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料投入	30,629,489.29	35,820,739.39
职工薪酬	70,236,124.28	53,439,114.60
资产折旧及摊销	6,655,967.88	5,322,166.53
其他	97,000,344.38	48,270,384.31
合 计	204,521,925.83	142,852,404.83

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	59,839,741.12	66,385,870.26
减：利息收入	8,922,187.81	4,807,938.75
汇兑损益	1,618,080.12	-7,972,689.58
其他	11,848,470.27	19,650,894.53
合 计	64,384,103.70	73,256,136.46

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	4,610,979.57	3,691,261.92	4,610,979.57
与收益相关的政府补助[注]	32,785,878.18	13,594,801.66	32,785,878.18
其他	35,382.65		35,382.65
合 计	37,432,240.40	17,286,063.58	37,432,240.40

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司的收益	8,663,587.97	
权益法核算的长期股权投资收益	4,521,166.84	2,574,768.03
理财产品投资收益	1,552,508.33	7,650,085.99
合 计	14,737,263.14	10,224,854.02

9. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-19,705,131.57
合 计	-19,705,131.57

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-20,985,328.80
存货跌价损失	-13,519,334.86	-10,884,431.54
固定资产减值损失	-5,367,116.82	
长期股权投资减值损失		-1,875,000.00
合 计	-18,886,451.68	-33,744,760.34

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-22,610.16	116,131.97	-22,610.16
合 计	-22,610.16	116,131.97	-22,610.16

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	2,388,450.58	8,458,390.71	2,388,450.58

其他	557,352.61	168,154.11	557,352.61
合 计	2,945,803.19	8,626,544.82	2,945,803.19

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,234,179.79	2,767,885.99	8,234,179.79
对外捐赠	4,456,130.49	6,669,896.66	4,456,130.49
无法收回的款项	5,323,678.04		5,323,678.04
其他	1,029,826.02	51,144.85	1,029,826.02
合 计	19,043,814.34	9,488,927.50	19,043,814.34

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	89,429,572.18	85,838,886.85
递延所得税费用	-4,610,877.35	-825,997.28
合 计	84,818,694.83	85,012,889.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	527,297,088.54	430,383,307.64
按法定税率计算的所得税费用	131,824,272.14	107,595,826.91
各公司适用不同税率的影响	-41,996,314.81	-35,221,017.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,417,390.92	21,791,791.25
非应税收入的影响	-2,051,079.70	-384,207.34
技术开发费和残疾人工资加计扣除的影响	-18,445,310.72	-8,517,802.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-977,279.90	-1,505,365.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-952,983.10	1,253,664.32

所得税费用	84,818,694.83	85,012,889.57
-------	---------------	---------------

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回商业汇票保证金存款	110,001,009.85	220,058,002.53
政府补助	40,574,865.49	15,957,529.91
出租收入	4,154,672.09	4,120,452.36
利息收入	8,922,187.81	4,807,938.75
收到往来款	15,572,762.05	45,683,464.09
其他	2,981,185.84	168,154.11
合 计	182,206,683.13	290,795,541.75

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的各项期间费用	1,177,713,900.78	1,226,507,641.83
支付的商业汇票保证金存款	102,360,753.72	225,474,682.00
其他	12,036,736.77	6,721,041.51
合 计	1,292,111,391.27	1,458,703,365.34

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
拆迁补偿款	46,000,000.00	84,858,205.00
赎回结构性存款	147,027,490.00	761,500,000.00
合 计	193,027,490.00	846,358,205.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买结构性存款	169,003,690.00	610,000,000.00
支付拆迁费	35,849.06	
合 计	169,039,539.06	610,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付暂借款		2,506,123.36
支付借款保函保证金以及手续费	9,841,205.64	14,214,750.59
购买少数股权	11,859,100.00	
其他	1,684,926.64	5,246,412.74
合 计	23,385,232.28	21,967,286.69

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	442,478,393.71	345,370,418.07
加: 资产减值准备	38,591,583.25	33,744,760.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,072,082.84	109,001,282.37
无形资产摊销	17,051,688.67	17,432,402.83
长期待摊费用摊销	14,856,344.38	5,539,656.28
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)	22,610.16	-116,131.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,234,179.79	2,767,885.99
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	70,827,624.68	72,627,931.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-14,737,263.14	-10,224,854.02

