



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpa.cn

浙江东亚药业股份有限公司 2020 年度审计报告

中汇



目 录

	页 次
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
(一) 合并资产负债表	6-7
(二) 合并利润表	8
(三) 合并现金流量表	9
(四) 合并所有者权益变动表	10-11
(五) 母公司资产负债表	12-13
(六) 母公司利润表	14
(七) 母公司现金流量表	15
(八) 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-117



审计报告

中汇会审[2021]2582号

浙江东亚药业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江东亚药业股份有限公司(以下简称东亚药业公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东亚药业公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认

1. 关键审计事项

东亚药业公司主要生产并销售β-内酰胺类抗菌药、抗胆碱药及合成解痉药、喹诺酮类抗菌药和皮肤用抗真菌药原料药及中间体。本期东亚药业公司销售原料药及中间体确认的营业收入为8.79亿元，相关信息披露详见财务报表附注五(三十五)，为东亚药业公司合并利润表重要组成项目，为此我们确定营业收入的真实性和截止性为关键审计事项。

如财务报表附注三(二十九)所述，东亚药业公司收入确认需满足以下条件：内销产品，公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方确认，已将该商品的控制权转移给客户，并获得享有现时收款权利；外销产品，公司已根据合同约定，产品已报关出口，视为客户取得商品控制权，并获得享有现时收款权利。

2. 审计应对

财务报表审计中，针对营业收入的真实性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：(1)了解并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制制度的设计与运行是否有效；(2)区别销售类别、结合合同订单，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；(3)对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、产品出库单、发运单、客户确认单据、海关报关单等内外部证据，检查收款记录，对期末应收账款和本年确认的收入进行函证或其他替代程序，以确认收入的真实性；(4)针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

东亚药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督东亚药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东亚药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东亚药业公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

谢贤

中国注册会计师：

黄蕾

报告日期：2021 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-1

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	989,381,857.35	133,227,057.43
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	230,000.00	2,000,000.00
应收账款	五(三)	5	97,784,171.07	79,591,779.89
应收款项融资	五(四)	6	16,688,218.37	19,753,497.62
预付款项	五(五)	7	1,027,103.44	3,629,329.49
其他应收款	五(六)	8	1,516,246.65	1,885,079.11
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	267,548,605.93	289,821,940.62
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	10,123,159.67	215,340.80
流动资产合计		16	1,384,299,362.48	530,124,024.96
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资	五(九)	21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产	五(十)	23	2,985.56	2,985.56
固定资产	五(十一)	24	493,927,421.69	498,837,441.60
在建工程	五(十二)	25	138,629,692.68	16,121,610.10
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产	五(十三)	28	46,558,263.41	50,823,386.13
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用	五(十四)	31	1,459,710.79	2,078,106.79
递延所得税资产	五(十五)	32	6,759,988.67	5,235,154.08
其他非流动资产	五(十六)	33	9,719,237.44	3,372,551.00
非流动资产合计		34	697,057,300.24	576,471,235.26
资产总计		35	2,081,356,662.72	1,106,595,260.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-2

编制单位: 浙江东亚药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	36	10,013,291.61	10,000,000.00
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据	五(十八)	39	68,760,450.00	30,550,000.00
应付账款	五(十九)	40	199,139,376.88	143,256,620.03
预收款项	五(二十)	41	-	9,740,149.86
合同负债	五(二十一)	42	5,920,166.20	-
应付职工薪酬	五(二十二)	43	17,545,028.66	24,259,053.99
应交税费	五(二十三)	44	6,723,652.78	3,766,223.29
其他应付款	五(二十四)	45	4,985,498.91	4,221,480.50
其中: 应付利息		46	-	33,394.48
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债	五(二十五)	50	654,876.35	-
流动负债合计		51	313,742,341.39	225,793,527.67
非流动负债:				
长期借款	五(二十六)	52	-	10,000,000.00
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款		56	-	-
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债	五(二十七)	58	1,307,906.36	2,744,533.89
递延收益	五(二十八)	59	36,740,466.18	20,014,792.53
递延所得税负债		60	-	-
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	38,048,372.54	32,759,326.42
负债合计		63	351,790,713.93	258,552,854.09
所有者权益:				
股本	五(二十九)	64	113,600,000.00	85,200,000.00
其他权益工具		65	-	-
其中: 优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积	五(三十)	68	1,128,661,441.28	374,622,984.44
减: 库存股		69	-	-
其他综合收益	五(三十一)	70	-482,694.62	-482,694.62
专项储备	五(三十二)	71	212,613.17	273,126.82
盈余公积	五(三十三)	72	21,682,528.33	16,306,548.20
未分配利润	五(三十四)	73	465,892,060.63	372,122,441.29
归属于母公司所有者权益合计		74	1,729,565,948.79	848,042,406.13
少数股东权益		75	-	-
所有者权益合计		76	1,729,565,948.79	848,042,406.13
负债和所有者权益总计		77	2,081,356,662.72	1,106,595,260.22

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

会合02表
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(三十五)	1	881,670,693.22	988,087,656.70
二、营业总成本		2	760,810,338.08	804,327,388.82
其中：营业成本	五(三十五)	3	582,177,459.01	642,290,042.94
税金及附加	五(三十六)	4	11,202,879.54	10,037,675.01
销售费用	五(三十七)	5	9,804,049.58	13,359,191.87
管理费用	五(三十八)	6	120,400,577.13	100,969,079.47
研发费用	五(三十九)	7	38,414,063.82	37,194,039.56
财务费用	五(四十)	8	-1,188,691.00	477,359.97
其中：利息费用		9	656,919.34	3,336,027.64
利息收入		10	4,429,116.77	2,141,218.68
加：其他收益	五(四十一)	11	15,161,525.56	17,860,728.69
投资收益(损失以“-”号填列)		12	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十二)	17	-762,556.94	2,680,680.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十三)	18	-2,414,718.65	-6,927,680.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	19	922,404.61	-222,556.93
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	133,767,009.72	197,151,438.98
加：营业外收入	五(四十五)	21	2,284,278.09	889,767.82
减：营业外支出	五(四十六)	22	5,864,024.99	3,690,758.83
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	130,187,262.82	194,350,447.97
减：所得税费用	五(四十七)	24	15,705,663.35	26,021,540.22
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	114,481,599.47	168,328,907.75
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	114,481,599.47	168,328,907.75
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	114,481,599.47	168,328,907.75
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-482,694.62
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-482,694.62
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-482,694.62
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	五(四十八)	35	-	-482,694.62
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	114,481,599.47	167,846,213.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	114,481,599.47	167,846,213.13
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	1.31	1.98
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	1.31	1.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合03表

