

杭州天目山药业股份有限公司

审计报告

中天运[2020]审字第 90027 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 目 录

	页 次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、母公司资产负债表	6-7
3、合并利润表	8
4、母公司利润表	9
5、合并现金流量表	10
6、母公司现金流量表	11
7、合并股东权益变动表	12-13
8、母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-87
四、事务所营业执照复印件	
五、签字注册会计师资质证明复印件	

# 审计报告

中天运[2020]审字第 90027 号

杭州天目山药业股份有限公司全体股东：

## 一、无法表示意见

我们接受委托，审计杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“天目药业”或“公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的天目药业合并及母公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并及母公司财务报表发表审计意见的基础。

## 二、形成无法表示意见的基础

### （一）中国证监会立案调查事项

如财务报表附注“十四、资产负债表日后事项”所述，天目药业公司于 2020 年 4 月 21 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：浙证调查字 2020141 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。截至本审计报告出具日，公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，我们无法预计立案调查的结果以及其对公司财务报表可能产生的影响。

### （二）违规对外担保事项

如财务报表附注“十一、关联方及关联交易（四）关联方交易情况 2、关联担保情况”所述，我们发现公司 11 起违规担保事项，同时又由于公司印章管理相关的内部控制存在重大缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司对外担保事项的完整性以及其对财务报表可能产生的影响。

### （三）控股股东及关联方占用资金事项

如财务报表附注“十一、关联方及关联交易（四）关联方交易情况 3、控股股东及关联方占用资金”所述，我们发现公司 5 起控股股东及关联方非经营性占用公司资金事项，共计占用公司资金 3,480.00 万元，截至本审计报告出具日，尚有 2,460.00 万元非经营性占用公司资金未归还，此非经营性占用资金的可收回金额具有重大不确定性。同时由于相关的内部控制存在

重大缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断公司控股股东及关联方占用资金事项的完整性以及其对财务报表可能产生的影响。

（四）控股子公司银川天目山温泉养老养生产业有限公司签订重大工程合同及筹划重大资产重组事项

如财务报表附注“十五、其他重要事项（四）其他对投资者决策有影响的重要事项 2、控股子公司银川天目山签订重大工程合同及筹划重大资产重组事项”所述，截止本报告期末，银川天目山温泉养老养生产业有限公司（以下简称“银川天目山”）已向合同施工方支付工程预付款 3,073.12 万元，目前工程项目已暂停实施，后续如何处理尚存在不确定性。银川天目山已预支付股权转让款 5,414.00 万元，后续是否确认购买股权尚存在重大不确定性，如果不确认股权，已预付的股权转让款是否能够及时足额收回存在重大不确定性。同时由于相关的内部控制存在重大缺陷，我们也无法判断是否还存在应及时审批与披露而未及时审批与披露的其他重大合同事项。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天目药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天目药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天目药业的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对天目药业的合并及母公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并及母公司财务报表发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天目药业，并履行了职业道德方面的其他责任。



[此页无正文]

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年六月十日

中国注册会计师:

（项目合伙人）

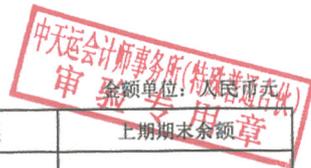


中国注册会计师:





## 合并资产负债表



编制单位：杭州巨源药业股份有限公司

2019年12月31日

项 目	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、(一)	25,708,252.40	86,805,133.47	86,805,133.47
交易性金融资产				—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				4,631,919.46
应收账款	六、(二)	61,138,828.63	51,631,744.72	52,285,682.38
应收款项融资	六、(三)	2,753,116.36	4,631,919.46	—
预付款项	六、(四)	55,752,269.33	1,705,365.75	1,705,365.75
其他应收款	六、(五)	28,827,341.24	18,340,271.47	18,766,018.48
存货	六、(六)	55,880,141.07	68,761,605.62	68,761,605.62
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、(七)	5,563,192.84	2,270,986.10	2,270,986.10
<b>流动资产合计</b>		<b>235,623,141.87</b>	<b>234,147,026.59</b>	<b>235,226,711.26</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				—
可供出售金融资产		—	—	1,746,600.00
其他债权投资				—
持有至到期投资		—	—	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	六、(八)	2,402,833.42	2,052,685.66	—
其他非流动金融资产				—
投资性房地产				
固定资产	六、(九)	145,247,573.07	138,616,371.55	138,616,371.55
在建工程	六、(十)	66,396,850.94	30,005,707.02	30,005,707.02
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、(十一)	47,988,732.16	50,854,123.84	50,854,123.84
开发支出				—
商誉	六、(十二)	21,023,555.76	21,023,555.76	21,023,555.76
长期待摊费用	六、(十三)	6,851,923.75	2,776,293.23	2,776,293.23
递延所得税资产	六、(十四)	11,135,043.71	430,373.51	366,511.46
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>301,046,512.81</b>	<b>245,759,110.57</b>	<b>245,389,162.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>536,669,654.68</b>	<b>479,906,137.16</b>	<b>480,615,874.12</b>

法定代表人：李祖岳

主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：费丽霞



## 合并资产负债表（续）

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年12月31日



项目	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六、(十五)	38,000,000.00	69,900,000.00	69,900,000.00
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负债		—	—	
衍生金融负债				
应付票据	六、(十六)		572,976.60	572,976.60
应付账款	六、(十七)	72,159,700.77	51,289,218.77	51,289,218.77
预收款项	六、(十八)	8,680,397.70	9,993,388.70	9,993,388.70
应付职工薪酬	六、(十九)	8,540,508.14	4,566,886.53	4,566,886.53
应交税费	六、(二十)	4,928,458.89	6,123,527.77	6,123,527.77
其他应付款	六、(二十一)	59,405,856.70	159,288,727.64	159,288,727.64
持有待售负债				—
一年内到期的非流动负债	六、(二十二)	13,460,105.76	33,000,000.00	33,000,000.00
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>205,175,027.96</b>	<b>334,734,726.01</b>	<b>334,734,726.01</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、(二十三)	37,000,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、(二十四)	5,700,000.00	11,400,000.00	11,400,000.00
长期应付职工薪酬	六、(二十五)	—	1,613,415.94	1,613,415.94
预计负债	六、(二十六)	7,630,383.71		
递延收益	六、(二十七)	140,462,531.85	36,766,451.95	36,766,451.95
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>190,792,915.56</b>	<b>56,279,867.89</b>	<b>56,279,867.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>395,967,943.52</b>	<b>391,014,593.90</b>	<b>391,014,593.90</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	六、(二十八)	121,778,885.00	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、(二十九)	51,497,938.80	51,497,938.80	51,497,938.80
减：库存股				
其他综合收益	六、(三十)	656,233.42	306,085.66	
专项储备				
盈余公积	六、(三十一)	24,181,414.37	24,181,414.37	24,181,414.37
未分配利润	六、(三十二)	-92,090,797.61	-142,201,040.83	-141,185,218.21
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>106,023,673.98</b>	<b>55,563,283.00</b>	<b>56,273,019.96</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>34,678,037.18</b>	<b>33,328,260.26</b>	<b>33,328,260.26</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>140,701,711.16</b>	<b>88,891,543.26</b>	<b>89,601,280.22</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>536,669,654.68</b>	<b>479,906,137.16</b>	<b>480,615,874.12</b>

法定代表人：李祖岳

主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：费丽霞



## 母公司资产负债表

编制单位:杭州天目山药业股份有限公司

2019年12月31日

金额单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产:</b>				
货币资金		1,111,315.35	4,288,738.95	4,288,738.95
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				1,324,413.86
应收账款	十六、(一)	14,991,786.51	10,273,531.00	10,273,531.00
应收款项融资	十六、(二)	818,516.62	1,324,413.86	
预付款项		273,280.00	432,073.30	432,073.30
其他应收款	十六、(三)	67,945,713.60	5,573,823.65	5,573,823.65
存货		10,696,761.14	28,792,793.28	28,792,793.28
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,078,405.61	403,408.30	403,408.30
<b>流动资产合计</b>		<b>98,915,778.83</b>	<b>51,088,782.34</b>	<b>51,088,782.34</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				—
可供出售金融资产		—	—	1,746,600.00
其他债权投资				—
持有至到期投资		—	—	
长期应收款				
长期股权投资	十六、(四)	118,790,000.00	118,790,000.00	118,790,000.00
其他权益工具投资		2,402,833.42	2,052,685.66	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		61,554,411.62	53,751,333.74	53,751,333.74
在建工程		33,568,456.08		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产			1,601,289.00	1,601,289.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,723,693.06		
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>218,039,394.18</b>	<b>176,195,308.40</b>	<b>175,889,222.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>316,955,173.01</b>	<b>227,284,090.74</b>	<b>226,978,005.08</b>

法定代表人:李祖岳

主管会计工作负责人:赵非凡

会计机构负责人:费丽霞



母公司资产负债表（续）

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元



项目	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
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负债				
衍生金融负债				
应付票据			572,976.60	572,976.60
应付账款		11,531,483.85	15,668,564.91	15,668,564.91
预收款项		4,090,416.75	4,699,050.09	4,699,050.09
应付职工薪酬		4,912,241.99	1,153,169.31	1,153,169.31
应交税费		1,667,481.17	2,111,527.69	2,111,527.69
其他应付款		102,954,549.21	110,516,065.41	110,516,065.41
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		460,105.76	33,000,000.00	33,000,000.00
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>125,616,278.73</b>	<b>167,721,354.01</b>	<b>167,721,354.01</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		5,700,000.00	11,400,000.00	11,400,000.00
长期应付职工薪酬			1,613,415.94	1,613,415.94
预计负债		7,630,383.71		
递延收益		68,527,243.65	1,455,269.05	1,455,269.05
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>81,857,627.36</b>	<b>14,468,684.99</b>	<b>14,468,684.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>207,473,906.09</b>	<b>182,190,039.00</b>	<b>182,190,039.00</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
股本		121,778,885.00	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		54,267,198.74	54,267,198.74	54,267,198.74
减：库存股				
其他综合收益		656,233.42	306,085.66	
专项储备				
盈余公积		24,130,295.29	24,130,295.29	24,130,295.29
未分配利润		-91,351,345.53	-155,388,412.95	-155,388,412.95
<b>股东权益</b>		<b>109,481,266.92</b>	<b>45,094,051.74</b>	<b>44,787,966.08</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>316,955,173.01</b>	<b>227,284,090.74</b>	<b>226,978,005.08</b>

法定代表人：李祖岳

*李祖岳*

主管会计工作负责人：赵非凡

*赵非凡*

会计机构负责人：费丽霞

*费丽霞*

## 合并利润表

编制单位:杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位:人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		297,072,374.92	358,470,846.72
其中:营业收入	六、(三十三)	297,072,374.92	358,470,846.72
二、营业总成本		314,646,018.40	358,077,562.99
其中:营业成本	六、(三十三)	149,463,601.04	221,699,749.11
税金及附加	六、(三十四)	3,438,217.81	7,180,683.33
销售费用	六、(三十五)	110,081,783.37	74,526,025.66
管理费用	六、(三十六)	39,195,348.32	38,232,882.35
研发费用	六、(三十七)	6,226,688.42	7,573,158.64
财务费用	六、(三十八)	6,240,379.44	8,865,063.90
其中:利息费用		6,226,556.36	8,883,202.27
利息收入		88,194.47	105,315.59
加:其他收益	六、(三十九)	1,089,222.60	
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	六、(四十)	-5,667,640.75	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、(四十一)	-5,983,300.52	-4,121,260.90
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(四十二)	71,598,318.45	-188,047.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		43,462,956.30	-3,916,024.17
加:营业外收入	六、(四十三)	38,760,915.58	5,898,727.41
减:营业外支出	六、(四十四)	29,357,794.97	2,578,701.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		52,866,076.91	-595,998.64
减:所得税费用	六、(四十五)	1,406,056.77	6,068,770.37
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		51,460,020.14	-6,664,769.01
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		51,460,020.14	-6,664,769.01
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		50,110,243.22	-9,876,351.57
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,349,776.92	3,211,582.56
六、其他综合收益的税后净额		350,147.76	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		350,147.76	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		350,147.76	
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	六、(三十)	350,147.76	—
4.企业自身信用风险公允价值变动			—
(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			
8.外币财务报表折算差额			
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		51,810,167.90	-6,664,769.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,460,390.98	-9,876,351.57
归属于少数股东的综合收益总额		1,349,776.92	3,211,582.56
八、每股收益			
基本每股收益		0.41	-0.08
稀释每股收益		0.41	-0.08