递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,610,877.35	-825,997.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-63,885,830.08	-201,659,878.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-168,918,681.42	-274,507,534.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	52,254,689.65	94,117,055.21
其他	9,568,568.53	
经营活动产生的现金流量净额	519,805,113.67	193,266,995.38
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	702,580,115.86	559,480,485.26
减: 现金的期初余额	559,480,485.26	583,725,993.56
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	143,099,630.60	-24,245,508.30

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	16,040,130.11
其中: 亨哈口腔医院	16,040,130.11
处置子公司收到的现金净额	16,040,130.11

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	702,580,115.86	559,480,485.26
其中: 库存现金	118,511.05	231,580.24
可随时用于支付的银行存款	702,435,923.08	559,212,172.07
可随时用于支付的其他货币资金	25,681.73	36,732.95
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
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	702,580,115.86	559,480,485.26

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数
不属于现金及现金等价物的保证金存款	325,367,060.55	333,007,316.68
小 计	325,367,060.55	333,007,316.68

(6) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	721,923,006.16	977,650,389.24
其中：支付货款	542,445,804.42	753,038,503.75
支付固定资产等长期资产购置款	179,477,201.74	224,611,885.49

(四) 其他

1. 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	371,390,325.05	保证金存款、保函保证金、拆迁补偿共管户
投资性房地产	11,321,434.26	债务抵押担保
固定资产	263,849,014.41	债务抵押担保
无形资产	12,797,719.54	债务抵押担保
合 计	659,358,493.26	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			168,696,267.05
其中：美元	17,177,776.59	6.9762	119,835,605.05
欧元	6,141,835.14	7.8155	48,001,512.54

港币	958,123.63	0.8967	859,149.46
应收票据			3,999,978.92
其中：欧元	511,800.77	7.8155	3,999,978.92
应收账款			256,501,308.75
其中：美元	31,469,301.66	6.9762	219,536,142.24
欧元	4,729,725.10	7.8155	36,965,166.51
其他应收账款			12,361,109.33
其中：美元	594.06	6.9762	4,144.28
欧元	1,581,084.39	7.8155	12,356,965.05
短期借款			8,535,200.32
其中：欧元	1,092,086.28	7.8155	8,535,200.32
应付账款			58,572,471.65
其中：美元	4,196,544.05	6.9762	29,275,930.60
欧元	3,748,502.24	7.8155	29,296,419.26
日元	1,900.00	0.0641	121.79
其他应付款			15,364,562.54
其中：美元	7,565.24	6.9762	52,776.63
欧元	1,959,156.28	7.8155	15,311,785.91
一年内到期的非流动 负债			276,367,317.05
其中：欧元	35,361,437.79	7.8155	276,367,317.05
长期借款			689,785,443.59
其中：欧元	88,258,645.46	7.8155	689,785,443.59

(2) 境外经营实体说明

被投资单位	注册资本	成立或投资 时间	注册地	记账本 位币	经营范围
英德瑞公司	200 万美元	2011 年	美国新泽西州	美元	产品销售及技术研发
卢森堡公司	25 万美元	2017 年	卢森堡大公爵卢森堡市	美元	医药以及医药中间体贸易
仙琚意大利公司	15 万欧元	2017 年	意大利米兰	欧元	医药以及医药中间体贸易
Newchem 公司	100 万欧元	2017 年	意大利米兰	欧元	医药以及医药中间

					生产、销售
Effechem 公司	37,022.82 欧元	2017 年	意大利米兰	欧元	医药以及医药中间销售
NewChem 法国公司	5 万欧元	2017 年	法国	欧元	药品批发
仙琚香港公司	100.00 万港币	2018 年	香港	港币	医药以及医药中间 体贸易