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	561,685,855.04	608,363,077.18
收到的税费返还		2	14,468,422.10	9,505,531.92
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十九)1	3	39,829,382.10	22,863,845.96
经营活动现金流入小计		4	615,983,659.24	640,732,455.06
购买商品、接受劳务支付的现金		5	232,577,026.70	182,711,195.54
支付给职工以及为职工支付的现金		6	126,278,874.95	120,786,224.78
支付的各项税费		7	56,365,325.99	69,190,740.52
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十九)2	8	53,859,290.87	51,414,925.52
经营活动现金流出小计		9	469,080,518.51	424,103,086.36
经营活动产生的现金流量净额		10	146,903,140.73	216,629,368.70
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	130,000.00
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	10,512,840.54	658,351.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	10,512,840.54	788,351.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	61,081,516.12	57,784,391.27
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	61,081,516.12	57,784,391.27
投资活动产生的现金流量净额		22	-50,568,675.58	-56,996,039.55
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	822,771,245.28	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	41,500,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)3	26	2,500,000.00	12,500,000.00
筹资活动现金流入小计		27	866,771,245.28	52,500,000.00
偿还债务支付的现金		28	51,500,000.00	118,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	18,446,872.10	64,877,376.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)4	31	52,368,995.28	7,500,000.00
筹资活动现金流出小计		32	122,315,867.38	190,877,376.29
筹资活动产生的现金流量净额		33	744,455,377.90	-138,377,376.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-316,693.13	724,611.77
五、现金及现金等价物净增加额		35	840,473,149.92	21,980,564.63
加：期初现金及现金等价物余额		36	118,952,057.43	96,971,492.80
六、期末现金及现金等价物余额		37	959,425,207.35	118,952,057.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

会合04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

2020年度														
项 目	行次	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计				
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	85,200,000.00	-	-	-	374,622,984.44	-	-482,694.62	273,126.82	16,306,548.20	372,122,441.29	-	848,042,406.13	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	6	85,200,000.00	-	-	-	374,622,984.44	-	-482,694.62	273,126.82	16,306,548.20	372,122,441.29	-	848,042,406.13	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	28,400,000.00	-	-	-	754,038,456.84	-	-	-60,513.65	5,375,980.13	93,769,619.34	-	881,523,542.66	
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,481,599.47	-	114,481,599.47	
(二) 所有者投入和减少资本	9	28,400,000.00	-	-	-	754,038,456.84	-	-	-	-	-	-	782,438,456.84	
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	13	28,400,000.00	-	-	-	754,038,456.84	-	-	-	-	-	-	782,438,456.84	
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,375,980.13	-20,711,980.13	-	-15,336,000.00	
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	5,375,980.13	-5,375,980.13	-	-	
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,336,000.00	-	-15,336,000.00	
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-60,513.65	-	-	-	-60,513.65	
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	10,164,564.82	-	-	-	10,164,564.82	
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	10,225,078.47	-	-	-	10,225,078.47	
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	29	113,600,000.00	-	-	-	1,128,661,441.28	-	-482,694.62	212,613.17	21,682,528.33	465,892,060.63	-	1,729,565,948.79	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

印小

印小

印正

合并所有者权益变动表(续)

2020年度

会合04表-2
金额单位:人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核 专用章

编制单位:浙江东亚药业股份有限公司

项 目	行次	2019年度										所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	85,200,000.00	-	-	-	374,622,984.44	-	-	304,524.23	5,819,490.53	244,952,591.21	710,899,590.41
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	85,200,000.00	-	-	-	374,622,984.44	-	-	304,524.23	5,819,490.53	244,952,591.21	710,899,590.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-482,694.62	-31,397.41	10,487,057.67	127,169,850.08	137,142,815.72
(一)综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-482,694.62	-	-	168,328,907.75	167,846,213.13
(二)所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	10,487,057.67	-41,159,057.67	-30,672,000.00
2.对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	10,487,057.67	-10,487,057.67	-
3.其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,672,000.00	-30,672,000.00
(四)所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-31,397.41	-	-	-31,397.41
1.本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	7,530,634.55	-	-	7,530,634.55
2.本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	7,562,031.96	-	-	7,562,031.96
(六)其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	85,200,000.00	-	-	-	374,622,984.44	-	-482,694.62	273,126.82	16,306,548.20	372,122,441.29	848,042,406.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2020年12月31日



会企01表-1

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	204,809,839.43	45,987,267.53
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	230,000.00	-
应收账款	十四(一)	5	37,957,723.56	23,443,017.16
应收款项融资		6	2,542,611.87	2,684,961.57
预付款项		7	398,398.10	7,231,324.66
其他应收款	十四(二)	8	612,717,110.34	30,937,431.53
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	121,486,487.49	107,950,396.65
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	6,306,084.06	-
流动资产合计		16	986,448,254.85	218,234,399.10
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	310,847,990.90	210,847,990.90
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	2,985.56	2,985.56
固定资产		24	150,522,849.73	162,164,242.99
在建工程		25	253,971.51	3,873,723.04
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产		28	9,653,361.50	12,926,394.90
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用		31	537,331.57	828,078.73
递延所得税资产		32	1,149,040.53	1,441,854.93
其他非流动资产		33	1,336,000.00	179,400.00
非流动资产合计		34	474,303,531.30	392,264,671.05
资产总计		35	1,460,751,786.15	610,499,070.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：

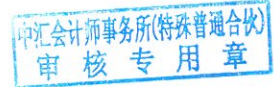


会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表(续)