法定代表人:李祖岳



主管会计工作负责人:赵非凡



会计机构负责人:费丽霞





## 母公司利润表

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元



	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(五)	112,546,069.05	124,300,290.03
减：营业成本	十六、(五)	25,882,928.89	66,238,288.89
税金及附加		1,877,686.25	5,053,236.48
销售费用		74,336,144.60	39,371,631.10
管理费用		17,460,666.98	17,862,756.85
研发费用		4,778,951.78	5,803,844.08
财务费用		854,185.90	4,063,179.66
其中：利息费用		842,775.01	4,114,856.66
利息收入		10,676.16	75,987.61
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-3,617,419.39	—
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-612,815.38	-635,830.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		71,632,461.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,757,731.53	-4,728,485.99
加：营业外收入		36,560,119.78	2,315,254.20
减：营业外支出		27,280,783.89	318,662.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,037,067.42	-2,731,894.73
减：所得税费用			
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		64,037,067.42	-2,731,894.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,037,067.42	-2,731,894.73
（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		350,147.76	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		350,147.76	
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		350,147.76	—
4、企业自身信用风险公允价值变动			—
（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			
8、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		64,387,215.18	-2,731,894.73
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：李祖岳

主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：费丽霞

## 合并现金流量表

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,586,383.25	305,230,063.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十六)	182,099,048.68	166,518,464.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>477,685,431.93</b>	<b>471,748,527.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		124,822,446.12	154,331,548.32
支付给职工以及为职工支付的现金		36,974,590.15	37,811,225.74
支付的各项税费		35,712,611.60	30,117,272.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十六)	119,048,075.39	178,782,364.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>316,557,723.26</b>	<b>401,042,411.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>161,127,708.67</b>	<b>70,706,116.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			54,140,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,472,600.00	17,315,120.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、(四十六)	10,200,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,672,600.00</b>	<b>71,455,120.54</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,656,288.13	37,462,257.79
投资支付的现金		59,840,000.00	54,140,000.00
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	六、(四十六)	14,800,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>169,296,288.13</b>	<b>91,602,257.79</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-157,623,688.13</b>	<b>-20,147,137.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		112,100,000.00	102,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(四十六)	7,045,000.00	93,580,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>119,145,000.00</b>	<b>195,580,000.00</b>
偿还债务支付的现金		143,500,000.00	125,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,080,532.32	9,249,790.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十六)	39,915,000.00	65,861,666.67
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>189,495,532.32</b>	<b>200,211,457.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-70,350,532.32</b>	<b>-4,631,457.09</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	六、(四十七)	86,554,226.79	40,626,704.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	六、(四十七)	19,707,715.01	86,554,226.79

法定代表人：李祖岳

主管会计工作负责人：赵非凡

审计机构负责人：费丽霞



## 母公司现金流量表

编制单位:杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,530,682.14	83,634,818.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		287,094,083.73	180,190,991.82
经营活动现金流入小计		398,624,765.87	263,825,810.25
购买商品、接受劳务支付的现金		10,920,589.83	12,936,491.30
支付给职工以及为职工支付的现金		16,147,923.90	16,310,607.22
支付的各项税费		15,296,960.77	9,742,472.02
支付其他与经营活动有关的现金		199,712,197.72	222,484,641.86
经营活动现金流出小计		242,077,672.22	261,474,212.40
经营活动产生的现金流量净额		156,547,093.65	2,351,597.85
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,472,600.00	17,315,120.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,472,600.00	17,315,120.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,768,168.79	3,954,009.48
投资支付的现金		5,700,000.00	
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		4,600,000.00	
投资活动现金流出小计		95,068,168.79	3,954,009.48
投资活动产生的现金流量净额		-93,595,568.79	13,361,111.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	65,700,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	65,700,000.00
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		878,579.17	4,225,612.50
支付其他与筹资活动有关的现金		38,000,000.00	36,401,666.67
筹资活动现金流出小计		71,878,579.17	80,627,279.17
筹资活动产生的现金流量净额		-65,878,579.17	-14,927,279.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-2,927,054.31	785,429.74
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		4,037,832.27	3,252,402.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,110,777.96	4,037,832.27



法定代表人: 李祖岳

李祖岳

主管会计工作负责人: 赵非凡

赵非凡

会计机构负责人: 费丽霞

费丽霞

# 合并股东权益变动表

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
		本年金额											
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额		121,778,885.00				51,497,938.80			24,181,414.37	-39,228,112.33	58,230,125.84	33,328,260.26	91,558,386.10
加：会计政策变更								306,085.66		-1,015,822.62	-709,736.96		-709,736.96
前期差错更正										-1,957,105.88	-1,957,105.88		-1,957,105.88
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		121,778,885.00				51,497,938.80		306,085.66	24,181,414.37	-142,201,040.83	55,563,283.00	33,328,260.26	88,891,543.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								350,147.76		50,110,243.22	50,460,390.98	1,349,776.92	51,810,167.90
（一）综合收益总额								350,147.76		50,110,243.22	50,460,390.98	1,349,776.92	51,810,167.90
（二）股东投入和减少股本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		121,778,885.00				51,497,938.80		656,233.42	24,181,414.37	-92,090,797.61	106,023,673.98	34,678,037.18	140,701,711.16

法定代表人：李祖岳

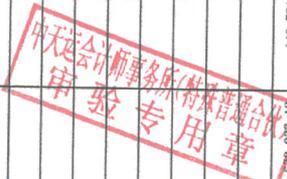
主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：曹丽霞

*李祖岳*

*赵非凡*

*曹丽霞*



# 合并股东权益变动表

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	上年金额										少数股东权益	股东权益合计	
		归属于股东权益												
		实收资本(或股本)	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	小计	少数股东权益	股东权益合计			
一、上年年末余额		121,778,885.00	51,497,938.80		24,181,414.37		-130,346,366.64		67,111,871.53		30,116,677.70	97,228,549.23		
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、本年期初余额		121,778,885.00	51,497,938.80		24,181,414.37		-131,308,866.64		66,149,371.53		30,116,677.70	96,265,049.23		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少股本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
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) 专项储备提取和使用														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额		121,778,885.00	51,497,938.80		24,181,414.37		-141,185,218.21		56,273,019.96		33,328,769.26	89,601,280.22		

法定代表人：李国岳

主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：费丽霞

*李国岳*

*赵非凡*

*费丽霞*



# 母公司股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

附注	本年金额				专项储备	其他综合收益	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他							
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	121,778,885.00					54,267,198.74			24,130,295.29	-155,388,412.95	44,787,966.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									306,085.66		306,085.66
二、本年年初余额	121,778,885.00					54,267,198.74			24,130,295.29	-155,388,412.95	45,094,051.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少股本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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）专项储备提取和使用											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	121,778,885.00					54,267,198.74			24,130,295.29	-91,357,346.59	109,481,266.92

法定代表人：李祖岳

主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：费丽霞



编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

# 母公司股东权益变动表

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股				
一、上年年末余额		121,778,885.00		54,267,198.74		24,130,295.29	-152,656,518.22	47,519,860.81	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额		121,778,885.00		54,267,198.74		24,130,295.29	-152,656,518.22	47,519,860.81	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额							-2,731,894.73	-2,731,894.73	
（二）股东投入和减少股本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
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）专项储备提取和使用									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额		121,778,885.00		54,267,198.74		24,130,295.29	-155,388,412.95	44,787,966.08	

法定代表人：李祖岳

主管会计工作负责人：赵非凡

会计机构负责人：费丽霞



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

**杭州天目山药业股份有限公司**  
**2019 年度财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

### 一、公司基本情况

杭州天目山药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1989年3月11日经临安县人民政府临政(1989)40号文批准成立,现总部位于浙江省杭州市临安区锦南街道上杨路18号。

1992年5月31日公司经整体资产评估完成股份制改造。根据公司1992年7月21日第一届第四次股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监发审字(1993)第25号文复审同意和上海证券交易所上证(93)第2053号文审核批准,于1993年8月23日首次向社会公众发行人民币普通股121,778,885股(A股),每股发行价1元;股票代码:600671;公司简称:天目药业。

2015年10月12日,公司原股东深圳长汇投资企业(有限合伙)、深圳诚汇投资企业(有限合伙)、深圳城汇投资企业(有限合伙)、天津长汇投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“深圳长汇及其一致行动人”)与长城影视文化企业集团有限公司签署《股份转让协议》,深圳长汇及其一致行动人将持有公司无限售流通股股票20,420,397股(占公司总股本的16.77%)转让给长城影视文化企业集团有限公司。

2015年10月21日,中国证券登记结算有限责任公司出具了《过户登记确认书》,深圳长汇及其一致行动人与长城影视文化企业集团有限公司的股权转让事宜已完成股权过户登记手续,长城影视文化企业集团有限公司成为本公司单一第一大股东。

本公司的最终控制方是赵锐勇、赵非凡。

公司行业性质:医药制造行业;住所:浙江省杭州市临安区锦南街道上杨路18号;法定代表人:李祖岳;注册号:91330000253930812T;注册资本:人民币12,178万元。

截至2019年12月31日,长城影视文化企业集团有限公司直接持有公司30,874,441股,占公司总股本的25.35%。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共7户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事:市场经营管理。生产:片剂、颗粒剂、丸剂、合剂、口服液、糖浆剂、滴眼剂、滴丸剂,软胶囊、片剂、颗粒剂类保健食品。中药饮片销售。中医门诊服务等。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品及保健品生产、中药材种植、中药饮片销售、中医门诊服务等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（七）“金融工具”、（十九）“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十四）“重大会计判断和估计”。

#### （一）会计期间

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

#### （二）营业周期

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

#### （三）记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

### (五) 合并财务报表的编制方法

#### 1、合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### 2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、(十一)“长期股权投资”或本附注四、(七)“金融工具”。

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

条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （七）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

##### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

当本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。因销售产品或提供劳务而产生的、不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的交易对价金额进行初始计量。

##### 2、金融资产的分类和后续计量

###### （1）金融资产的分类

本公司的金融资产在初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②以摊余成本计量的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 4) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产业务模式。

#### 5) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以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。

#### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

### 4) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

## 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

### (2) 财务担保合同负债

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

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

## 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

## 5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

#### 7、金融工具减值

本公司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权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(1) 预期信用损失计量的一般方法

##### 1) 应收账款

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的损失准备。

##### 2) 其他金融资产

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

如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司考虑的违约风险信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

金融资产已发生信用减值的迹象包括：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### （3）各类应收款项金融资产信用损失的具体确定方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等。

本公司先单独评估应收款项的信用风险，确定其预期信用损失，单独评估信用风险的应收款项包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。不同组合的形成及其确定依据：

组合形成	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

对于账龄组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### （4）预期信用损失准备的列报

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

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本金融工具附注第 1 条和第 3 条处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## 10、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司特定相关的参数。

## （八）应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## （九）存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 4、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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

### （十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入

股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

## （十二）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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-45	5.00	6.47-2.11
通用设备	年限平均法	12-14	5.00	8.08-6.79
专用设备	年限平均法	12-14	5.00	8.08-6.79
运输工具	年限平均法	12	5.00	8.08-7.92
其他设备	年限平均法	5-8	5.00	19.40-11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

## 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## （十三）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

## （十四）借款费用

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

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

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

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

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

## （十五）无形资产

### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出

计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

#### (十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （十八）职工薪酬

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### （十九）收入

#### 1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### 2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务

部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 4、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。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、门诊医疗服务收入，结合公司的实际情况，各类收入的确认方法如下：

(1) 销售产品和商品的收入确认需满足以下条件：根据生产订单完成相关产品生产，对检验合格产品开具销售出库单，通过物流公司及公司送货方式交付给购货方并由购货方签收，根据销售出库单开具发票；以产品销售收入金额已确定，产品相关的成本能够可靠地计量时确认。

(2) 门诊医疗服务收入：在医疗服务结束后即确认收入。

## (二十) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1、应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2、所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3、相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4、根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

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

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

## （二十二）租赁

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

### 1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、会计政策的变更

1、财政部分别于 2019 年 4 月 30 日、2019 年 9 月 19 日发布了《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订;将原资产负债表中的“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个行项目,将“应付票据及应付账款”行项目分拆为“应付票据”“应付账款”两个行项目,将原利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整。

本公司已根据新的企业财务报表格式要求编制财务报表,并对可比期间的财务报表列报进行相应调整。对可比期间财务报表列报项目及金额的主要影响如下:

项目	调整前	调整后
	2018 年 12 月 31 日账面金额	2019 年 1 月 1 日账面金额
应收票据及应收账款	56,917,601.84	
应收款项融资		4,631,919.46
应收账款		52,285,682.38
应付票据及应付账款	51,862,195.37	
应付票据		572,976.60
应付账款		51,289,218.77