3. 政府补助

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
国家高技术产业发展项目专项资金	6,818,181.80		1,136,363.64	5,681,818.16	其他收益	浙财企(2011)239号、浙财企(2011)239号
年产14500万片甾体激素制剂新产品产业化项目资金	8,371,212.05		1,545,454.56	6,825,757.49	其他收益	浙财建(2012)119号
年产100亿片皮质激素制剂产品投资项目补助	886,363.84		163,636.32	722,727.52	其他收益	浙财企(2013)250号
公共服务平台检测专项资金	1,304,924.10		240,909.12	1,064,014.98	其他收益	浙财企(2013)249号
循环化改造项目专项补助	607,142.86		136,428.57	470,714.29	其他收益	临财建(2017)1号文件
化工自动化安全控制系统推广应用专项补助	150,000.00		25,000.00	125,000.00	其他收益	临财建(2014)15号文件
生物转换法年产120吨甾体激素原料药技术改造项目补助	16,910,000.00		93,944.44	16,816,055.56	其他收益	发改办产业(2015)1491号、浙发改秘(2015)68号
100吨黄体酮项目专项补助	2,975,280.00		371,910.00	2,603,370.00	其他收益	临财企(2016)20号
临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助	1,966,240.29		221,092.00	1,745,148.29	其他收益	临财企(2018)32号
年产120吨性激素类产品生产线投资项目补助	420,400.00			420,400.00		浙发改资环(2016)487号
危废房示范建设补助资金	240,000.00			240,000.00		临环(2018)33号
工业与信息化专项资	2,469,700.00		224,518.08	2,245,181.92	其他收益	仙政企(2018)

金补贴						5号
激素类综合固体制剂生产线项目补助		300,000.00		300,000.00		仙经信(2019)39号
性激素原料药、制剂生产线及其配套工程项目补助		1,000,000.00		1,000,000.00		仙经信(2019)39号
技改工程项目补助		779,700.00	126,722.84	652,977.16	其他收益	仙政发[2017]186号
2019年临海市省级振兴实体经济财政专项激励资金		3,000,000.00		3,000,000.00		(临财企[2019]30号)
2018年度临海市振兴实体经济技术改造奖励		3,250,000.00	325,000.00	2,925,000.00	其他收益	(临财企[2019]41号)
小计	43,119,444.94	8,329,700.00	4,610,979.57	46,838,165.37		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
重大新药创制专项资金	4,252,771.20			4,252,771.20	其他收益	卫科药专项管办(2011)85-101-005号
小计	4,252,771.20			4,252,771.20		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
社保返还	10,526,671.95	其他收益	仙政办函(2019)1号、台政发[2019]8号、临市委办[2018]97号、杭政函(2019)42号
财政奖励补助	4,753,218.52	其他收益	浙财企(2019)59号、临财企[2019]40号、仙经开[2016]41号、临环[2019]89号、临财企[2018]45号、仙政发(2015)129号、仙政发(2015)129号
项目专项补助	9,465,669.17	其他收益	仙财企[2019]5号、仙科办(2019)1号、仙财企(2019)6号、临财企[2018]55号
研发补助	3,770,181.96	其他收益	Sopravv.attive su cred. d'imp. per invest. R&S
投资奖励款	575,407.39	其他收益	Sopravvenienze attive non tassabili
人才补助	3,484,232.59	其他收益	临政办发[2019]19号、仙人社发(2019)28号、临政办发[2014]98号、台人才办[2016]6号
其他	210,496.60		
小计	32,785,878.18		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入当期损益的政府补助金额	37,396,857.75	17,286,063.58

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

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	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
哼哈口腔医院	16,040,130.11	100.00	出售	2019年4月	工商变更	8,663,587.97

(续上表)

子公司名称	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的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	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、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
哼哈口腔医院						

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
仙琚萃泽公司	设立	2019年7月	700万元	70.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
上海承琚公司	注销	2019年8月	-2,986,339.77	-70,902.45

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

仙药销售公司	浙江仙居县	浙江仙居县	药品销售	60.00		设立
仙琚置业公司	浙江杭州市	浙江杭州市	实业投资	100.00		设立
仙药技术公司	浙江杭州市	浙江杭州市	技术服务	90.00		设立
能可爱心公司	浙江杭州市	浙江杭州市	医用仪器生产	100.00		设立[注 1]
百泓医疗公司	浙江杭州市	浙江杭州市	医用仪器销售	100.00		设立[注 2]
英德瑞公司	美国新泽西州	美国新泽西州	销售及技术服务	100.00		设立
北京科创公司	北京市海淀区	北京市海淀区	技术服务	100.00		设立
仙曜贸易公司	浙江仙居县	浙江仙居县	药品销售	100.00		设立
海盛制药公司	浙江临海市	浙江临海市	药品制造	61.20		非同一控制下企业合并
台州仙琚公司	浙江临海市	浙江临海市	医药制药	100.00		非同一控制下企业合并
百安医疗公司	浙江仙居县	浙江仙居县	医用仪器生产	53.99		设立
NewChem 公司	意大利维罗纳	意大利米兰	药品制造	100.00		非同一控制下企业合并
EffeChem 公司	意大利米兰	意大利米兰	药品销售	100.00		非同一控制下企业合并
仙琚医药公司	浙江杭州市	浙江杭州市	技术开发	70.00		设立
仙琚香港公司	香港	香港	医药以及医药中间体贸易	100.00		设立
仙琚萃泽公司	浙江杭州市	浙江杭州市	技术开发	70.00		设立