2020年12月31日



会企01表-2

编制单位: 浙江东亚药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		36	10,013,291.61	10,000,000.00
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	6,000,000.00	-
应付账款		40	39,607,939.19	15,780,631.42
预收款项		41	-	3,950,304.74
合同负债		42	5,774,285.57	-
应付职工薪酬		42	5,010,450.03	7,962,178.76
应交税费		43	1,564,266.80	1,240,836.91
其他应付款		44	4,709,638.23	3,470,869.94
其中: 应付利息		45	-	17,429.19
应付股利		46	-	-
持有待售负债		47	-	-
一年内到期的非流动负债		48	-	-
其他流动负债		49	635,911.86	-
流动负债合计		50	73,315,783.29	42,404,821.77
非流动负债:				
长期借款		51	-	-
应付债券		52	-	-
其中: 优先股		53	-	-
永续债		54	-	-
长期应付款		55	-	-
长期应付职工薪酬		56	-	-
预计负债		57	156,472.29	184,856.15
递延收益		58	6,395,899.79	7,827,505.91
递延所得税负债		59	-	-
其他非流动负债		60	-	-
非流动负债合计		61	6,552,372.08	8,012,362.06
负债合计		62	79,868,155.37	50,417,183.83
所有者权益:				
股本		63	113,600,000.00	85,200,000.00
其他权益工具		64	-	-
其中: 优先股		65	-	-
永续债		66	-	-
资本公积		67	1,132,509,432.18	378,470,975.34
减: 库存股		68	-	-
其他综合收益		69	-	-
专项储备		70	212,613.17	273,126.82
盈余公积		71	21,682,528.33	16,306,548.20
未分配利润		72	112,879,057.10	79,831,235.96
所有者权益合计		73	1,380,883,630.78	560,081,886.32
负债和所有者权益总计		74	1,460,751,786.15	610,499,070.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2020年度



会企02表

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四(四)	1	306,190,250.65	297,346,304.81
减：营业成本	十四(四)	2	192,824,164.98	182,575,854.60
税金及附加		3	3,254,697.53	2,965,612.86
销售费用		4	5,734,545.33	6,578,492.38
管理费用		5	34,237,249.79	30,809,353.18
研发费用		6	15,754,384.93	11,805,774.80
财务费用		7	-672,690.32	16,756.09
其中：利息费用		8	574,310.38	2,685,559.73
利息收入		9	3,321,564.93	1,927,941.98
加：其他收益		10	9,031,546.78	10,464,023.38
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	-	45,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		13	-	-
益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-448,178.40	-449,484.97
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-1,784,115.20	-2,674,291.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	838,927.45	-16,773.54
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	62,696,079.04	114,917,933.85
加：营业外收入		20	31,453.59	102,755.54
减：营业外支出		21	1,125,639.49	894,044.67
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	61,601,893.14	114,126,644.72
减：所得税费用		23	7,842,091.87	9,256,068.01
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	53,759,801.27	104,870,576.71
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	53,759,801.27	104,870,576.71
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	53,759,801.27	104,870,576.71
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

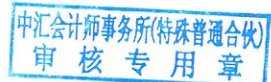
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度



会企03表

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	249,274,133.28	262,515,107.81
收到的税费返还		2	6,013,498.99	3,793,890.03
收到其他与经营活动有关的现金		3	10,107,957.28	9,598,025.86
经营活动现金流入小计		4	265,395,589.55	275,907,023.70
购买商品、接受劳务支付的现金		5	98,208,218.09	109,443,162.35
支付给职工以及为职工支付的现金		6	32,871,520.39	29,936,247.07
支付的各项税费		7	15,416,991.19	11,829,013.96
支付其他与经营活动有关的现金		8	24,414,954.78	20,839,480.45
经营活动现金流出小计		9	170,911,684.45	172,047,903.83
经营活动产生的现金流量净额		10	94,483,905.10	103,859,119.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	130,000.00
取得投资收益收到的现金		12	-	65,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	9,016,935.91	179,751.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	9,016,935.91	65,309,751.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,086,998.44	6,957,611.19
投资支付的现金		18	100,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	582,438,456.84	-
投资活动现金流出小计		21	683,525,455.28	6,957,611.19
投资活动产生的现金流量净额		22	-674,508,519.37	58,352,140.53
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	822,771,245.28	-
取得借款收到的现金		24	10,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	3,959,425.00	1,521,593.75
筹资活动现金流入小计		26	836,730,670.28	31,521,593.75
偿还债务支付的现金		27	10,000,000.00	88,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	15,914,447.96	64,090,436.02
支付其他与筹资活动有关的现金		29	74,983,288.84	37,780,488.97
筹资活动现金流出小计		30	100,897,736.80	190,370,924.99
筹资活动产生的现金流量净额		31	735,832,933.48	-158,849,331.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	14,252.69	594,432.50
五、现金及现金等价物净增加额		33	155,822,571.90	3,956,361.65
加：期初现金及现金等价物余额		34	45,987,267.53	42,030,905.87
六、期末现金及现金等价物余额		35	201,809,839.43	45,987,267.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(普通合伙)
审 核 专 用 章

编制单位：浙江东亚药业股份有限公司

2020年1-X月

项目	行次	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上期期末余额	1	85,200,000.00	-	-	378,470,975.34	-	-	273,126.82	16,306,548.20	79,831,235.96	560,081,886.32
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	85,200,000.00	-	-	378,470,975.34	-	-	273,126.82	16,306,548.20	79,831,235.96	560,081,886.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	28,400,000.00	-	-	754,038,456.84	-	-	-60,513.65	5,375,980.13	33,047,821.14	820,801,744.46
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	53,759,801.27	53,759,801.27
(二) 所有者投入和减少资本	8	28,400,000.00	-	-	754,038,456.84	-	-	-	-	-	782,438,456.84
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	28,400,000.00	-	-	754,038,456.84	-	-	-	-	-	782,438,456.84
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,711,980.13	-15,336,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,375,980.13	-
2. 对所有者分配的利润	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,336,000.00	-15,336,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-60,513.65	-	-	-60,513.65
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	3,186,731.52	-	-	3,186,731.52
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	3,247,245.17	-	-	3,247,245.17
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	113,600,000.00	-	-	1,432,509,432.18	-	-	212,613.17	21,682,528.33	112,879,057.10	1,380,883,630.78