2、本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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—套期会计》和《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”)。

在准则实施日,企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量,根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行新金融工具准则与现行准则之间的差异,追溯调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益。

本公司首次执行新金融工具准则对年初财务报表相关项目列报及期初留存收益如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
应收账款	52,285,682.38		-653,937.66	51,631,744.72
其他应收款	18,766,018.48		-425,747.01	18,340,271.47
可供出售金融资产	1,746,600.00	-1,746,600.00		
其他权益工具投资		1,746,600.00	306,085.66	2,052,685.66
递延所得税资产	366,511.46		63,862.05	430,373.51

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
其他综合收益			306,085.66	306,085.66
未分配利润	-141,185,218.21		-1,015,822.62	-142,201,040.83

3、本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

此项政策调整对本公司本年度无影响。

4、本公司自 2019 年 6 月 17 日起执行修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

此项政策调整对本公司本年度无影响。

## 2、会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

### （二十四）重大会计判断和估计

#### 1、租赁的归类

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

#### 2、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### 3、存货跌价准备

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

#### 4、折旧和摊销

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

## 5、递延所得税资产

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

## 6、所得税

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

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、10%、13%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10%税率。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

纳税主体名称	所得税税率
黄山市天目药业有限公司	15%
黄山天目薄荷药业有限公司	15%

### (二) 税收优惠及批文

1、根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，子公司黄山市天目药业有限公司被认定为高新技术企业，自 2017 年 11 月 7 日起享受国家高新技术企业所得税减按 15%税率计缴的税收优惠政策，有效期三年，证书编号：GR201734001450。

2、根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，子公司黄山天目薄荷药业有限公司被认定为高新技术企业，自 2018 年 7 月 24 日起享受国家高新技术企业所得税减按 15%税率计缴的税收优惠政策，有效期三年，证书编号：GR201834000517。

3、根据浙江省临安市国家税务局临国税减备告字[2008]第 69 号文件，子公司浙江天目生物技术自 2008 年 2 月 27 日起享受增值税减免政策。

4、根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36

号)等相关规定,子公司杭州三慎泰中医门诊部有限公司提供的医疗服务免征增值税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期末指2019年12月31日,期初指2019年1月1日,上期期末指2018年12月31日,本年指2019年度,上年指2018年度。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	14,122.64	13,491.98
银行存款	25,682,114.43	86,462,151.00
其他货币资金	12,015.33	329,490.49
合 计	25,708,252.40	86,805,133.47

注:1、本报告期末银行存款中,有6,000,537.39元为冻结款项,具体详见本附注“十三承诺及或有事项(二)或有事项”之第1条、第4条。

2、本报告期末的其他货币资金主要为POS机在途款项。

### (二) 应收账款

类别	期末余额				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	70,646,826.11	100.00	9,507,997.48	13.46	61,138,828.63
其中:账龄组合	70,646,826.11	100.00	9,507,997.48	13.46	61,138,828.63
合计	70,646,826.11	100.00	9,507,997.48	13.46	61,138,828.63

续:

类别	期初余额				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	58,607,237.67	100.00	6,975,492.95	11.90	51,631,744.72
其中:账龄组合	58,607,237.67	100.00	6,975,492.95	11.90	51,631,744.72
合计	58,607,237.67	100.00	6,975,492.95	11.90	51,631,744.72

#### 2、单项计提预期信用损失的应收账款

无。

#### 3、采用账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	59,943,973.01	3,548,301.07	5.92
1-2年(含2年)	2,830,011.25	672,422.11	23.76
2-3年(含3年)	3,760,155.29	1,422,956.45	37.84
3-4年(含4年)	1,930,802.01	1,682,433.30	87.14
4-5年(含5年)	31,733.10	31,733.10	100.00
5年以上	2,150,151.45	2,150,151.45	100.00
合计	70,646,826.11	9,507,997.48	13.46

#### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,975,492.95	3,172,954.86		640,450.33		9,507,997.48
其中：账龄组合	6,975,492.95	3,172,954.86		640,450.33		9,507,997.48
合计	6,975,492.95	3,172,954.86		640,450.33		9,507,997.48

#### 5、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	640,450.33

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
杭州天目保健品有限公司	货款	518,144.39	清账、重签协议	已通过内部审批程序	否
合计		518,144.39			

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 20,450,315.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,758,312.72 元。

#### (三) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	2,753,116.36	4,631,919.46
合计	2,753,116.36	4,631,919.46

#### 1、本报告期无实际核销的应收票据融资

## 2、本报告期末无已质押的应收票据融资

## 3、本报告期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,511,292.60	
合计	15,511,292.60	

## 4、本报告期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据融资

## (四) 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	55,430,397.16	99.42	1,526,214.02	89.50
1 至 2 年	167,456.00	0.30	78,332.08	4.59
2 至 3 年	4,329.00	0.01		
3 年以上	150,087.17	0.27	100,819.65	5.91
合 计	55,752,269.33	100.00	1,705,365.75	100.00

注：(2) 本年无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 54,432,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 97.63%。

## (五) 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,827,341.24	18,340,271.47
合计	28,827,341.24	18,340,271.47

## 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	9,493,214.59	21.79	9,493,214.59	100.00	
按组合计提坏账准备	34,073,901.22	78.21	5,246,559.98	15.40	28,827,341.24
其中：账龄组合	34,073,901.22	78.21	5,246,559.98	15.40	28,827,341.24
合计	43,567,115.81	100.00	14,739,774.57	28.05	28,827,341.24

续:

类别	期初余额				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	8,722,014.59	30.50	8,722,014.59	100.00	
按组合计提坏账准备	21,872,527.35	69.50	3,532,255.88	7.71	18,340,271.47
其中: 账龄组合	21,872,527.35	69.50	3,532,255.88	7.71	18,340,271.47
合计	30,594,541.94	100.00	12,254,270.47	35.86	18,340,271.47

## 2、单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州誉振科技有限公司	6,975,000.00	6,975,000.00	100.00	账龄 5 年以上
杨晓明	300,000.00	300,000.00	100.00	账龄 5 年以上
安徽援康药业有限公司	140,282.09	140,282.09	100.00	账龄 5 年以上
安徽华源医药集团股份有限公司	783,990.00	783,990.00	100.00	账龄 5 年以上
现代集团国际有限公司	522,742.50	522,742.50	100.00	账龄 5 年以上
王国利	771,200.00	771,200.00	100.00	无还款能力
合计	9,493,214.59	9,493,214.59	100.00	

## 3、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	12,542,179.32
1—2 年 (含 2 年)	387,266.07
2—3 年 (含 3 年)	20,083,080.00
3—4 年 (含 4 年)	23,132.15
4—5 年 (含 5 年)	100,000.00
5 年以上	10,431,458.27
合计	43,567,115.81

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	6,975,000.00	6,975,000.00
备用金及往来款	27,011,024.21	22,718,376.40
保证金	1,193,325.27	514,302.87
应收拆迁补贴	7,000,000.00	
其他	1,387,766.33	386,862.67
合计	43,567,115.81	30,594,541.94

## 5、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
期初余额	21,726.05	3,510,529.83	8,722,014.59	12,254,270.47
期初余额在本期变动				
-转入第二阶段	-21,726.05	21,726.05		
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	2,135,202.75	-411,716.86	771,200.00	2,494,685.89
本期收回或转回				
本期核销		9,181.79		9,181.79
本期其他变动				
期末余额	2,135,202.75	3,111,357.23	9,493,214.59	14,739,774.57

## 6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	39,625,440.00	90.95	9,569,750.84

7、本报告期末核销其他应收款原值 9,181.79 元，坏账准备 9,181.79 元。

8、本报告期末无涉及政府补助的应收款项

9、本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

10、本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## (六) 存货

## 1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,028,715.08	316,800.00	8,711,915.08
库存商品	35,475,606.00	6,605,300.26	28,870,305.74
在产品	19,877,555.41	2,295,081.35	17,582,474.06
包装物	97,432.28		97,432.28
委托加工物资	618,013.91		618,013.91

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	65,097,322.68	9,217,181.61	55,880,141.07

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,296,279.74	173,082.40	20,123,197.34
库存商品	33,511,296.00	3,059,460.13	30,451,835.87
在产品	19,003,397.22	944,919.67	18,058,477.55
包装物	107,971.62		107,971.62
在途物资			
委托加工物资	20,123.24		20,123.24
合 计	72,939,067.82	4,177,462.20	68,761,605.62

## 2、存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,059,460.13	3,545,840.13				6,605,300.26
在产品	944,919.67	1,350,161.68				2,295,081.35
原材料	173,082.40	143,717.60				316,800.00
合 计	4,177,462.20	5,039,719.41				9,217,181.61

## 3、存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低原则		
在产品	成本与可变现净值孰低原则		
原材料	成本与可变现净值孰低原则		

## (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税进项留抵	5,491,186.86	1,657,696.83
房租及物业费	21,666.69	565,743.99
保险费	50,339.29	47,545.28
合 计	5,563,192.84	2,270,986.10

## (八) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	2,402,833.42	2,052,685.66
合 计	2,402,833.42	2,052,685.66

## 期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
上海领汇创业投资有限公司	1,746,600.00	656,233.42	2,402,833.42

## (九) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	145,247,573.07	138,616,371.55
固定资产清理		
合 计	145,247,573.07	138,616,371.55

## 1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	76,997,565.90	112,275,927.22	9,410,661.59	2,531,611.21	5,356,108.67	206,571,874.59
2、本年增加金额	67,167,891.38	103,426.76	102,481.43	-	12,747.01	67,386,546.58
(1) 购置	61,525,745.07	103,426.76	102,481.43		12,747.01	61,744,400.27
(2) 在建工程转入	5,642,146.31					5,642,146.31
3、本年减少金额	24,860,934.03	62,154,664.34	5,614,600.14	1,297,508.20	596,763.42	94,524,470.13
(1) 处置或报废	24,860,934.03	50,125,153.89	5,614,600.14	1,297,508.20	596,763.42	82,494,959.68
(2) 转入在建工程		12,029,510.45				12,029,510.45
4、期末余额	119,304,523.25	50,224,689.64	3,898,542.88	1,234,103.01	4,772,092.26	179,433,951.04
二、累计折旧						-
1、期初余额	23,787,515.88	33,924,028.58	6,136,108.23	1,360,083.36	2,747,766.99	67,955,503.04
2、本年增加金额	1,686,642.65	8,276,766.03	411,934.06	190,808.16	749,704.34	11,315,855.24
(1) 计提	1,686,642.65	8,276,766.03	411,934.06	190,808.16	749,704.34	11,315,855.24
3、本年减少金额	15,443,312.24	24,276,511.33	4,847,633.34	905,602.53	555,501.98	46,028,561.42
(1) 处置或报废	15,443,312.24	19,264,665.69	4,847,633.34	905,602.53	555,501.98	41,016,715.78
(2) 转入在建工程		5,011,845.64				5,011,845.64

项 目	房屋及 建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
4、期末余额	10,030,846.29	17,924,283.28	1,700,408.95	645,288.99	2,941,969.35	33,242,796.86
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额		943,581.11				943,581.11
3、本年减少金额						
4、期末余额		943,581.11				943,581.11
四、账面价值						
1、年末账面价值	109,273,676.96	31,356,825.25	2,198,133.93	588,814.02	1,830,122.91	145,247,573.07
2、年初账面价值	53,210,050.02	78,351,898.64	3,274,553.36	1,171,527.85	2,608,341.68	138,616,371.55

2、本报告期末无暂时闲置的固定资产。

3、本报告期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4、本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
黄山商品房	79,468.93	房屋置换，尚未收房
锅炉房	668,205.07	办理中
合计	747,674.00	

6、本报告期末固定资产抵押情况

2017年4月5日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司以价值9,628,679.24元的部分房屋建筑物及土地使用权为抵押，向黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行借款13,000,000.00元，借款期限为2017年4月5日至2020年4月5日，抵押的资产为：屯溪区奕棋镇九龙新区塔山东路西北侧九龙新区03-13地块土地使用权，权证编号黄国用（2009）第0421号；屯溪区黄山九龙低碳经济园区九龙大道1号房产，权证编号房地权证黄（昱）字第201407746-201407750号、黄（昱）字第201518217-201518218号、黄（昱）字第201518192号。