[注 1]：本期收购少数股权，直接和间接合计持股比例上升至 100%。

[注 2]：本期收购少数股权，直接和间接合计持股比例上升至 100%。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
仙药销售公司	40.00%	6,937,030.16	2,750,000.00	34,350,546.68
海盛制药公司	38.80%	25,510,862.90	23,280,000.00	76,104,486.52

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

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

仙药销售公司	635,601,410.03	23,352,302.57	658,953,712.60	573,077,345.89		573,077,345.89
海盛制药公司	141,948,903.88	67,415,962.99	209,364,866.87	12,513,179.07	706,104.00	13,219,283.07

(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
仙药销售公司	543,277,054.24	18,988,503.45	562,265,557.69	486,856,766.38		486,856,766.38
海盛制药公司	156,037,687.96	50,482,743.81	206,520,431.77	15,317,518.63	806,976.00	16,124,494.63

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
仙药销售公司	2,049,915,734.20	17,342,575.40	17,342,575.40	70,295,894.23
海盛制药公司	178,644,140.44	65,749,646.66	65,749,646.66	97,217,361.48

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
仙药销售公司	1,834,075,555.83	5,233,644.04	5,233,644.04	-1,701,813.89
海盛制药公司	206,143,862.28	117,007,663.18	117,007,663.18	63,865,099.69

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
仙琚置业公司	2019年7月	90.00%	100.00%
能可爱心公司	2019年4月	54.00%	100.00%
百泓医疗公司	2019年4月	54.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	仙琚置业公司	能可爱心公司/ 百泓医疗公司[注]
购买成本	5,043,500.00	6,815,600.00
现金	5,043,500.00	6,815,600.00
购买成本合计	5,043,500.00	6,815,600.00

减：按取得股权比例计算的子公司净资产份额	-1,912,305.00	-30,905,672.21
差额	6,955,805.00	37,721,272.21
其中：调整资本公积	6,955,805.00	37,721,272.21

[注]：百泓医疗公司系能可爱心公司全资子公司

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天台药业公司	浙江天台县	浙江天台县	药品制造	20.00		权益法核算
阳光生物公司	浙江仙居县	浙江仙居县	药品制造	48.00		权益法核算
弘璐贷款公司	浙江仙居县	浙江仙居县	贷款业务	30.00		权益法核算
斯瑞药业公司	山东菏泽市	山东菏泽市	药品制造	15.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数			
	天台药业公司	阳光生物公司	弘璐贷款公司	斯瑞药业公司
流动资产	214,716,448.37	35,157,600.11	42,373,946.68	581,842,419.35
非流动资产	15,322,326.40	35,537,494.84	126,606,106.46	261,795,385.72
资产合计	230,038,774.77	70,695,094.95	168,980,053.14	843,637,805.07
流动负债	23,905,695.81	62,694,166.50	3,907,176.12	460,786,547.64
非流动负债	373,279.80			49,800,000.00
负债合计	24,278,975.61	62,694,166.50	3,907,176.12	510,586,547.64
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	205,759,799.16	8,000,928.45	165,072,877.02	333,051,257.43
按持股比例计算的净资产份额	41,519,931.18	3,840,445.66	49,521,863.11	49,957,518.68
调整事项		-605,446.916	480,058.85	
其他		-605,446.916	480,058.85	
对联营企业权益投资的账面价值	41,519,931.18	3,234,998.74	50,001,921.96	49,957,518.68

营业收入	266,135,861.80	59,828,510.35	24,961,156.36	152,020,224.80
净利润	50,255,324.46	797,358.35	9,670,464.58	-24,225,864.03
其他综合收益				
综合收益总额	50,255,324.46	797,358.35	9,670,464.58	-24,225,864.03
本期收到的来自联营企业的股利	10,000,000.00		2,700,000.00	