法定代表人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2020年度

会企04表-2

金额单位:人民币元

浙江东亚药业股份有限公司
编制单位: 浙江东亚药业股份有限公司

浙江东亚药业股份有限公司
2020年度
审计报告
中汇会计师事务所(普通合伙)
审 核 专 用 章

项 目	行次	2019年度						未分配利润	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		
			优先股	永续债	其他				
一、上期期末余额	1	85,200,000.00	-	-	-	378,470,975.34	-	16,119,716.92	485,914,707.02
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	85,200,000.00	-	-	-	378,470,975.34	-	16,119,716.92	485,914,707.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	63,711,519.04	74,167,179.30
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	104,870,576.71	104,870,576.71
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-41,159,057.67	-30,672,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	10,487,057.67	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-30,672,000.00	-30,672,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-31,397.41	-31,397.41
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	2,790,508.95	2,790,508.95
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	2,821,906.36	2,821,906.36
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	85,200,000.00	-	-	-	378,470,975.34	-	79,831,235.96	560,081,886.32

法定代表人:

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

第17页 共112页

浙江东亚药业股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江东亚药业股份有限公司(以下简称东亚药业、公司或本公司),系在浙江东亚药业有限公司(简称“东亚有限”)的基础上整体变更设立的股份有限公司,由池正明等作为股东发起人,于2015年9月28日办妥工商变更登记手续,领取了统一社会信用代码为913310001481183122的企业法人营业执照。公司注册地:台州市三门县。法定代表人:池正明。

公司现有注册资本为人民币11,360万元,总股本为11,360万股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份A股8,520.00万股;无限售条件的流通股份A股2,840万股。公司股票于2020年11月25日在上海证券交易所挂牌交易上市。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室。公司下设采购部、销售部、生产运营部、药事管理部、综合行政部、财务管理中心、审计部、人力资源中心、研发中心、证券投资部等主要职能部门。

本公司属医药行业。经营范围为:原料药(厄多司坦、氧氟沙星、酮康唑、氯雷他定、硫普罗宁、盐酸左氧氟沙星、乳酸左氧氟沙星、盐酸特比萘芬、马来酸曲美布汀、左氧氟沙星、噻康唑、依帕司他、盐酸多奈哌齐、硫酸氢氯吡格雷、奥美沙坦酯、埃索美拉唑镁、消旋卡多曲、富马酸替诺福韦二吡呋酯、阿立哌唑)制造;片剂、颗粒剂、胶囊剂制造(凭有效许可证经营);无机盐制造(不含危险化学品及易制毒化学品);道路货运经营;化工专用设备、五金产品、钢材销售;技术进出口和货物进出口。

本财务报表及财务报表附注已于2021年4月29日经公司第二届董事会第十五次会议批准对外报出。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融

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。

该类金融资产在初始确认后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，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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认

表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报

计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

（十四）其他应收款减值

本公司按照本附注三（九）5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

（十五）存货

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。（1）外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。（2）2017年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。（3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。（4）以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与

在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；2017 年度-2018 年度，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；2019 年 1 月 1 日起，原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。2017 年度-2018 年度，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转

转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.5
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

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

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

确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（二十一）在建工程

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

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

（二十二）借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3-5
药品生产许可证	预计受益期限	5-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50-70

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

（二十六）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十七）职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本公司的预计负债是指处置生产过程中产生的危险固体废弃物事项形成的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠地计量。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，最佳估计数按照最可能发生金额确定。

(二十九) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判

府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合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；

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(三十二) 租赁

1. 租赁的分类

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

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

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. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 非金融非流动资产减值

货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司参考已签订的相关处置合同单价，对期末结存的危险固体废弃物计提相应准备，但已签订的处置合同单价可能无法反映将来的实际处置情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	[注]

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

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履

税 种	计税依据	税 率
		退税率为9%、13%。[注1]
土地使用税	使用的土地面积	9元/平方米, 6元/平方米, 4元/平方米、2.5元/平方米[注2]
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%[注3]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%[注4]

[注 1]据财政部、税务总局、海关总署 2019 年 3 月 20 日发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，公司原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

[注 2]本公司适用税率为 6 元/平方米、4 元/平方米，东邦药业适用税率为 9 元/平方米，江西善渊适用税率为 2.5 元/平方米。

[注 3]本公司适用税率为 5%，东邦药业适用税率为 5%，江西善渊适用税率为 5%，上海右手适用税率为 7%。

[注 4]本公司适用税率为 15%，东邦药业适用税率为 15%，江西善渊适用税率为 25%，上海右手适用税率为 25%。

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税优惠

公司于 2018 年 11 月获得了由浙江省科技厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局以及浙江省地方税务局四家单位联合颁发的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2018-2020 年度享受减按 15%的税率缴纳企业所得税。

子公司东邦药业于 2019 年 12 月获得了由浙江省科技厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局以及浙江省地方税务局四家单位联合颁发的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2019-2021 年度享受减按 15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

2. 增值税优惠

子公司上海右手自 2016 年 5 月 1 日起根据《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)的有关规定，在营改增试点期间享受“技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务”免征增值税的税收优惠政策。

账 龄	期末数
1 年以内	103,793,373.48
1-2 年	273,000.00
账面余额小计	104,066,373.48
减：坏账准备	6,282,202.41
账面价值合计	97,784,171.07

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	104,066,373.48	100.00	6,282,202.41	6.04	97,784,171.07
合 计	104,066,373.48	100.00	6,282,202.41	6.04	97,784,171.07

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	350,000.00	0.41	350,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	84,672,106.27	99.59	5,080,326.38	6.00	79,591,779.89
合 计	85,022,106.27	100.00	5,430,326.38	6.39	79,591,779.89

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	104,066,373.48	6,282,202.41	6.04

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,793,373.48	6,227,602.41	6.00
1-2 年	273,000.00	54,600.00	20.00
小 计	104,066,373.48	6,282,202.41	6.04