2017年8月18日，子公司黄山市天目药业有限公司与黄山市屯溪区供销农副产品专业合作社签订互助金最高额循环借款合同，借款15,000,000.00元，抵押资产为黄山市天目药业有限公司房产编号为皖（2017）黄山市不动产权第0010973、皖（2017）黄山市不动产权第0010974、皖（2017）黄山市不动产权第0010975、皖（2017）黄山市不动产权第0010976、皖（2017）黄山市不动产权第0010977、皖（2017）黄山市不动产权第0010978、皖（2017）黄山市不动产权第0010979、皖（2017）黄山市不动产权第0010980、皖（2017）黄山市不动产权第0010981、皖（2017）黄山市不动产权第0010982。

2017年12月25日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司与黄山市屯溪区供销农副产品专业合作社签订互助金最高额循环借款合同，借款5,000,000.00元，黄山市江南融资担保有限公司提供担保，同时子公司黄山市天目药业有限公司与黄山市江南融资担保有限公司签订反担保协议，为该笔借款提供反担保，反担保抵押资产为黄山市天目药

业有限公司房产，编号为皖（2017）黄山市不动产权第0010973。

以上抵押固定资产原值合计 39,709,317.08 元，净值合计 30,939,771.35 元。

### （十）在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	64,480,687.58	30,005,707.02
工程物资	1,916,163.36	
合 计	66,396,850.94	30,005,707.02

#### 1、在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
徐村仙草小镇工程				3,005,707.02		3,005,707.02
温泉养老工程	30,912,231.50		30,912,231.50	27,000,000.00		27,000,000.00
制药中心一期改造项目	33,568,456.08		33,568,456.08			
合 计	64,480,687.58		64,480,687.58	30,005,707.02		30,005,707.02

#### 2、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
温泉养老工程	60,000,000.00	27,000,000.00	3,912,231.50			30,912,231.50
徐村仙草小镇工程	9,969,100.00	3,005,707.02	9,519,722.02	5,642,146.31	6,883,282.73	
制药中心一期改造项目	41,500,000.00		35,321,364.28		1,752,908.20	33,568,456.08
合 计		30,005,707.02	48,753,317.80	5,642,146.31	8,636,190.93	64,480,687.58

（续）

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	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
温泉养老工程	51.52	0.00				自筹资金
徐村仙草小镇工程	125.64	100.00				自筹资金
制药中心一期改造项目	85.65	80.00				自筹资金
合 计						

注：在建工程本年其他减少金额：

（1）徐村仙草小镇工程其他减少金额 6,883,282.73，其中：由于大棚报废导致计入营业外支出 1,862,738.32

元、计入工程物资 1,916,163.36 元；绿植等转入长期待摊费用 3,104,381.05 元。

(2) 制药中心一期改造项目其他减少金额 1,752,908.20 元，为杨岱办公楼改造费转入长期待摊费用。

3、本报告期无计提在建工程减值准备。

4、工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	1,916,163.36	
合计	1,916,163.36	

### (十一) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	专有技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	55,458,020.65	500,000.00	6,000,000.00	61,958,020.65
2、本年增加金额				
(1) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置	3,345,113.43			3,345,113.43
4、期末余额	52,112,907.22	500,000.00	6,000,000.00	58,612,907.22
二、累计摊销				
1、期初余额	4,603,896.81	500,000.00	6,000,000.00	11,103,896.81
2、本年增加金额	1,321,709.79			1,321,709.79
(1) 计提	1,321,709.79			1,321,709.79
3、本年减少金额				
(1) 处置	1,801,431.54			1,801,431.54
4、期末余额	4,124,175.06	500,000.00	6,000,000.00	10,624,175.06
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	47,988,732.16			47,988,732.16
2、年初账面价值	50,854,123.84			50,854,123.84

#### 2、重要的无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
银川天目山温泉养老养生产业有限公司土地使用权	42,154,674.00	456 个月

### 3、所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	3,235,599.16	87,448.68	借款抵押

注：2017 年 4 月 5 日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司以价值 9,628,679.24 元的部分房屋建筑物及土地使用权为抵押，向黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行借款 13,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 4 月 5 日至 2020 年 4 月 5 日，抵押的资产为：屯溪区奕棋镇九龙新区塔山东路西北侧九龙新区 03-13 地块土地使用权，权证编号黄国用（2009）第 0421 号；屯溪区黄山九龙低碳经济园区九龙大道 1 号，权证编号房地权证黄（昱）字第 201407746-201407750 号、黄（昱）字第 201518217-201518218 号、黄（昱）字第 201518192 号。

## （十二）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	4,435,830.40			4,435,830.40
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	16,587,725.36			16,587,725.36
合 计	21,023,555.76			21,023,555.76

公司期末聘请北京中同华资产评估有限公司对与商誉相关的各资产组进行了减值测试。测试过程为：首先将该商誉及归属于少数股权的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各包括商誉的资产组是否发生了减值。经测试，期末公司商誉不存在减值。

对于杭州三慎泰宝丰中药有限公司（以下简称“宝丰中药”）而言，公司的商誉值为 443.58 万元，包含少数股东的商誉值为 869.77 万元，经调整后包含全部商誉的资产组公允价值持续计量的账面价值为 1,952.44 万元，经过评估人员测算，该资产组的预计未来现金流量的现值为 2,230.00 万元，资产组预计未来现金流量高于持续计量的账面价值，该公司商誉不存在减值。上述数据取自评估公司出具的《杭州天目山药业股份有限公司财务报告为目的 2019 年报商誉减值测试涉及的杭州三慎泰宝丰中药有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目资产评估报告》。

对于杭州三慎泰中医门诊部有限公司（以下简称“三慎门诊”）而言，公司的商誉值为 1,658.77 万元，包含少数股东的商誉值为 3,252.50 万元，经调整后包含全部商誉的资产组公允价值持续计量的账面价值为 4,040.78 万元，经过评估人员测算，该资产组的预计未来现金流量的现值为 4,060.00 万元，资产组预计未来现金流量高于持续计量的账面价值，该公司商誉不存在减值。上述数据取自评估公司出具的《杭州天目山药业股份有限公司财务报告为目的 2019 年报商誉减值测试涉及的杭州三慎泰中医门诊部有限公司商誉所在资产组可收回金额评估项目资产评估报告》。

重要假设及依据：1、假设委估资产/资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据；2、国家现行的有关法律、法规、国家宏观经济形势无重大变化，赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；3、假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；4 本次评估假设评估对象于年度内均匀获得净现金流；5、假设被评估单位营业执照和医疗经营资质到期后可通过复审并可办理延期使用。

关键参数：1、预测期，2020 年至 2024 年，其后为稳定期；2、稳定期增长率，持平；3、前自由现金流折现率，宝丰中药为 17.71%，三慎门诊为 17.19%；4、利润率，根据预测的收入、成本、费用等计算。

### （十三）长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
杨岱办公楼改造费		1,752,908.20	29,215.14		1,723,693.06
杭州三慎泰中医门诊部 有限公司装修费	2,277,911.23		621,252.00		1,656,659.23
徐村土地承包金	498,382.00	45,000.00	251,691.04		291,690.96
黄山天目车棚费用		84,936.89	9,437.44		75,499.45
徐村项目待摊费用		3,104,381.05			3,104,381.05
合 计	2,776,293.23	4,987,226.14	911,595.62		6,851,923.75

### （十四）递延所得税资产

#### 1、递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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	1,722,381.28	263,300.76	1,614,608.25	430,373.51
信用减值准备	4,218,726.12	724,806.46		
可抵扣亏损	2,694,754.13	404,213.12		
递延收益	38,970,893.48	9,742,723.37		
合 计	47,606,755.01	11,135,043.71	1,614,608.25	430,373.51

#### 2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	8,438,381.44	18,712,932.70
信用减值准备	20,029,045.92	
可抵扣亏损	47,178,354.58	111,934,960.09
合 计	75,645,781.94	130,647,892.79

## 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	期末余额	期初余额	备注
2019 年度		21,488,472.78	企业所得税弥补亏损明细表
2020 年度		16,047,035.28	企业所得税弥补亏损明细表
2021 年度		8,857,929.25	企业所得税弥补亏损明细表
2022 年度			企业所得税弥补亏损明细表
2023 年度	35,322,947.00	65,541,522.78	企业所得税弥补亏损明细表
2024 年度	11,855,407.58		未经税务师审核
合 计	47,178,354.58	111,934,960.09	

## (十五) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		5,000,000.00
保证借款	33,000,000.00	62,900,000.00
信用借款	5,000,000.00	2,000,000.00
合 计	38,000,000.00	69,900,000.00

## 注：1、保证借款

2019 年 4 月 10 日，子公司黄山市天目药业有限公司与黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行签订 23,000,000.00 元借款续贷协议，由本公司继续为其提供信用担保。

2019 年 5 月 9 日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司黄山市分行借款 5,000,000.00 元，由本公司及本公司法定代表人李祖岳、黄山市江南融资担保有限公司为其提供信用担保。

2019 年 7 月 26 日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司向黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行借款 5,000,000.00 元，由本公司为其提供信用担保及黄山天目薄荷药业有限公司专利权质押。

## 2、信用借款

2019 年 7 月 26 日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司向黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行借款 2,000,000.00 元。

2019 年 4 月 12 日，子公司浙江天目生物技术有限公司向杭州联合农村商业银行股份有限公司蒋村支行借款 3,000,000.00 元。

## (十六) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		572,976.60
合 计		572,976.60

## (十七) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	55,943,112.88	37,960,088.82
设备款	4,411,568.50	5,569,188.45
工程款	7,248,588.39	4,283,150.50
研发费用	4,400,000.00	3,300,000.00
其他	156,431.00	176,791.00
合 计	72,159,700.77	51,289,218.77

## 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州市飞乐净化科技有限公司	2,522,702.85	对方未催款结算
苏州兴亚净化工程有限公司	1,800,000.00	对方未催款结算
合 计	4,322,702.85	

## (十八) 预收款项

## 1、预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	8,680,397.70	9,993,388.70
合 计	8,680,397.70	9,993,388.70

2、本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## (十九) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	4,566,886.53	39,989,845.94	36,016,224.33	8,540,508.14
二、离职后福利-设定提存计划		2,293,885.04	2,293,885.04	
三、辞退福利		297,773.10	297,773.10	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,566,886.53	42,581,504.08	38,607,882.47	8,540,508.14

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,840,454.05	35,460,431.66	31,462,215.53	5,838,670.18
2、职工福利费	207,942.57	1,866,531.29	1,893,323.25	181,150.61
3、社会保险费	12,610.01	1,326,731.60	1,339,341.61	
其中：医疗保险费		1,114,442.23	1,114,442.23	

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工伤保险费	8,357.40	121,547.14	129,904.54	
生育保险费	4,252.61	90,742.23	94,994.84	
4、住房公积金	43,077.43	780,930.57	822,816.00	1,192.00
5、工会经费和职工教育经费	2,462,802.47	555,220.82	498,527.94	2,519,495.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,566,886.53	39,989,845.94	36,016,224.33	8,540,508.14

## 3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		2,218,825.92	2,218,825.92	
2、失业保险费		75,059.12	75,059.12	
3、企业年金缴费				
合 计		2,293,885.04	2,293,885.04	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按员工基本工资的14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## (二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,089,930.00	3,019,180.86
企业所得税	2,024,326.27	2,261,657.17
城市维护建设税	125,781.31	229,060.21
土地使用税	86,819.57	220,132.04
房产税	348,921.42	174,182.11
教育费附加	89,843.79	134,536.84
个人所得税	131,776.61	56,508.55
印花税	24,747.47	21,930.42
水利建设专项资金	6,312.45	6,339.57
合 计	4,928,458.89	6,123,527.77

## (二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	187,636.31	182,137.27

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	23,403.36	23,403.36
其他应付款	59,194,817.03	159,083,187.01
合 计	59,405,856.70	159,288,727.64

## 1、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款利息	97,989.09	103,851.65
分期付息到期还本的长期借款利息	89,647.22	78,285.62
合 计	187,636.31	182,137.27

## 2、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利（法人股股利）	23,403.36	23,403.36
合 计	23,403.36	23,403.36

## 3、其他应付款

## (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
业务费	38,524,229.82	29,278,703.31
往来款	4,870,015.55	2,838,554.93
保证金及押金	4,281,577.64	4,535,439.24
政府补助		36,932,000.00
拆迁补偿款		30,000,000.00
借款	10,659,633.00	53,420,000.00
退货赔款		1,087,444.96
其他	859,361.02	991,044.57
合 计	59,194,817.03	159,083,187.01