(续上表)

项 目	期初数/上年同期数			
	天台药业公司	阳光生物公司	弘踞贷款公司	斯瑞药业公司
流动资产	206,322,132.35	31,632,417.68	21,245,435.33	406,497,268.23
非流动资产	10,319,949.03	36,174,308.35	148,169,780.20	254,254,691.17
资产合计	216,642,081.38	67,806,726.03	169,415,215.53	660,751,959.40
流动负债	59,181,083.29	62,569,813.50	3,412,606.95	303,475,970.87
非流动负债	116,666.65			
负债合计	59,297,749.94	62,569,813.50	3,412,606.95	303,475,970.87
少数股东权益		-705,309.86		
归属于母公司所有者权益	157,344,331.44	5,942,222.39	166,002,608.58	357,275,988.53
按持股比例计算的净资产份额	31,468,866.29	2,852,266.73	49,800,782.59	53,591,398.28
调整事项				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	31,468,866.29	2,852,266.73	49,800,782.59	53,591,398.28
营业收入	275,332,899.07	50,317,794.17	18,531,433.81	146,196,099.18
净利润	54,834,725.82	-2,840,753.29	10,731,448.72	336,360.89
其他综合收益				
综合收益总额	54,834,725.82	-2,840,753.29	10,731,448.72	336,360.89
本期收到的来自联营企业的股利	24,348,500.00		3,600,000.00	

2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	23,255,260.84	71,600,388.59

下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-5,179,889.83	-49,393,040.77
其他综合收益		
综合收益总额	-5,179,889.83	-49,393,040.77

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6、五(一)11之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2019年12月31日，本公司应收账款的9.78% (2018年12月31日：11.72%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,771,720,704.29	1,833,404,941.50	822,798,994.54	879,042,342.83	131,563,604.13
应付票据	51,308,752.40	51,308,752.40	51,308,752.40		
应付账款	311,068,351.61	311,068,351.61	311,068,351.61		
其他应付款	357,346,838.75	357,346,838.75	357,346,838.75		
小 计	2,491,444,647.05	2,553,128,884.26	1,542,522,937.30	879,042,342.83	131,563,604.13

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,772,977,680.35	1,863,275,597.55	715,114,893.53	222,606,236.12	925,554,467.90
应付票据	70,182,067.00	70,182,067.00	70,182,067.00		
应付账款	330,303,457.41	330,303,457.41	330,303,457.41		
其他应付款	316,314,797.96	316,314,797.96	316,314,797.96		
长期应付款	1,686,576.64	1,720,308.17	1,415,373.01	304,935.16	
小 计	2,491,464,579.36	2,581,796,228.09	1,433,330,588.91	222,911,171.28	925,554,467.90

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。本公司面临的市场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。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款132,501.70万元(2018年12月31日：人民币140,812.46万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不

会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司主要经营活动于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具			277,782,465.03	277,782,465.03
其他权益工具投资			30,265,243.89	30,265,243.89
持续以公允价值计量的资产总额			308,047,708.92	308,047,708.92
非持续的公允价值计量				
持有待售资产		42,297,601.62		42,297,601.62
非持续以公允价值计量的资产总额		42,297,601.62		42,297,601.62

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具：企业于报告期末按票面金额确认其公允价值。

其他权益工具投资：企业于报告期末按照按照取得的初始确认成本作为其公允价值

(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

持有待售资产：企业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，考虑到公司持有待售资产的公允价值减去出售费用后的净额远高于其账面价值，此处按照账面价值计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
仙居县国有资产投资集团有限公司	浙江仙居县	国有资本金的投资、参股经营(非融资性经营业务)等	100,000 万元	21.55	21.55

本公司最终控制方是仙居县国资工作中心(原仙居县国有资产管理局)。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
天台药业公司	原材料	115,044.24	499,556.29
阳光生物公司	原材料	594,812.41	1,037,873.10
君康工贸公司	原材料	51,643.27	35,603.45
斯瑞药业公司	原材料	21,511,710.38	34,148,887.65
江西成琚公司	原材料	15,605,572.92	8,864,008.65
小 计		37,878,783.22	44,585,929.14