续上表:

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	19,753,497.62	16,688,218.37	-	-

3. 期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,683,800.00

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	168,146,109.47	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	898,062.38	87.44	3,629,329.49	100.00
1-2年	129,041.06	12.56	-	-
合 计	1,027,103.44	100.00	3,629,329.49	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	510,680.61	1 年以内	49.72	按合同预付
第二名	111,635.00	1-2 年	10.87	按合同预付
第三名	102,600.00	1 年以内	9.99	按合同预付
第四名	72,324.99	1 年以内	7.04	按合同预付
第五名	52,624.00	1 年以内	5.12	按合同预付
小 计	849,864.60		82.74	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-89,319.09	-	-	-89,319.09
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	119,845.53	-	-	119,845.53

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,636,092.18	119,845.53	7.33

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,484,092.18	89,045.53	6.00
1-2 年	150,000.00	30,000.00	20.00
2-3 年	2,000.00	800.00	40.00
小 计	1,636,092.18	119,845.53	7.33

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	209,164.62	-89,319.09	-	-	-	119,845.53
小 计	209,164.62	-89,319.09	-	-	-	119,845.53

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	----------	------	----	---------------------	----------

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	8,553,843.05	-	8,553,843.05	215,340.80	-	215,340.80
预缴企业所得税	1,569,316.62	-	1,569,316.62	-	-	-
合 计	10,123,159.67	-	10,123,159.67	215,340.80	-	215,340.80

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
非交易性权益工具投资	-	-
合 计	-	-

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
期末数						
九江安达环保科技有限公司	-	-	482,694.62	-	[注]	-
期初数						
九江安达环保科技有限公司	-	-	482,694.62	-	[注]	-

[注]该权益工具标的单位九江安达环保科技有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，故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。

(十) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
机器设备	199,183,026.25	37,364,559.70	-	-	14,892,459.17	11,904,214.91	209,750,911.87
运输工具	9,015,214.81	1,517,934.52	-	-	1,036,920.34	-	9,496,228.99
电子及其他设备	19,951,909.40	4,657,457.23	-	-	890,344.30	8,277.26	23,710,745.07
小 计	337,128,868.82	61,232,968.70	-	-	16,819,723.81	11,912,492.17	369,629,621.54
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物	3,488,426.24	-	-	-	-	-	3,488,426.24
机器设备	7,376,023.91	-	-	-	69,243.27	-	7,306,780.64
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	25,056.36	-	-	-	-	-	25,056.36
小 计	10,889,506.51	-	-	-	69,243.27	-	10,820,263.24
(4)账面价值							
房屋及建筑物	236,138,441.44	-	-	-	-	-	221,752,588.35
机器设备	249,682,980.86	-	-	-	-	-	263,419,867.00
运输工具	3,791,611.15	-	-	-	-	-	2,735,111.20
电子及其他设备	9,224,408.15	-	-	-	-	-	6,019,855.14
小 计	498,837,441.60	-	-	-	-	-	493,927,421.69

[注 1]系转入在建工程。

[注 2]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 79,527,456.77 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产。

(4)期末无融资租赁租入的固定资产。

(5)期末无经营租赁租出的固定资产。

(6)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十一之说明。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

3. 工程物资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
专用材料	1,855,184.90	4,497,411.77
专用设备	253,971.51	57,075.58
小 计	2,109,156.41	4,554,487.35

(2) 期末未发现工程物资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	62,235,011.39	-	-	2,997,155.00	-	59,237,856.39
软件	2,851,674.88	154,867.26	-	-	-	3,006,542.14
合 计	65,086,686.27	154,867.26	-	2,997,155.00	-	62,244,398.53
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	13,043,050.72	1,235,568.32	-	324,691.90	-	13,953,927.14
软件	1,220,249.42	511,958.56	-	-	-	1,732,207.98
合 计	14,263,300.14	1,747,526.88	-	324,691.90	-	15,686,135.12
(4) 账面价值						
土地使用权	49,191,960.67	-	-	-	-	45,283,929.25
软件	1,631,425.46	-	-	-	-	1,274,334.16
合 计	50,823,386.13	-	-	-	-	46,558,263.41

[注] 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

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

4. 期末无未办妥权证的无形资产说明

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	9,719,237.44	-	9,719,237.44	3,372,551.00	-	3,372,551.00

(十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	13,291.61	-
合 计	10,013,291.61	10,000,000.00

(十八) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	68,760,450.00	30,550,000.00

[注]截至 2020 年 12 月 31 日不存在已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	193,904,099.58	138,198,733.28
1-2 年	2,403,472.76	1,868,059.20
2-3 年	688,023.18	989,914.74
3 年以上	2,143,781.36	2,199,912.81
合 计	199,139,376.88	143,256,620.03

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
第一名	1,771,530.23	尚未结算

(二十) 预收款项

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	703,101.69	741,783.78	1,444,885.47	-

(二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,103,599.63	1,055,817.67
企业所得税	-	1,938,170.82
土地使用税	2,437,871.28	81,250.00
房产税	2,097,960.78	82,693.42
城市维护建设税	408,962.77	189,220.18
教育费附加	245,377.66	113,532.11
地方教育附加	163,585.11	75,688.08
印花税	59,473.50	23,346.50
代扣代缴个人所得税	202,167.50	143,877.81
环保税	4,654.55	11,889.94
其他	-	50,736.76
合 计	6,723,652.78	3,766,223.29

(二十四) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	33,394.48
应付股利	-	-
其他应付款	4,985,498.91	4,188,086.02
合 计	4,985,498.91	4,221,480.50

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	-	17,429.19
分期付息到期还本的长期借款利息	-	15,965.29
小 计	-	33,394.48

(二十八) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	20,014,792.53	19,696,000.00	2,970,326.35	36,740,466.18	与资产相关