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
黄山市屯溪区供销农副产品专业合作社	10,000,000.00	资金紧张
北京含弘资产管理有限公司	400,000.00	对方未来结算
广东天士力粤健医药有限公司	300,000.00	保证金暂不归还
连云港九州通医药有限公司	200,000.00	保证金暂不归还
合 计	10,900,000.00	

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付职工薪酬(附注六、(二十五))	460,105.76	
1年内到期的长期借款(附注六、(二十三))	13,000,000.00	33,000,000.00
合 计	13,460,105.76	33,000,000.00

**(二十三) 长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	37,000,000.00	
抵押借款	13,000,000.00	39,500,000.00
减：一年内到期的长期借款(附注六、(二十二))	13,000,000.00	33,000,000.00
合 计	37,000,000.00	6,500,000.00

注：1、2017年4月5日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司以价值9,628,679.24元的部分房屋建筑物及土地使用权为抵押，向黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行借款13,000,000.00元，借款期限为2017年4月5日至2020年4月5日，抵押的资产为：屯溪区奕棋镇九龙新区塔山东路西北侧九龙新区03-13地块土地使用权，权证编号黄国用(2009)第0421号；屯溪区黄山九龙低碳经济园区九龙大道1号，权证编号房地权证黄(昱)字第201407746-201407750号、黄(昱)字第201518217-201518218号、黄(昱)字第201518192号。截至2019年12月31日借款余额13,000,000.00元。

2、2019年7月26日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司向黄山屯溪农村商业银行股份有限公司奕棋支行借款18,000,000.00元，借款期限为2019年7月26日至2022年7月26日，由杭州天目山药业股份有限公司提供担保，截止2019年12月31日借款余额18,000,000.00元。

3、2019年5月30日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司向安徽歙县农村商业银行股份有限公司借款19,000,000.00元，借款期限为2019年5月30日至2022年5月30日，由杭州天目山药业股份有限公司提供担保，截止2019年12月31日借款余额19,000,000.00元。

**(二十四) 长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
股权款	5,700,000.00	11,400,000.00
合 计	5,700,000.00	11,400,000.00

注：期末余额系公司收购杭州三慎泰宝丰中药有限公司、杭州三慎泰中医门诊部有限公司尚未支付的股权转让款。

**(二十五) 长期应付职工薪酬**

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利		

项 目	期末余额	期初余额
四、其他	460,105.76	1,613,415.94
减：一年内到期的非流动负债（附注六、（二十二））	460,105.76	
合 计		1,613,415.94

注：上述金额系根据本公司与2017年度收购子公司杭州三慎泰宝丰中药有限公司、杭州三慎泰中医门诊部有限公司的原股东（现为本公司子公司的员工）签订的协议中的超额利润奖励条款，计提的用于支付收购子公司经营管理团队成员的奖励薪酬。截止2019年12月31日，对赌期已结束，按合同计算出来应付奖励薪酬重分类至一年内到期的非流动负债。

### （二十六）预计负债

项 目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保		7,630,383.71	对外担保承担连带责任
合 计		7,630,383.71	

注：具体原因详见本附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项”之第1项。

### （二十七）递延收益

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,726,639.26	37,782,000.00	1,806,502.27	43,702,136.99	政府补助
拆迁补偿	29,039,812.69	88,724,867.00	21,004,284.83	96,760,394.86	
合 计	36,766,451.95	126,506,867.00	22,810,787.10	140,462,531.85	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年计入资产处置收益	期末余额	与资产/收益相关
收16年促进新型工业化借转补专项资金	738,095.30			57,142.75		680,952.55	与资产相关
收17年促进新型工业户借转补专项资金	322,916.71	-350,000.00		-27,083.29			与资产相关
2015年促进新型工业化发展专项借转补项目专项财政扶持资金	565,714.27			51,428.58		514,285.69	与资产相关
2014年改扩建购置生产设备补助	680,952.36			57,142.87		623,809.49	与资产相关
2014年改扩建购置生产设备补助	9,585.69			871.44		8,714.25	与资产相关
2015年改扩建购置生产设备补助	235,714.27			21,428.58		214,285.69	与资产相关
2014年技改项目新增设备补助	410,714.28			35,714.29		374,999.99	与资产相关
2016年企业发展专项支持项目补助	1,133,333.33			100,000.00		1,033,333.33	与资产相关
年产“超青”2亿片GMP生产线技改项目	82,359.15				82,359.15		与资产相关
临安市高污染燃料小锅炉淘汰改造项目补助资金	104,000.04				104,000.04		与资产相关

补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年计入资产处置收益	期末余额	与资产/收益相关
杭州市高污染燃料小锅炉淘汰改造项目补助资金	567,272.74				567,272.74		与资产相关
临安市财政局(临安区经信局)改造补助奖励(明目液)	153,710.52				153,710.52		与资产相关
临安市财政局(临安区经信局)改造补助奖励(固体、液体)	547,926.60				547,926.60		与资产相关
九龙园区管委会支持企业发展专项资金	2,074,344.00		54,588.00			2,019,756.00	与资产相关
银川西夏项目补助		36,932,000.00				36,932,000.00	与资产相关
竹业振兴补助款	100,000.00	200,000.00				300,000.00	与资产相关
美丽农业产业建设项目奖补		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	7,726,639.26	37,782,000.00	54,588.00	296,645.22	1,455,269.05	43,702,136.99	

## (二十八) 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	121,778,885.00						121,778,885.00

## (二十九) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	45,896,699.93			45,896,699.93
其他资本公积	5,601,238.87			5,601,238.87
合计	51,497,938.80			51,497,938.80

## (三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		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	
其他权益工具投资公允价值变动	306,085.66	350,147.76			350,147.76	656,233.42
合计	306,085.66	350,147.76			350,147.76	656,233.42

## (三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	23,116,082.20			23,116,082.20
任意盈余公积	1,065,332.17			1,065,332.17

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合 计	24,181,414.37			24,181,414.37

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### （三十二）未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-141,185,218.21	-130,346,366.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,015,822.62	-962,500.00
调整后年初未分配利润	-142,201,040.83	-131,308,866.64
加：本年归属于母公司股东的净利润	50,110,243.22	-9,876,351.57
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-92,090,797.61	-141,185,218.21

### （三十三）营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,058,849.96	149,447,492.79	292,102,347.53	176,700,273.57
其他业务	13,524.96	16,108.25	66,368,499.19	44,999,475.54
合 计	297,072,374.92	149,463,601.04	358,470,846.72	221,699,749.11

### （三十四）税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
土地增值税		3,187,766.86
城市维护建设税	1,196,921.27	1,378,995.57
土地使用税	375,580.40	708,243.62
教育费附加	512,197.55	590,998.13
房产税	613,794.60	524,457.90
地方教育附加	341,465.02	393,998.72

项 目	本年发生额	上年发生额
土地增值税		3,187,766.86
城市维护建设税	1,196,921.27	1,378,995.57
残疾人保障基金	215,718.82	184,092.93
印花税	103,584.15	108,951.69
水利建设专项资金	77,296.00	102,217.91
车船使用税	960.00	960.00
环境保护费	700.00	
合 计	3,438,217.81	7,180,683.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### (三十五) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务费	105,360,303.82	64,801,299.26
办公费	11,299.11	4,954,418.13
运输费	1,698,804.13	1,064,254.27
职工薪酬	1,111,995.50	977,114.10
宣传推广费	91,104.75	905,909.32
折旧费	4531.44	6,218.04
其他	1,803,744.62	1,816,812.54
合 计	110,081,783.37	74,526,025.66

### (三十六) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,386,940.67	18,165,598.09
折旧摊销费	4,909,809.79	4,661,990.06
中介服务费	837,790.04	2,208,015.32
停工费用	1,171,604.85	1,487,638.54
办公费用	750,933.76	920,752.74
差旅费	716,608.16	867,648.50
长期应付职工薪酬	-1,153,310.18	741,426.07
董事会会费	460,000.00	599,999.99
房租水电	2,538,745.46	2,873,588.12
修理费	346,517.48	557,044.34
业务招待费	1,223,165.84	426,802.85

项 目	本年发生额	上年发生额
汽车使用费	426,042.88	395,356.66
宣传推广费	588,702.21	280,000.00
保险费	117,837.53	141,343.80
邮电通信费	139,679.46	134,047.07
其他	4,734,280.37	3,771,630.20
合 计	39,195,348.32	38,232,882.35

**(三十七) 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
服务费	3,300,000.00	5,500,000.00
材料及人工	2,503,443.01	1,239,206.21
其他费用	423,245.41	833,952.43
合 计	6,226,688.42	7,573,158.64

**(三十八) 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	6,226,556.36	8,883,202.27
减：利息收入	88,194.47	105,315.59
手续费支出	102,017.55	87,177.22
合 计	6,240,379.44	8,865,063.90

**(三十九) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助项目	1,087,645.22	
代扣代缴税金返还	1,577.38	
合 计	1,089,222.60	

**政府补助项目**

种 类	金 额	文件名称	与资产相关/与 收益相关
2014-2015 技改设备类补助	266,585.76	黄山经济开发区管委会财政局与黄山市天目药业有限公司关于筋骨草胶囊优化工艺技术改造项目使用“借转补”专项财政扶持资金协议书	与资产相关
2016 促进新型工业化借转补项	30,059.46	关于下达“借转补”项目专项财政扶持资金的通知	与资产相关

种 类	金 额	文件名称	与资产相关/与 收益相关
目补助			
省级重大科技项目-筋骨草胶 囊质量标准提升项目奖励款	750,000.00	安徽省科技重大专项计划项目合同书	与收益相关
17 年度促进新型工业化资金	13,000.00	《黄山经济开发区促进新开支工业化发展专项资金 管理办法》	与收益相关
市级研发设备升级补助	14,000.00	关于组织申报 2018 年市科技计划项目和省支持科 技创新若干政策相关项目的通知	与收益相关
收 2018 年研发设备配套奖补	7,000.00		与收益相关
研发设备升级补助	7,000.00		与收益相关
合 计	1,087,645.22		

**(四十) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,172,954.86	
其他应收款坏账损失	-2,494,685.89	
合 计	-5,667,640.75	

**(四十一) 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-1,132,538.36
存货跌价损失	-5,039,719.41	-2,988,722.54
固定资产减值	-943,581.11	
合 计	-5,983,300.52	-4,121,260.90

**(四十二) 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	71,598,318.45	-188,047.00	71,598,318.45
合 计	71,598,318.45	-188,047.00	71,598,318.45

**(四十三) 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益 的金额
政府补助	1,204,502.00	3,962,043.80	1,204,502.00
拆迁补偿款	37,350,639.52	806,661.48	37,350,639.52
诉讼赔款	28,750.00	1,000,000.00	28,750.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	177,024.06	130,022.13	177,024.06
合 计	38,760,915.58	5,898,727.41	38,760,915.58

## 计入当期损益的政府补助：

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
2016年度临安市农贸市场改造提升和长效管理补助资金		935,155.72	
2016年企业发展专项支持项目补助		100,000.00	
杭州市高污染燃料小锅炉淘汰改造项目补助资金		70,909.08	
借转补项目专项财政扶持资金		57,142.87	
2016年促进新型工业化借转补专项资金		57,142.80	
九龙园区管委会支持企业发展专项补助资金	54,588.00	54,588.00	与资产相关
2015年促进新型工业化发展专项		51,428.58	
2014年技改项目新增设备补助		35,714.29	
2017年促进新型工业户借转补专项资金		24,999.96	
黄山市改扩建工业项目购置生产设备补助资金		22,300.02	
年产“超青”2亿片GMP生产线技改项目		13,726.56	
临安市高污染燃料小锅炉淘汰改造项目补助资金		12,999.96	
稳岗补贴		36,086.00	
临安市财政局 2017年度企业兼并重组项目财政奖励款		256,000.00	
鼓励企业节约集约用地奖励		238,387.08	
安徽省制造强省企业奖励		200,000.00	
2017年安徽省专精特新中小企业收入		100,000.00	
2018年安徽省黄山市九龙区中小企业税收前五奖励		50,000.00	
2017年黄山市专精特新中小企业收入		50,000.00	
黄山市经开区财政局 2017年促进工业化发展专项资金		50,000.00	
临安市财政局（临安区经信局）改造补助奖励（固体、液体）		20,873.40	