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	本期数	上年同期数
阳光生物公司	7,454,982.35	14,057,402.09
君康工贸公司	44,247.80	725,838.99
江西成琚公司	3,625,762.83	
小 计	11,124,992.98	14,783,241.08

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	907.71 万元	733.95 万元

(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	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阳光生物公司	698,907.65	38,439.92	1,901,841.50	104,601.28
小 计		698,907.65	38,439.92	1,901,841.50	104,601.28
其他应收款	阳光生物公司	169,511.46	9,323.13		
小 计		169,511.46	9,323.13		
应收股利	天台药业公司			10,000,000.00	
小 计				10,000,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	天台药业公司	5,000.00	
	斯瑞药业公司	2,850,801.04	4,980,825.00
	江西成璐公司	3,822,886.89	
小 计		6,678,687.93	4,980,825.00

十一、承诺及或有事项

本期无需要披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	以 2019 年 12 月 31 日总股本 916,212,166 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），共计派发 91,621,216.60 元。
-----------	--

(二) 公司拟非公开发行股票

根据公司 2020 年 4 月 23 日召开的第七届董事会二次会议审议通过的《关于公司非公开发行股票方案的议案》，公司拟向特定投资者非公开发行股票，具体发行对象和发行股票

数量待获得中国证监会核准批文后确定。公司非公开发行股票事项尚需提交公司股东大会审议，并经中国证监会核准及取得本次交易涉及的其他必要批准后方可实施，并最终由中国证监会核准的方案为准。

（三）天台药业公司分红

根据天台药业公司 2020 年 4 月 10 日第三届董事会第三次会议审议，以 2019 年 12 月 31 日总股本为基础，向全体股东每股分配 0.3 元，公司持有其 1,045 万股，应分配股利金额为 313.50 万元。

（四）新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

本公司主要生产经营场地位置浙江仙居，目前受新型冠状病毒疫情(以下简称新冠疫情)的影响较小，在积极响应并严格执行党和国家各级政府防控规定和要求的前提下，公司自 2020 年 2 月 10 日陆续开始复工，截至本财务报表批准报出日，公司已恢复正常生产经营。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

十三、其他重要事项

（一）年金计划

根据《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》(劳动与社会保障部令 2004 年第 23 号)及其他相关法律、法规的规定，本公司制定了《浙江仙居制药股份有限公司企业年金方案》，上述方案业经本公司第四届十三次职工代表大会同意并报仙居县劳动和社会保障局备案。仙药销售公司和台州仙居公司的《企业年金方案》分别由其职工代表大会通过并报劳动和社会保障局备案。

1. 参加企业年金职工范围：(1) 本方案实施有效期内与本公司签署正式合同关系满一年的在职职工；(2) 已参加基本养老保险并履行正常缴费义务；(3) 自愿参加。

2. 资金的筹集方法和缴费办法

(1) 资金的筹集方法：企业年金基金缴费由公司和计划参加人共同缴纳。

(2) 缴费方法

1) 企业缴费由公司每年按上年度职工工资总额的 7%的比例提取，如职工本人上一年度工资总额超过公司上一年度平均工资 3 倍的，以公司上一年度平均工资的 3 倍作为缴费基数，该部分缴费按有关规定列入成本(费用)。

2) 个人缴费按每年企业缴费数的 10%缴纳，由公司从职工个人工资中代扣。

2019年度，本公司已计提企业年金 10,960,185.54 元。

(二) 分部信息

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

报告分部的财务信息

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵消	合 计
主营业务收入	3,154,117,312.38	576,222,308.10	33,892,655.81	3,696,446,964.67
主营业务成本	1,146,008,873.84	342,291,490.56	31,219,697.79	1,457,080,666.61
资产总额	4,628,760,484.12	1,216,944,926.21	21,359,862.84	5,824,345,547.49
负债总额	1,662,552,435.45	1,118,929,670.47	15,739,974.04	2,765,742,131.88

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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 (%)	
单项计提坏账准备	1,053,800.86	0.26	1,053,800.86	100.00	
按组合计提坏账准备	411,275,444.21	99.74	22,970,625.40	5.59	388,304,818.81
合 计	412,329,245.07	100.00	24,024,426.26	5.83	388,304,818.81