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关 /与收益相 关
			转入项目	金额			
产业转型升级专项资金	7,475,520.91	-	其他收益	1,380,096.12	-	6,095,424.79	与资产相关
技术改造奖励资金	3,377,193.00	-	其他收益	368,421.00	-	3,008,772.00	与资产相关
2018 年度临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)	2,600,000.00	-	其他收益	300,000.00	-	2,300,000.00	与资产相关
2017 年临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金	1,371,916.73	-	其他收益	162,999.96	-	1,208,916.77	与资产相关
2017 年临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助资金	1,338,034.24	-	其他收益	158,974.32	-	1,179,059.92	与资产相关
2016 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级(四个一批)政策兑现	1,307,759.66	-	其他收益	189,073.68	-	1,118,685.98	与资产相关
2015 年临海市省级工业与信息化发展财政专项资金(战略性、工业与信息化)	581,666.55	-	其他收益	126,909.12	-	454,757.43	与资产相关
临海市医药化工行业绿色安全制造信息化示范区建设示范项目验收结果和专项资金补助	498,960.00	-	其他收益	77,760.00	-	421,200.00	与资产相关
2015 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级(四个一批)政策兑现	433,060.69	-	其他收益	67,490.04	-	365,570.65	与资产相关
园区循环化改造项目中央财政补贴资金	363,006.05	-	其他收益	52,482.84	-	310,523.21	与资产相关
2016 年省工业与信息化发展财政专项资金(投资发展类)	351,985.00	-	其他收益	51,510.00	-	300,475.00	与资产相关
VOCs 在线监测系统补助	182,500.00	-	其他收益	18,249.96	-	164,250.04	与资产相关
临海市 2018 年省安全生产专项资金补助	133,189.70	-	其他收益	15,517.20	-	117,672.50	与资产相关
VOCs 超标报警系统补助	-	96,000.00	其他收益	842.11	-	95,157.89	与资产相关
制造业发展奖励	-	5,500,000.00	其他收益	-	-	5,500,000.00	与资产相关
头孢类原料药年产业升级项目(二期)补助	-	14,100,000.00	其他收益	-	-	14,100,000.00	与资产相关
小 计	20,014,792.53	19,696,000.00		2,970,326.35	-	36,740,466.18	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十三)“政府补助”之

说明。

该权益工具投资账面价值全额作为公允价值变动计入其他综合收益。

(三十二) 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	273,126.82	10,164,564.82	10,225,078.47	212,613.17

(三十三) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,306,548.20	5,375,980.13	-	21,682,528.33

2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

2020 年度盈余公积增加系按母公司 2020 年实现的净利润提取 10%法定盈余公积 5,375,980.13 元。

(三十四) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	372,122,441.29	244,952,591.21
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	372,122,441.29	244,952,591.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	114,481,599.47	168,328,907.75
减：提取法定盈余公积	5,375,980.13	10,487,057.67
应付普通股股利	15,336,000.00	30,672,000.00
期末未分配利润	465,892,060.63	372,122,441.29

2. 利润分配情况说明

根据2020年2月26日公司2019年股东大会审议批准的2019年度利润分配方案，按截止2019年12月31日累计可供分配的利润，以股本8,520.00万股为基数。每10股派发现金股利1.80元(含税)，合计派发1,533.60万元。

本公司2020年度利润分配预案详见本附注十二 “资产负债表日后利润分配情况说明”。

3. 期末未分配利润说明

客户名称	本期数
前五名客户营业收入总额	373,301,857.16
占公司全部营业收入的比例(%)	42.34

(三十六) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	2,486,155.59	2,536,597.23
教育费附加	1,491,693.36	1,521,958.35
地方教育附加	994,462.24	1,014,638.90
印花税	401,102.89	457,467.70
车船使用税	26,505.00	26,280.00
房产税	2,346,858.06	2,390,279.99
土地使用税	2,705,498.73	1,434,062.65
其他	750,603.67	656,390.19
合 计	11,202,879.54	10,037,675.01

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十七) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,202,888.10	3,715,095.08
业务招待费	1,925,425.17	2,683,779.44
外销佣金	1,050,558.42	1,120,616.03
运输费	—	2,201,949.11
业务宣传费	2,133,569.57	1,866,044.96
差旅费	311,340.47	335,567.19
办公费	634,947.86	861,092.34
其他	545,319.99	575,047.72
合 计	9,804,049.58	13,359,191.87

项 目	本期数	上年数
合 计	-1,188,691.00	477,359.97

(四十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	14,944,050.94	17,814,934.66
个税手续费返还	217,474.62	45,794.03
合 计	15,161,525.56	17,860,728.69

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(四十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-851,876.03	210,879.31
其他应收款坏账损失	89,319.09	2,469,800.91
合 计	-762,556.94	2,680,680.22

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,414,718.65	-6,490,560.32
固定资产减值损失	-	-437,120.56
合 计	-2,414,718.65	-6,927,680.88

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	922,404.61	-222,556.93
其中：固定资产	-53,925.21	-222,556.93
在建工程	23,861.08	-
无形资产	952,468.74	-

项 目	本期数
其他纳税调减事项	-14,884.04
所得税费用	15,705,663.35

(四十八) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十一)“其他综合收益”之说明。

(四十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的各类补助	31,887,199.21	17,971,300.46
收到往来款	2,231,247.40	106,185.01
收到各类保证金	100,000.00	2,316,836.00
收到利息收入及其他	5,610,935.49	2,469,524.49
合 计	39,829,382.10	22,863,845.96

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
现付销售费用	6,271,038.86	9,356,111.21
现付管理费用	43,487,923.60	37,772,222.56
支付往来款	1,157,500.74	2,605,882.43
支付手续费及其他	2,942,827.67	1,465,209.32
支付各类保证金	-	215,500.00
合 计	53,859,290.87	51,414,925.52

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到票据保证金	2,500,000.00	12,500,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付票据保证金	8,336,650.00	7,500,000.00
支付新股发行费用	44,032,345.28	-

项 目	本期数	上年数
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	959,425,207.35	118,952,057.43
减: 现金的期初余额	118,952,057.43	96,971,492.80
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	840,473,149.92	21,980,564.63

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	959,425,207.35	118,952,057.43
其中: 库存现金	8,027.78	13,339.39
可随时用于支付的银行存款	959,417,179.57	118,938,718.04
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	959,425,207.35	118,952,057.43
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明:

2020 年现金流量表中现金期末数为 959,425,207.35 元, 2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 989,381,857.35 元, 差额 29,956,650.00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 29,956,650.00 元。

2019 年度现金流量表中现金期末数为 118,952,057.43 元, 2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 133,227,057.43 元, 差额 14,275,000.00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 14,275,000.00 元。

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
技术改造奖励资金	2019 年度	3,500,000.00	递延收益	其他收益	368,421.00
2018 年度临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金	2018 年度	3,000,000.00	递延收益	其他收益	300,000.00
加快高新技术产业发展奖励	2020 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
2019 年度科技型企业研发投入补助	2020 年度	241,100.00	其他收益	其他收益	241,100.00
2018 年度科技型企业研发投入补助款	2020 年度	225,700.00	其他收益	其他收益	225,700.00
2019 年度高层次人才政策兑现汇总表	2020 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
国家应急物资保障体系建设补助资金	2020 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2016 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级(四个一批)政策兑现	2017 年度	1,796,200.00	递延收益	其他收益	189,073.68
以工代训补贴	2020 年度	181,200.00	其他收益	其他收益	181,200.00
2019 年度企业新培养引进人才薪酬补助	2020 年度	180,000.00	其他收益	其他收益	180,000.00
2017 年临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金	2017 年度	1,630,000.00	递延收益	其他收益	162,999.96
职业技能等级认定培训补贴款	2020 年度	162,160.00	其他收益	其他收益	162,160.00
2017 年临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助资金	2018 年度	1,550,000.00	递延收益	其他收益	158,974.32
2019 年技术改造补助款	2020 年度	142,300.00	其他收益	其他收益	142,300.00
稳岗返还社会保险费	2020 年度	116,915.84	其他收益	其他收益	116,915.84
D-青霉胺精制方法专利产业化补助	2020 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2015 年临海市省级工业与信息化发展财政专项资金(战略性、工业与信息化)	2015 年度	870,000.00	递延收益	其他收益	94,909.08
强化技术创新合作补贴	2020 年度	94,000.00	其他收益	其他收益	94,000.00
省级新产品鉴定补贴	2020 年度	90,000.00	其他收益	其他收益	90,000.00
临海市医药化工行业绿色安全制造信息化示范区建设示范项目验收结果和专项资金补助	2015 年度	777,600.00	递延收益	其他收益	77,760.00
用人单位吸纳就业社保补贴款	2020 年度	72,233.47	其他收益	其他收益	72,233.47
2016 四个一批资金补助	2016 年度	674,900.00	递延收益	其他收益	67,490.04
2016 年省工业与信息化发展财政专项资金(投资发展类)	2016 年度	515,100.00	递延收益	其他收益	51,510.00
企业专利授权奖励	2020 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
失业保险稳岗补贴	2020 年度	42,274.00	其他收益	其他收益	42,274.00
2020 年第一批创新券补助款	2020 年度	40,000.00	其他收益	其他收益	40,000.00
高校毕业生就业补贴	2020 年度	40,000.00	其他收益	其他收益	40,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
制造业发展奖励	2020 年度	5,500,000.00	递延收益	其他收益	-
头孢类原料药产业升级项目（二期）补助	2020 年度	14,100,000.00	递延收益	其他收益	-
合 计		-			14,944,050.94

(1)本期收到政府补助31,669,724.59元。其中：

1)根据三门县人民政府办公室、三门县财政局下发的三政办抄[2020]60号、三财发[2020]29号《关于要求解决2020年度全县乡镇（街道）财政体制结算和政策兑现资金的请示》，公司2020年收到政府补助4,547,800.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

2)根据临海市人力资源和社会保障局下发的临社稳办[2020]1号《临海社会保险就业政策落实工作领导小组办公室关于做好2020年临海市失业保险稳岗返还政策执行有关问题的通知》，东邦药业2020年收到政府补助1,118,222.28元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

3)根据江西省人力资源和社会保障厅，江西省发展和改革委员会，江西省工业和信息化厅，江西省财政厅，国家税务总局江西省税务局下发的《关于做好失业保险支持企业发展稳定就业岗位有关工作的通知》，江西善渊2020年收到政府补助828,360.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

4)根据三门县财政局、三门县经济和信息化局下发的三财企发[2020]10号《关于下达三门县省级两化深度融合国家示范区域补助资金的通知》，公司2020年收到政府补助660,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

5)根据临海市人力资源和社会保障局下发的《2020年以工代训补贴(第一批)公示》，东邦药业2020年收到政府补助602,250.00元，系与收益相关的政府补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

6)根据三门县人民政府办公室、三门县财政局下发的三政办抄[2020]60号、三财发[2020]29号《关于要求解决2020年度全县乡镇（街道）财政体制结算和政策兑现资金的请示》，公司2020年收到政府补助500,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

15)根据临海市人力资源和社会保障局下发的临人社综[2020]35号《关于拨付企业引才薪酬补助的通知》，东邦药业2020年收到政府补助180,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

16)根据台州市人力资源和社会保障局、台州市财政局下发的台人社发[2020]30号《关于印发〈台州市职业技能提升行动实施细则（2019-2021年）〉的通知》，公司2020年收到政府补助162,160.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

17)根据三门县财政局下发的三门财发[2020]29号《关于要求解决2019年度全县乡镇(街道)财政体制结算和政策兑现资金的请示》，公司2020年收到政府补助142,300.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

18)根据浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省医疗保障局、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局下发的浙人社发[2020]13号《关于阶段性减免企业社会保险费有关问题的通知》，公司2020年收到政府补助116,915.84元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

19)根据临海市财政局、临海市科学技术局、临海市市场监督管理局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2020]27号《关于下达2019年度临海市强化创新驱动振兴实体经济财政专项补助资金（科技部分）的通知》，东邦药业2020年收到政府补助100,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

20)根据三门县人民政府办公室、三门县财政局下发的三门政办抄[2020]60号、三门财发[2020]29号《关于要求解决2020年度全县乡镇（街道）财政体制结算和政策兑现资金的请示》，公司2020年收到政府补助94,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