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
黄山市科技创新扶持资金		19,000.00	
临安市财政局（临安经信局）改造补助奖励（明目液）		5,589.48	
省级重大科技项目-筋骨草胶囊质量标准提升项目奖励款		1,500,000.00	
17年度促进新型工业化资金			
研发设备升级补助			
发明专利维持省助资金	600.00		与收益相关
科技保险补助	19,000.00		与收益相关
政府18年纳税10强奖励	10,000.00		与收益相关
稳岗补贴	25,814.00		与收益相关
财政局活动补贴（五抓五送）	3,000.00		与收益相关
土地流转项目补助资金	50,000.00		与收益相关
年度总部经济奖励兑现	15,000.00		与收益相关
省支持科技创新奖励	97,000.00		与收益相关
收优秀民营企业奖励	150,000.00		与收益相关
收屯溪区政府质量奖	100,000.00		与收益相关
收四板挂牌奖补（市级）：区金融办	25,000.00		与收益相关
收政府补贴：新四板挂牌奖补	25,000.00		与收益相关
屯溪区支持科技创新若干规定	200,000.00		与收益相关
关于展开2017年省级大气污染防治综合奖补资金项目申报工作的通知	100,000.00		与收益相关
收稳岗补贴：黄山市人力资源和社会保障局	9,379.00		与收益相关
收稳岗补贴：黄山市人力资源	313,121.00		与收益相关
杭州市临安区林业局“三品”认证专项资金补助款入账	7,000.00		与收益相关
合 计	1,204,502.00	3,962,043.80	

**（四十四）营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废	2,241,393.38		2,241,393.38
医保扣款	-279,540.08	1,884,272.18	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
预计负债	7,630,383.71		7,630,383.71
拆迁支出	19,151,798.73		19,151,798.73
赔偿罚款支出	612,412.23	610,374.61	612,412.23
其他	1,347.00	84,055.09	1,347.00
合 计	29,357,794.97	2,578,701.88	29,637,335.05

**(四十五) 所得税费用**

## 1、所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	12,110,726.97	5,917,852.73
递延所得税费用	-10,704,670.20	150,917.64
合 计	1,406,056.77	6,068,770.37

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	52,866,076.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,216,519.23
子公司适用不同税率的影响	865,548.12
调整以前期间所得税的影响	-362,347.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,098,635.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,153,003.27
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,376,151.35
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	7,116,856.84
所得税费用	1,406,056.77

**(四十六) 现金流量表项目**

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保证金及往来款	3,057,461.33	94,211,300.40
政府补助	2,731,077.38	38,759,573.08
备用金	1,034,421.91	1,519,025.31

项 目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	64,930.39	1,000,000.00
利息收入	88,194.47	105,315.59
拆迁款	173,918,492.00	30,000,000.00
其他	1,204,471.20	923,249.86
合 计	182,099,048.68	166,518,464.24

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	6,490,391.06	99,188,038.28
管理费用\销售费用\研发费用	106,780,606.98	71,698,744.01
备用金	2,306,483.70	5,378,712.40
保证金	2,927,189.10	1,858,567.99
营业外支出	441,387.00	225,218.94
手续费支出	102,017.55	87,177.22
其他		345,905.93
合 计	119,048,075.39	178,782,364.77

## 3、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
浙江豪懿投资管理有限公司	10,200,000.00	
合 计	10,200,000.00	

## 4、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
浙江豪懿投资管理有限公司	10,200,000.00	
长城影视文化企业集团有限公司	4,600,000.00	
合 计	14,800,000.00	

## 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
个人借款	7,045,000.00	67,580,000.00
黄山市小额贷款有限公司应急资金		18,000,000.00
黄山市屯溪区供销农副产品专业合作社借款		7,000,000.00
浙江豪懿投资管理有限公司借款		1,000,000.00
合 计	7,045,000.00	93,580,000.00

## 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
个人借款	39,915,000.00	39,160,000.00
黄山市小额贷款有限公司应急资金		18,000,000.00
股权转让款		5,700,000.00
黄山市屯溪区供销农副产品专业合作社借款		2,000,000.00
浙江豪懿投资管理有限公司借款		1,000,000.00
融资担保费		1,666.67
合 计	39,915,000.00	65,861,666.67

#### (四十七) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	51,460,020.14	-6,664,769.01
加：资产减值准备	11,650,941.27	4,121,260.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,315,855.24	11,934,866.14
无形资产摊销	1,321,709.79	1,390,602.37
长期待摊费用摊销	911,595.62	870,443.00
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）	-71,598,318.45	-16,830,810.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,241,393.38	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,226,556.36	9,130,660.83
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,704,670.20	49,555.59
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）	7,841,745.14	-6,704,603.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	54,888,560.44	1,682,000.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	95,572,319.94	71,726,910.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	161,127,708.67	70,706,116.33
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	19,707,715.01	86,554,226.79
减：现金的期初余额	86,554,226.79	40,626,704.80
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	-66,846,511.78	45,927,521.99

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	19,707,715.01	86,554,226.79
其中：库存现金	14,122.64	13,491.98
可随时用于支付的银行存款	19,681,577.04	86,462,141.00
可随时用于支付的其他货币资金	12,015.33	78,593.81
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	19,707,715.01	86,554,226.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十八) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,000,537.39	法院冻结
固定资产	30,939,771.35	借款抵押
无形资产	3,235,599.16	银行借款抵押
合 计	40,175,907.90	

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

## 在子公司中的权益

## (一) 企业集团的构成

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	
黄山市天目药业有限公司	黄山	黄山	制造业	100.00		非同一控制下合并取得

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	
黄山薄荷药业有限公司	黄山	黄山	制造业	28.00	72.00	投资设立
浙江天目生物技术有限公司	临安	临安	种植业	70.00		投资设立
黄山天目生物科技有限公司	黄山	黄山	批发业		70.00	投资设立
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	银川	银川	服务业	60.00		投资设立
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	杭州	杭州	批发业	51.00		非同一控制下合并取得
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	杭州	杭州	服务业	51.00		非同一控制下合并取得

## (二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	40.00	-457,130.44		13,882,590.87
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	49.00	1,164,858.08		5,116,810.85
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	49.00	2,659,966.11		10,400,163.19

## (三) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	54,199,068.54	82,809,628.87	137,008,697.41	59,475,220.25	36,932,000.00	96,407,220.25
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	19,529,833.69	296,523.55	19,826,357.24	9,383,886.13		9,383,886.13
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	22,712,248.72	3,292,415.51	26,004,664.23	4,779,841.38		4,779,841.38

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	14,143,839.76	70,264,002.00	84,407,841.76	42,663,538.50		42,663,538.50
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	15,966,320.31	264,879.58	16,231,199.89	8,165,990.15		8,165,990.15

子公司名称	期初余额					
	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
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	15,674,729.18	4,432,569.30	20,107,298.48	4,310,977.89		4,310,977.89

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
银川天目山温泉养老养生产业有限公司		-1,142,826.10	-1,142,826.10	43,967,460.28		-1,325,884.43	-1,325,884.43	42,446,919.51
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	27,559,897.82	2,377,261.37	2,377,261.37	-143,845.74	26,528,326.04	2,406,915.41	2,406,915.41	165,091.79
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	34,066,677.13	5,428,502.26	5,428,502.26	5,831,999.21	39,610,349.81	5,549,480.31	5,549,480.31	4,667,750.57

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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之内。

### （一）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。

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。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。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司未持有浮动计息的债务和外币货币资产或负债，因此市场风险较小。

### （二）信用风险

本公司的信用风险主要来自于应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充

分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，对应收款项定期对账并及时催收，保证企业款项回笼的及时性。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项 目	年末数	年初数
其他应收款—杭州誉振科技有限公司	6,975,000.00	6,975,000.00

### （三）流动风险

流动风险，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，并采取短期融资方式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。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			2,402,833.42	2,402,833.42
持续的公允价值计量的资产总额			2,402,833.42	2,402,833.42

### 2、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

本公司持有的非交易性权益工具投资上海领汇创业投资有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司按享有该公司的权益总额作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）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 (%)
长城影视文化企业集团有限公司	浙江省杭州市	文化创意策划、实业投资	20 亿元	25.35	25.35

注：本公司的最终控制方是赵锐勇、赵非凡。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长城影视股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
长城国际动漫游戏股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
诸暨长城影视发行制作有限公司	实际控制人控制的其他企业
西双版纳长城旅游文化园有限公司	实际控制人控制的其他企业
乌苏长城丝绸之路文化遗产博览城有限公司	实际控制人控制的其他企业
张掖长城丝绸之路文化遗产教育研学基地有限公司	实际控制人控制的其他企业
杭州宾果投资管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
杭州长城动漫有限公司	实际控制人控制的其他企业
宜宾长城神话世间影视基地有限公司	实际控制人控制的其他企业
怀宁千年皖江文化遗产博览城有限公司	实际控制人控制的其他企业
杭州豪懿医疗投资有限公司	重要子公司的少数股东
浙江豪懿投资管理有限公司	重要子公司少数股东的控股股东
杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州愈心堂中医诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州德合堂中医门诊部有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州广嗣堂中医诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州三慎泰宝丰保健食品有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州如颐堂中医诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州聚庆堂中西医结合诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州康慧堂中医诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州国真堂中医门诊部有限公司	重要子公司少数股东控制的公司
杭州顺意堂中医诊所有限公司	重要子公司少数股东控制的公司

### (四) 关联方交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长城影视股份有限公司	销售商品		23,500.00
长城影视文化企业集团有限公司	销售商品	59,956.90	16,720.00
长城国际动漫游戏股份有限公司	销售商品		14,279.97
宜宾长城神话世间影视基地有限公司	销售商品		11,794.41
银川长城神秘西夏文创园有限公司	销售商品	1,008.62	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东阳长城影视传媒有限公司	销售商品	4,724.14	
怀宁千年皖江文化遗产博览城有限公司	销售商品		11,610.54
杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司	出售商品	4,760,711.89	7,493,634.58
杭州愈心堂中医诊所有限公司	出售商品	2,008,828.98	2,922,871.05
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	出售商品	2,188,432.19	1,735,673.23
杭州德合堂中医门诊部有限公司	出售商品	857,247.40	1,692,817.74
杭州广嗣堂中医诊所有限公司	出售商品	1,185,323.41	1,231,567.81
杭州三慎泰宝丰保健食品有限公司	出售商品	67,403.06	8,163.95
杭州如颐堂中医诊所有限公司	出售商品	1,058,686.46	646,676.46
杭州聚庆堂中西医结合诊所有限公司	出售商品	707,529.38	632,968.92
杭州康慧堂中医诊所有限公司	出售商品	110,039.69	10,471.41
杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司	出售商品	1,081,388.71	
杭州国真堂中医门诊部有限公司	出售商品	12,737.54	
杭州顺意堂中医诊所有限公司	出售商品	3,940.19	
合 计		14,107,958.56	16,452,750.07

## 2、关联担保情况

### 1) 本公司作为担保方

#### (1) 为子公司担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄山市天目药业有限公司	23,000,000.00	2018/4/10	2023/4/10	否
黄山天目薄荷药业有限公司	5,000,000.00	2019/8/6	2020/8/6	否
黄山天目薄荷药业有限公司	18,000,000.00	2019/7/26	2022/7/26	否
黄山天目薄荷药业有限公司	5,000,000.00	2019/5/13	2020/5/9	否
黄山天目薄荷药业有限公司	20,000,000.00	2019/5/30	2022/5/30	否

#### (2) 为关联公司担保

2017年12月，中国光大银行股份有限公司苏州分行和长城影视股份有限公司（以下简称“长城影视”，系长城影视文化企业集团有限公司控股子公司）签订《综合授信协议》，向长城影视提供最高授信额度为人民币1亿元的授信，期限从2017年12月28日至2018年12月28日止。公司与长城影视文化企业集团有限公司（以下简称“长城集团”）等其他四方对上述授信协议的履行提供最高额连带责任保证担保。后续具体情况详见本附注“十三、承诺及或有事项（二）或有事项”之第1项说明。

#### (3) 为长城集团向公司员工借款提供担保

2018年6月，长城集团向黄山天目薄荷药业有限公司（以下简称“天目薄荷”）李某某借款352万元，借款期限六个月；2018年8月，长城集团分别向公司李某某、黄山市天目药业有限公司（以下简称“黄山天目”）潘某某俩人借款331万元、169万元，合计500万元，借款期限六个月。上述借款均由公司提供保证担保。截止2019年12月31日，未归还金额为500万元。

(4) 为关联方长城影视向公司员工借款提供担保

2018年11月，公司关联方长城影视分别向天目薄荷任某某、黄山天目潘某某、公司制药中心叶某三人分别借款550万元、120万元、100万元，合计770万元，借款期限两个月。上述借款均由公司提供保证担保。截止2019年12月31日，未归还金额为400万元。