(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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	381,384,123.89	100.00	21,386,316.18	5.61	359,997,807.71
合 计	381,384,123.89	100.00	21,386,316.18	5.61	359,997,807.71

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位汇总	1,053,800.86	1,053,800.86	100.00	账龄较长,预计收回的可能性较低
小计	1,053,800.86	1,053,800.86	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	405,935,306.96	22,326,441.88	5.50
1-2年	4,238,439.24	423,843.92	10.00
2-3年	1,101,698.01	220,339.60	20.00
小计	411,275,444.21	22,970,625.40	5.59

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,053,800.86						1,053,800.86
按组合计提坏账准备	21,386,316.18	1,584,309.22						22,970,625.40
小计	21,386,316.18	2,638,110.08						24,024,426.26

(3) 应收账款金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款合计数为341,996,057.23元,占应收账款期末余额合计数的比例为82.94%,相应计提的坏账准备合计数为18,809,783.15元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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(%)	
单项计提坏账准备	4,125,000.00	8.19			4,125,000.00
其中:应收股利	4,125,000.00	8.19			4,125,000.00
按组合计提坏账准备	46,270,416.64	91.81	14,656,434.21	31.68	31,613,982.43

其中：其他应收款	46,270,416.64	91.81	14,656,434.21	31.68	31,613,982.43
合 计	50,395,416.64	100.00	14,656,434.21	29.08	35,738,982.43

(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 (%)	
单项计提坏账准备	10,000,000.00	6.52			10,000,000.00
其中：应收股利	10,000,000.00	6.52			10,000,000.00
按组合计提坏账准备	143,299,374.53	93.48	53,130,195.11	37.08	90,169,179.42
其中：其他应收款	143,299,374.53	93.48	53,130,195.11	37.08	90,169,179.42
合 计	153,299,374.53	100.00	53,130,195.11	34.66	100,169,179.42

2) 用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,270,416.64	14,656,434.21	31.68
其中：1年以内	6,460,866.17	355,347.64	5.50
1-2年	11,690,861.71	1,169,086.17	10.00
2-3年	3,091,146.63	618,229.33	20.00
3年以上	25,027,542.13	12,513,771.07	50.00
小 计	46,252,291.64	14,656,434.21	31.68

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	1,972,693.96	313,319.51	50,844,181.64	53,130,195.11
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-642,997.39	642,997.39		
--转入第三阶段		-309,114.66	309,114.66	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	-974,348.93	521,883.93	-38,021,295.90	-38,473,760.90
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	355,347.64	1,169,086.17	13,132,000.40	14,656,434.21

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利	4,125,000.00	10,000,000.00
押金保证金	2,584,417.21	2,609,624.54
应收暂付款	43,684,199.43	140,687,949.99
其他	1,800.00	1,800.00
合计	50,395,416.64	153,299,374.53

(4) 应收股利明细情况

项目	期末数	期初数
仙药销售公司	4,125,000.00	
天台药业公司		10,000,000.00
合计	4,125,000.00	10,000,000.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江仙琚置业有限公司	应收暂付款	34,500,000.00	[注 1]	74.56	12,835,259.98
杭州英辉泰科医药科技有限公司	应收暂付款	2,000,000.00	1-2 年	4.32	200,000.00
仙居县工业园区管委会	押金保证金	1,889,365.00	[注 2]	4.08	844,682.50
浙江百安医疗科技有限公司	应收暂付款	1,700,000.00	1 年以内	3.67	93,500.00
浙江仙琚医药科技有限公司	应收暂付款	1,575,000.00	1 年以内	3.40	86,625.00
小计		41,664,365.00		90.03	14,060,067.48