(5) 公司通过个人名义借款并提供担保

2018年3月，公司以黄山天目房产为抵押物，分别为黄山天目潘某某、梅某某、李某某向黄山市屯溪供销专业合作社（以下简称“屯溪供销合作社”）借款150万元、180万元、170万元提供抵押担保，合计500万元。同时，公司与上述三人签订借款协议，通过委托付款函的方式，由屯溪供销合作社将上述借款转账到公司账户。上述500万元借款实际为公司使用、并支付利息。此借款现已于2019年3月归还。

上述(2)-(5)项担保事项未经公司董事会、股东大会（如需要）批准。

2) 本公司作为被担保方

无。

3、控股股东及关联方占用资金

1) 替长城集团向屯溪供销合作社借入2000万元借款

2017年12月，公司通过黄山天目、天目薄荷分别向屯溪供销合作社借款1,500万元、500万元，合计2,000万元，并以委托付款方式转入长城集团实际控制的西双版纳长城大健康产业园有限公司。该事项未经公司董事会、股东大会（如需要）批准。截止2019年12月31日，长城集团未归还此笔借款。

2) 为长城集团出借资金460万元

2019年7月31日，公司经营层会议决定借给长城集团460万元。该笔借款未经公司董事会、股东大会（如需要）批准。截止2019年12月31日，长城集团未归还此笔借款。

3) 关联方向控股子公司共计借款1020万元

公司控股子公司杭州三慎泰中医门诊部有限公司于2019年5-6月转款470万元给其少数股东杭州豪懿医疗投资有限公司的控股股东浙江豪懿投资管理有限公司（以下简称“浙江豪懿”）。公司控股子公司杭州三慎泰宝丰中药有限公司于2019年6月转款550万元给浙江豪懿。上述借款于2019年9月5日前已归还。上述借款未经公司董事会、股东大会（如需要）批准。

4、资金拆入情况

无。

5、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	265.70 万元	307.47 万元

**(五) 关联方应收款项**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长城影视文化企业集团有限公司	86,870.00	5,209.50	17,320.00	896.00
宜宾长城神话世间影视基地有限公司	13,420.00	1,342.00	13,420.00	671.00
怀宁千年皖江文化遗产博览城有限公司	13,380.00	1,338.00	13,380.00	669.00
杭州宾果投资管理有限公司	18,560.00	1,856.00	18,560.00	928.00
杭州三慎泰保健食品有限公司	5,985.2	299.26	54,648.97	2,732.45
杭州聚庆堂中西医结合诊所有限公司	688,700.14	34,435.01	389,191.94	19,459.60
杭州如颐堂中医诊所有限公司	1,243,894.75	62,194.74	247,579.05	12,378.95
杭州康慧堂中医诊所有限公司	32,810.85	1,640.54	8,466.00	423.30
杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司	4,417,585.24	220,879.26	4,337,980.80	216,899.04
杭州广嗣堂中医诊所有限公司	819,518.50	40,975.93	130,103.05	6,505.15
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	2,216,627.19	110,831.36	993,698.82	49,684.94
杭州愈心堂中医诊所有限公司	2,084,373.74	104,218.69	1,614,396.99	80,719.85
杭州德合堂中医门诊部有限公司	280,072.36	14,003.62	711,382.80	35,569.14
杭州三慎泰环东中医门诊部有限公司	372,603.81	18,630.19	50,634.57	2,531.73
杭州国真堂中医门诊部有限公司	14,393.42	719.67		
杭州顺意堂中医诊所有限公司	4,452.42	222.62		
合 计	12,313,247.62	618,796.39	8,600,762.99	430,068.15

**十二、股份支付**

无。

**十三、承诺及或有事项****(一) 重大承诺事项**

1、公司于 2019 年 9 月 6 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称“浙江证监局”）下发的《关于对杭州天目山药业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2019】85 号）（以下简称“决定书 1”），决定书 1 中要求的整改事项为子公司银川天目购买银川西夏股权事项、银川天目与共向兰州签订 6000 万工程合同未经审议及披露事项，本公司承诺于 2019 年 10 月 31 日前整改完毕。截止本审计报告日，上述整改事项本公司尚未整改到位。

2、公司于 2019 年 11 月 5 日收到浙江证监局下发的《关于对杭州天目山药业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2019】119 号）（以下简称“决定书 2”），决定书 2 中要求的整改事项有替长城集团向屯溪合作社借入 2000 万元借款未入账且未披露问题、关于向长城集团出借资金

460 万元未披露问题、关于违规为关联方长城影视借款提供最高额保证担保 1 亿元且未披露问题，本公司承诺于 2019 年 12 月 31 日前整改完毕。截止本审计报告日，上述整改事项本公司尚未整改到位。

## （二）或有事项

1、2017 年 12 月，中国光大银行股份有限公司苏州分行（以下简称“光大银行”）和长城影视签订《综合授信协议》，向长城影视提供最高授信额度为人民币 1 亿元的授信，期限从 2017 年 12 月 28 日至 2018 年 12 月 28 日止。公司与长城集团等其他四方对上述授信协议的履行提供最高额连带责任保证担保。2018 年 9 月 12 日，光大银行基于上述授信和担保，向长城影视发放贷款 2,500 万元，期限至 2019 年 1 月 12 日止。贷款期限届满后，长城影视未能归还本息合计 13,995,779.75 元。2019 年 2 月，光大银行向苏州工业园区人民法院提起诉讼，要求判令长城影视归还借款本金、利息合 13,995,779.75 元，律师费 30 万元，并要求公司等担保人承担连带清偿责任，并承担诉讼费用。上述为关联方长城影视提供担保行为未经公司董事会、股东大会审议及披露，贷款涉诉事项也未被露。2019 年 9 月 23 日，苏州工业园区人民法院进行了开庭审理。2020 年 1 月 10 日，法院一审判决如下：长城影视于判决生效之日起 7 日内偿还光大银行借款本金 13,957,743.15 元、利息、罚息、复利 913,428.77 元，并按年利率 9.135%支付上述借款自 2019 年 9 月 19 日起至实际清偿之日的罚息、复利；若长城影视未能足额清偿上述债务，则公司应就长城影视不能清偿部分的 50%向光大银行承担赔偿责任。截止本审计报告日，公司已被暂扣拆迁补偿款 700 万，被冻结公司中国工商银行股份有限公司临安支行、南京银行股份有限公司未来科技城支行两个账户，金额分别为 153,614.15 元、537.39 元，合计 715.42 万元。

2、如本附注“十一、（四）关联方交易情况之 2、关联担保情况之（2）—（4）”所述，本公司存在为关联方提供担保的情况，如果关联方不能归还借款，本公司可能承担连带清偿责任。

3、2018 年 11 月 15 日，天目薄荷任某借款 550 万元给长城影视，此笔借款由天目薄荷及公司提供担保。因长城影视逾期未足额偿还本息，任某于 2019 年 11 月 8 日向黄山市屯溪区人民法院起诉天目薄荷，请求法院判决天目薄荷归还本息 5,169,692.30 元，同时申请诉前保全。黄山市屯溪人民法院于 2019 年 11 月 23 日作出民事裁定书，冻结天目薄荷 600 万元银行存款。后经调解，任某于 2019 年 12 月 6 日提出撤诉申请，黄山市屯溪人民法院于 2019 年 12 月 12 日作出同意撤诉裁决，但在 2019 年 12 月 31 日仍冻结天目薄荷徽商银行 600 万存款。截止本报告日，此冻结已解除。

4、2018 年 8 月 21 日，贺绉庆与浙江三味文化发展有限公司签定协议，由贺绉庆购买浙江三味文化发展有限公司的持有的杭州鹏泽股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）460 万财产份额，此合同由公司提供担保。截止 2019 年 12 月 31 日，此项合同的担保义务已完成。

## 十四、资产负债表日后事项

公司于 2020 年 4 月 21 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：浙证调查字 2020141 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。截止本报告日，该立案调查尚未有最终结论。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期差错更正

事项 1：本公司于 2019 年 11 月 4 日收到浙江证监局下达的行政监管措施决定书《关于对杭州天目山药业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（（2019）119 号）中的关于替长城集团向屯溪供销合作社借入 2000 万元借款未入账且未披露问题。

事项 2：2018 年研发费用资本化 1,532,105.88 元条件不充分，同时应结转收到的政府补助 1,500,000.00 元

#### 1、采取追溯重述法的前期会计差错

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
前述事项 1 及事项 2	董事会决议	其他应收款	18,000,000.00
		开发支出	-1,532,105.88
		递延所得税资产	75,000.00
		其他应付款	20,000,000.00
		长期应付款	-1,500,000.00
		研发费用	1,532,105.88
		资产减值损失	-2,000,000.00
		营业外收入	1,500,000.00
		所得税费用	-75,000.00

#### 2、上述前期差错更正事项对各期财务报表的影响

##### (1) 对 2018 年 12 月 31 日/2018 年度报表的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
其他应收款	766,018.48	18,000,000.00	18,766,018.48
流动资产合计	217,226,711.26	18,000,000.00	235,226,711.26
开发支出	1,532,105.88	-1,532,105.88	
递延所得税资产	291,511.46	75,000.00	366,511.46
非流动资产合计	246,846,268.74	-1,457,105.88	245,389,162.86
资产总计	464,072,980.00	16,542,894.12	480,615,874.12
其他应付款	139,288,727.64	20,000,000.00	159,288,727.64
流动负债合计	314,734,726.01	20,000,000.00	334,734,726.01
长期应付款	12,900,000.00	-1,500,000.00	11,400,000.00
流动负债合计	57,779,867.89	-1,500,000.00	56,279,867.89
负债合计	372,514,593.90	18,500,000.00	391,014,593.90
未分配利润	-139,228,112.33	-1,957,105.88	-141,185,218.21
归属于母公司股东权益合计	58,230,125.84	-1,957,105.88	56,273,019.96
股东权益合计	91,558,386.10	-1,957,105.88	89,601,280.22
负债和股东权益总计	464,072,980.00	16,542,894.12	480,615,874.12
研发费用	6,041,052.76	1,532,105.88	7,573,158.64
资产减值损失	-3,121,260.90	-1,000,000.00	-4,121,260.90
营业利润	-1,383,918.29	-2,532,105.88	-3,916,024.17
营业外收入	4,398,727.41	1,500,000.00	5,898,727.41
利润总额	436,107.24	-1,032,105.88	-595,998.64
所得税费用	6,106,270.37	-75,000.00	6,068,770.37

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
净利润	-5,670,163.13	-994,605.88	-6,664,769.01

## (2) 对 2017 年 12 月 31 日/2017 年度报表的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
其他应收款	1,874,343.21	19,000,000.00	20,874,343.21
流动资产合计	207,068,832.58	19,000,000.00	226,068,832.58
递延所得税资产	479,929.10	37,500.00	517,429.10
非流动资产合计	224,336,776.10	37,500.00	224,374,276.10
资产总计	431,405,608.68	19,037,500.00	450,443,108.68
其他应付款	37,688,943.95	20,000,000.00	57,688,943.95
流动负债合计	230,497,485.43	20,000,000.00	250,497,485.43
负债合计	334,177,059.45	20,000,000.00	354,177,059.45
未分配利润	-130,346,366.64	-962,500.00	-131,308,866.64
归属于母公司股东权益合计	67,111,871.53	-962,500.00	66,149,371.53
股东权益合计	97,228,549.23	-962,500.00	96,266,049.23
负债和股东权益总计	431,405,608.68	19,037,500.00	450,443,108.68
资产减值损失	3,924,272.74	1,000,000.00	4,924,272.74
营业利润	-12,050,986.60	-1,000,000.00	-13,050,986.60
利润总额	11,568,057.46	-1,000,000.00	10,568,057.46
所得税费用	2,576,085.15	-37,500.00	2,538,585.15
净利润	8,991,972.31	-962,500.00	8,029,472.31

## (二) 债务重组

无。

## (三) 分部信息

本公司主要从事药品生产销售及其他相关业务，无报告分部。

## (四) 其他对投资者决策有影响的重要事项

## 1、投资参股西双版纳长城大健康产业园有限公司事项

本公司拟出资 1,400 万元与长城集团等四家投资机构筹建西双版纳长城大健康产业园有限公司，持投比例占注册资本的 9.33%，资金来源自筹。2017 年 1 月 4 日，西双版纳长城大健康产业园有限公司经云南省西双版纳傣族自治州勐腊县市场监督管理局批准成立。截至本报告期末，本公司尚未实际出资。

## 2、控股子公司银川天目山签订重大工程合同及筹划重大资产重组事项

2018 年 6 月 20 日，公司控股子公司银川天目山温泉养老养生产业有限公司（以下简称“银川天目山”）与浙江共向建设集团有限公司兰州分公司（以下简称“共向兰州”）签订总价 6,000 万元的工程合同，超过公司净资产 50%。

2018 年 12 月 30 日，银川天目山与杭州文韬股权投资基金合伙企业（以下简称“文韬投资”）、杭州武略股权投资基金合伙企业（以下简称“武略投资”）签署了《股权转让框架协议》，拟以支付

现金方式购买文韬投资、武略投资合计持有的银川长城神秘西夏医药养生基地有限公司 100%股权（以下简称“本次交易”），暂定交易价格为 5,500 万元，最终实际转让价格将根据审计、评估情况及各方谈判结果以最终各方签订的正式协议为准。本次交易经初步协商暂定交易价格为 5,500 万元，超过公司最近一期经审计净资产的 50%。

因上述重大事项未及时履行董事会、股东大会审批程序及披露，违反了《上市公司重大资产重组管理办法》、《上市公司信息披露管理办法》的相关规定，公司于 2019 年 9 月 6 日收到浙江证监局下发的《关于对杭州天目山药业股份有限公司采取责令改正措施的决定》，责令公司予以改正。

2019 年 10 月 29 日，公司召开第十届董事会第十一次会议、第十届监事会第九次会议审议通过了《关于子公司筹划重大资产重组暨签署意向性协议的议案》及《关于子公司签署重大工程合同的议案》，根据相关规定，上述事项尚需提交公司股东大会审议。

截止本报告期末，银川天目山已向共向兰州支付工程预付款 3,073.12 万元，工程项目已暂停实施，后续具体实施情况尚存在不确定性；银川天目山已向文韬投资、武略投资预支付股权转让款 5,414 万元，交易方案尚需进一步论证、沟通协商，交易方案细节尚未最终确定，具体以各方签署的正式协议为准，具体的实施内容和进度尚存在重大不确定性。

### 3、临安制药中心厂区整体搬迁事项

公司下属企业临安制药中心位于临安区锦城街道苕溪南路 78 号，该地块于 2017 年被临安区人民政府列入旧城改造范围，公司于 2019 年 5 月与征收部门杭州市临安区住房和城乡建设局、征收实施单位杭州市临安区人民政府锦城街道办事处正式签订了《国有土地上房屋征收补偿协议》，征收补偿款总额为 210,918,492.00 元。该厂区已于 2019 年 11 月 6 日起全面停产，并于 2019 年 11 月底全部腾空交付给政府，截止本报告期末，公司已累计收到征收补偿款 203,918,492.00 元。

为了减少停产搬迁对公司生产经营的影响，2019 年 5 月 31 日，通过司法拍卖取得了原杭州路通印刷电路科技有限公司土地和厂房，地址为临安区上杨路 18 号，其建筑总面积 24,343.12 m<sup>2</sup>，拍卖成交价 5,800 万元，公司整体搬迁至该新厂址；2019 年 12 月公司收到了杭州市规划和自然资源局临安分局颁发的《中华人民共和国不动产权证书》。

公司于 2019 年 8 月 27 日和 2019 年 9 月 12 日分别召开第十届董事会第十次会议、2019 年第四次临时股东大会，审议通过《关于拟变更公司住所、增加经营范围、修订〈公司章程〉并变更营业执照的议案》，公司住所由浙江省临安市苕溪南路 78 号变更为浙江省杭州市临安区锦南街道上杨路 18 号，2019 年 11 月取得了浙江省市场监督管理局换发的《营业执照》。

2019 年 9 月 12 日经公司 2019 年第四次临时股东大会审议通过，预算投资 7,500 万元在新厂区进行各生产线 GMP 改造。为确保珍珠明目滴眼液和阿莫西林克拉维酸钾片两个主导产品的销售以及减少对阿莫西林克拉维酸钾片一致性评价的影响，GMP 改造分二个阶段进行：第一阶段实施滴眼剂（主导品种珍珠明目滴眼液）和青霉素类片剂（主导品种阿莫西林克拉维酸钾片）两条生产线的 GMP 改造；第二阶段实施其它剂型（含中药提取、口服液体制剂和口服固体制剂）品种的 GMP 改造。截至本报告期末，一期项目净化工程及仓库、质检、供电、锅炉、污水处理等配套设施改造正在有

序推进。

#### 4、产品一致性评价事项

根据国务院办公厅印发《关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》的要求，本公司主要产品阿莫西林克拉维酸钾片（超青）属于需开展临床有效性试验的品种，需在 2021 年底前完成一致性评价，如不能通过质量和疗效一致性评价，则该产品不予再注册，即不能继续生产和销售该产品。2018 年 5 月，公司与杭州百诚医药科技股份有限公司签订了《阿莫西林克拉维酸钾片一致性评价技术开发合同》，合同总金额 1,100 万元。目前已完成《实验室工艺确认报告》、《中试工艺确认报告》，并已于 2019 年 4 月 4 日取得了国家药品监督管理局 BE 备案（备案编号：B201900095-01），该项目进入正式 BE 试验阶段。公司临安制药中心厂区目前正在实施整体搬迁，超青生产线改造现已基本完成，待恢复生产以后，生产三批药品，报杭州百诚医药科技股份有限公司进行复核、并开展 BE 试验。

#### 5、控股股东的股份被冻结事项

截至本公告日，长城集团持有公司股份 30,181,813 股，占公司股份的 24.78%，累计被冻结 30,181,813 股，占长城集团所持公司股份的 100%；长城集团所持公司股份累计已被轮候冻结多次。如公司控股股东所持公司股份被司法处置，可能会导致公司实际控制权发生变更。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

类别	期末余额				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	16,993,157.19	100.00	2,001,370.68	11.78	14,991,786.51
其中：账龄组合	16,993,157.19	100.00	2,001,370.68	11.78	14,991,786.51
合计	16,993,157.19	100.00	2,001,370.68	11.78	14,991,786.51

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,695,833.67	100.00	2,422,302.67	19.08	10,273,531.00
其中：账龄组合	12,695,833.67	100.00	2,422,302.67	19.08	10,273,531.00
合计	12,695,833.67	100.00	2,422,302.67	19.08	10,273,531.00

### 2、单项计提预期信用损失的应收账款

无。

### 3、采用账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,421,909.92	771,095.50	5.00
1—2 年 (含 2 年)	226,390.82	27,688.45	12.23
2—3 年 (含 3 年)	203,242.46	60,972.74	30.00
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)			
5 年以上	1,141,613.99	1,141,613.99	100.00
合计	16,993,157.19	2,001,370.68	

### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,422,302.67	219,518.34		640,450.33		2,001,370.68
其中：账龄组合	2,422,302.67	219,518.34		640,450.33		2,001,370.68
合计	2,422,302.67	219,518.34		640,450.33		2,001,370.68

### 5、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	640,450.33

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
杭州天目保健品有限公司	货款	518,144.39	清账、重签协议	已通过内部审批程序	否
合计		518,144.39			

### 6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,282,364.23 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 867,034.21 元。

#### (二) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	818,516.62	1,324,413.86
合计	818,516.62	1,324,413.86

## 1、本报告期无实际核销的应收票据融资

## 2、本报告期末无已质押的应收票据融资

## 3、本报告期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,537,429.77	
合计	8,537,429.77	

## 4、本报告期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据融资

## (三) 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	67,945,713.60	5,573,823.65
合计	67,945,713.60	5,573,823.65

## 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	7,275,000.00	9.17	7,275,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	72,088,518.74	90.83	4,142,805.14	5.75	67,945,713.60
其中：账龄组合	72,088,518.74	90.83	4,142,805.14	5.75	67,945,713.60
合计	79,363,518.74	100.00	11,417,805.14	14.39	67,945,713.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预坏账准备	7,275,000.00	53.47	7,275,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,327,909.53	46.51	754,085.88	11.92	5,573,823.65
其中：账龄组合	6,327,909.53	46.51	754,085.88	11.92	5,573,823.65
合计	13,602,909.53	100.00	8,029,085.88	59.02	5,573,823.65

## 2、单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州誉振科技有限公司	6,975,000.00	6,975,000.00	100.00	账龄5年以上
杨晓明	300,000.00	300,000.00	100.00	账龄5年以上
合计	7,275,000.00	7,275,000.00	100.00	

## 3、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	66,037,007.32
1-2年(含2年)	5,544,934.25
2-3年(含3年)	30,080.00
3-4年(含4年)	21,782.15
4-5年(含5年)	100,000.00
5年以上	7,629,715.02
合计	79,363,518.74

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	6,975,000.00	6,975,000.00
往来款	71,375,220.25	6,291,314.51
保证金	1,013,298.49	318,612.87
备用金		17,982.15
合计	79,363,518.74	13,602,909.53

## 5、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
期初余额	285,241.46	468,844.42	7,275,000.00	8,029,085.88
期初余额在本期变动				
-转入第二阶段	-285,241.46	285,241.46		
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	3,138,185.88	259,715.17	-	3,397,901.05
本期收回或转回				
本期核销		9,181.79		9,181.79

本期其他变动				
期末余额	3,138,185.88	1,004,619.26	7,275,000.00	11,417,805.14

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名其他应收款汇总	78,424,820.25	98.82	10,709,018.02

7、本报告期末核销其他应收款原值 9,181.79 元，坏账准备 9,181.79 元。

8、本报告期末无涉及政府补助的应收款项

9、本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

10、本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### (四) 长期股权投资

##### 1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	118,790,000.00		118,790,000.00	118,790,000.00		118,790,000.00
合 计	118,790,000.00		118,790,000.00	118,790,000.00		118,790,000.00

##### 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
黄山市天目药业有限公司	39,970,000.00			39,970,000.00		
黄山天目薄荷药业有限公司	8,120,000.00			8,120,000.00		
浙江天目生物技术有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
银川天目山温泉养老养生产业有限公司	28,200,000.00			28,200,000.00		
杭州三慎泰宝丰中药有限公司	7,100,000.00			7,100,000.00		
杭州三慎泰中医门诊部有限公司	21,400,000.00			21,400,000.00		
合 计	118,790,000.00			118,790,000.00		

#### (五) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,541,290.29	25,866,820.64	67,943,614.18	21,242,560.89

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,778.76	16,108.25	66,356,675.85	44,995,727.94
合 计	112,546,069.05	25,882,928.89	134,300,290.03	66,238,288.83

## 十七、补充资料

## (一) 本年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	69,356,925.07	资产处置
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,292,147.22	
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		
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年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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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		

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,190,167.61	营业外收支
拆迁补偿	37,350,639.52	
小 计	81,809,544.20	
所得税影响额	3,235.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	81,806,308.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	61.75	0.41	0.41
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-39.06	-0.26	-0.26

## 十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 6 月 10 日决议批准。



杭州天目山药业股份有限公司

2020年6月10日

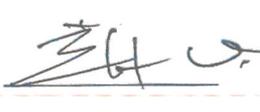
第 16 页至第 87 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： 

签名： 

签名： 

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_



统一社会信用代码

91110102089661664J

# 营业执照

(副本) (11-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”



名称 中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

登记机关



2019年12月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号：000355

# 中天运会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



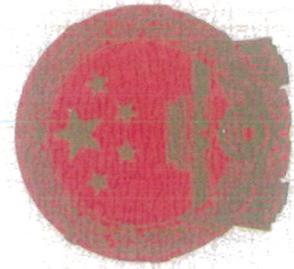
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫



证书号：27

发证时间：二〇二一年十二月二十二日  
证书有效期至：二〇二一年十二月二十二日



# 会计师事务所 执业证书

名称 天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 祝卫

主任会计师

经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼111701  
-704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号

批准执业日期 京财会许可〔2013〕0079号

证书序号：0000004

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓 名 王传平  
Full name  
性 别  
Sex  
出生日期 1999年09月01日  
Date of birth  
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
Working unit  
身份证号码 42222819671015101X  
Identity card No.



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

王传平 (420000024198)  
2018年已通过




7

证书编号: 420000024198  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 09 月 01 日  
Date of Issuance      年 / 月 / 日

4

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

王传平 (420000024198)  
2019年已通过




8

姓名: 葛照枝  
Full name: Ge Zhaozhi  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 19710804  
Date of birth: 19710804  
工作单位: 中远会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: Zhongyuan Accounting Firm (Special General Partnership)  
身份证号码: 42098419710804001X  
Identity card No: 42098419710804001X




### 年度检验登记

#### Annual Renewal Registration

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

葛照枝 (420002690743)

2018年已通过




证书编号:  
No. of Certificate: 420002690743

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 1994 年 10 月

### 年度检验登记

#### Annual Renewal Registration

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

葛照枝 (420002690743)

2019年已通过