[注 1]: 其中账龄 1-2 年的 8,816,480.61 元、2-3 年的 2,960,492.60 元、3 年以上的 22,723,026.79 元。

[注 2]: 1-2 年的 250,000.00 元, 3 年以上的 1,639,365.00 元。

3. 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	264,929,944.33		264,929,944.33	179,849,143.60		179,849,143.60
对联营企业投资	169,460,355.47	1,875,000.00	167,585,355.47	168,754,611.71	1,875,000.00	166,879,611.71
合 计	434,390,299.80	1,875,000.00	432,515,299.80	348,603,755.31	1,875,000.00	346,728,755.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
仙药销售公司	34,128,000.00			34,128,000.00		
台州仙琚公司	29,504,640.82			29,504,640.82		
海盛制药公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
仙琚置业公司	45,000,000.00	5,043,500.00		50,043,500.00		
仙药技术公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
北京科创公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
仙曜贸易公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
英德瑞公司	12,452,252.78			12,452,252.78		
百安医疗公司	9,600,000.00			9,600,000.00		
梓铭基因公司	5,062,000.00	3,600,000.00		8,662,000.00		
卢森堡公司	1,702,250.00	3,870,850.00		5,573,100.00		
仙琚医药公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
能可爱心公司		70,315,600.00		70,315,600.00		
仙琚香港公司		850,850.73		850,850.73		
仙琚萃泽公司		1,400,000.00		1,400,000.00		
小 计	179,849,143.60	85,080,800.73		264,929,944.33		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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

天台药业公司	31,468,866.29			10,051,064.89	
阳光生物公司	2,852,266.73			382,732.01	
上海三合公司					
索元生物公司					
弘珺贷款公司	49,800,782.59			2,901,139.37	
君康工贸公司	3,514,867.49			227,154.40	
智腾医药公司	1,258,659.90			1,454,193.71	
斯瑞药业公司	53,591,398.28			-3,633,879.60	
江西成珺公司	7,667,046.44			-1,896,809.75	
聚合金融公司	9,966,897.00			1,678,975.72	
美国 Oculo 公司	6,758,826.99	1,232,676.00		-6,154,294.10	
合 计	166,879,611.71	1,232,676.00		5,010,276.65	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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		
天台药业公司					41,519,931.18	
阳光生物公司					3,234,998.74	
上海三合公司						1,875,000.00
索元生物公司						
弘珺贷款公司		2,700,000.00			50,001,921.96	
君康工贸公司					3,742,021.89	
智腾医药公司					2,712,853.61	
斯瑞药业公司					49,957,518.68	
江西成珺公司					5,770,236.69	
聚合金融公司		1,000,000.00			10,645,872.72	
美国 Oculo 公司				1,837,208.89		
合 计		3,700,000.00		1,837,208.89	167,585,355.47	1,875,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,655,818,516.07	789,090,085.93	1,586,235,479.16	931,941,332.27
其他业务	9,899,987.09	7,368,978.35	4,873,744.25	4,062,013.19
合 计	1,665,718,503.16	796,459,064.28	1,591,109,223.41	936,003,345.46

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料投入	12,386,648.50	21,234,885.66
职工薪酬	42,692,542.81	39,014,206.42
资产折旧及摊销	4,316,433.04	3,809,340.05
其他	93,263,347.34	45,114,988.44
合 计	152,658,971.69	109,173,420.57

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	40,845,000.00	5,400,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	5,010,276.65	2,561,382.29
理财产品投资产生的收益	1,250,000.00	7,598,726.04
合 计	47,105,276.65	15,560,108.33

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,256,789.95	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	5,834,546.11	详见本财务报表附注五之政府补助说明/[注]
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	37,229,978.78	详见本财务报表附注五之政府补助说明

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	1,552,508.33	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，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、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,828,448.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,663,587.97	
小 计	37,195,382.53	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	6,000,236.83	
少数股东权益影响额(税后)	-1,064,553.21	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	32,259,698.91	

[注]：其中包含社保减免 5,667,667.14 元。

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	14.78	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.62	0.41	0.41

2. 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	A	410,368,585.97	
非经常性损益	B	32,259,698.91	
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	378,108,887.06	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,631,668,611.96	
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	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
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	G	59,553,790.79	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	外币财务报表折算差额	I1	-453,614.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	收购少数股权导致净资产增加	I2	-37,721,272.21
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	8
	收购少数股权导致净资产增加	I3	-6,955,805.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	5
	出售子公司导致净资产增加	I4	2,822,535.17
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	8
	权益法核算投资稀释股权导致净资产增加	I5	1,349,606.93
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	11
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G - \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	2,776,959,449.12	

加权平均净资产收益率	M=A/L	14.78%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	13.62%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 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	A	410,368,585.97
非经常性损益	B	32,259,698.91
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	378,108,887.06
期初股份总数	D	916,212,166
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	916,212,166
基本每股收益	M=A/L	0.45
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.41

(2) 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。

浙江仙琚制药股份有限公司

二〇二〇年四月二十三日