21)根据临海市财政局、临海市科学技术局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2020]15号《关于下达2019年度进一步促进民营经济高质量发展科技部分（省级技术中心、省级研发中心、省级研究院）财政专项资金的通知》，东邦药业2020年收到政府补助90,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

22)根据台州市人力资源和社会保障局、台州市财政局下发的《进一步做好稳就业工作通知的实施细则》，公司2020年收到政府补助72,233.47元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

32)根据三门县人民政府办公室、三门县财政局下发的三政办抄[2020]60号、三财发[2020]29号《关于要求解决2020年度全县乡镇(街道)财政体制结算和政策兑现资金的请示》，公司2020年收到政府补助21,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

33)根据三门县科学技术局下发的三政发[2017]68号《三门县科技新政十条》，公司2020年收到政府补助20,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

34)根据三门县科学技术局、三门县财政局下发的三科[2020]19号《关于下达2020年第二批创新券使用经费的通知》，公司2020年收到政府补助20,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

35)根据三门县人力资源和社会保障局、三门县财政局下发的三人社[2020]20号《三门县关于应对疫情防控期间加强企业用工保障的意见》，公司2020年收到政府补助19,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

36)根据临海市科学技术局下发的临科[2020]25号《关于兑现2019年<打造最优人才生态激发创业创新活力三十三条意见>第一批项目的通知》，东邦药业2020年收到政府补助18,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

37)根据江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅下发的关于印发《江西省就业补助资金职业培训补贴管理办法》的通知，江西善渊2020年收到政府补助17,500.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

38)根据临海市财政局、临海市商务局下发的临财企[2020]46号《关于下达2019年度临海市开放型经济转型升级扶持项目后续资金的通知》，东邦药业2020年收到政府补助15,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

39)根据三门县市场监督管理局下发的《关于开展省级国内发明专利维持费补助申报的通知》，公司2020年收到政府补助12,140.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

40)根据中共三门县人才领导小组办公室下发的三人才办[2018]20号《关于印发三门县鼓励企业引进培育实用人才若干意见的通知》，公司2020年收到政府补助12,000.00元，系与收益相关的补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

投资项目的复函》，东邦药业 2020 年收到政府补助 14,100,000.00 元，系与资产相关的政府补助，本期尚未开始摊销。

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1) 根据国家发展和改革委员会下发的发改投资[2014]1280 号《国家发展改革委关于下达产业转型升级项目(产业结构调整第二批)2014 年中央预算内投资计划的通知》，公司 2015 年收到产业转型升级专项资金 13,510,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与日常经营活动相关，2020 年摊销 1,380,096.12 元至其他收益。

2) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2019]30 号《关于下达 2019 年度临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金的通知》，东邦药业 2019 年度收到补贴 3,500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，2020 年摊销 368,421.00 元至其他收益。

3) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2018]33 号《关于下达 2018 年度临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金的通知》，东邦药业 2018 年度收到补贴 3,000,000.00 元，系与资产相关的政府补助，2020 年摊销 300,000.00 元至其他收益。

4) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2017]18 号《关于下达 2016 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级(四个一批)政策兑现的通知》，东邦药业 2017 年度收到补贴 1,796,200.00 元，系与资产相关的政府补助，2020 年摊销 189,073.68 元至其他收益。

5) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2017]34 号《关于下达 2017 年临海市省级振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金的通知》，东邦药业 2018 年度收到补贴 1,630,000.00 元，系与资产相关的政府补助，2020 年摊销 162,999.96 元至其他收益。

6) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2018]32 号《关于下达 2017 年临海市级振兴实体经济技术改造财政专项补助资金的通知》，东邦药业 2018 年度收到补贴 1,550,000.00 元，系与资产相关的政府补助，2020 年摊销 158,974.32 元至其他收益。

7) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2015]24 号《关于落实下达 2015 年临海市省级工业与信息化发展财政专项资金(战略性、工业与信息化)的备案报告》，东邦药业 2015 年度收到补贴 870,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2020 年摊销 94,909.08 元至其他收益。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东邦药业	子公司	浙江台州	浙江台州	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
江西善洲	子公司	江西九江	江西九江	制造业	100.00	-	设立
上海右手	子公司	上海市	上海市	研究和试验发展业	100.00	-	同一控制下企业合并

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

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付票据	6,876.05	-	-	-	6,876.05
应付账款	19,913.94	-	-	-	19,913.94
其他应付款	498.55	-	-	-	498.55
预计负债	130.79	-	-	-	130.79
金融负债和或有负债合计	28,420.65	-	-	-	28,420.65

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	1,000.00	-	-	-	1,000.00
应付票据	3,055.00	-	-	-	3,055.00
应付账款	14,325.66	-	-	-	14,325.66
其他应付款	422.15	-	-	-	422.15
长期借款	-	-	1,000.00	-	1,000.00
预计负债	274.45	-	-	-	274.45
金融负债和或有负债合计	19,077.26	-	1,000.00	-	20,077.26

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 16.90%(2019 年 12 月 31 日：23.36%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2020 年 12 月 31 日

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为池正明、池骋。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
梁玲飞	实际控制人池正明配偶
浙江厚百塑业有限公司(以下简称厚百塑业公司)	实际控制人池正明配偶控股企业
杭州百诚医药科技股份有限公司(以下简称杭州百诚医药)	公司独立董事胡永洲担任该公司董事[注]

[注]公司独立董事胡永洲 2019 年 7 月起担任该公司董事。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
杭州百诚医药	研发服务	市场价	770,000.00	360,000.00
九江安达	污水处理费	市场价	-	87,143.68
合 计			770,000.00	447,143.68

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
杭州百诚医药	原辅料	市场价	21,238.93	116,516.34

2. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
厚百塑业公司	房屋租赁	411,428.58	411,428.58
池骋	房屋租赁	745,287.50	372,643.80

3. 关联担保情况

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
7-ACCA 200 吨、7-ANCA 60 吨技术改造项目		
年产 586 吨头孢类原料药产业升级项目二期工程	47,676.00	4,473.75
研发中心建设项目	6,877.85	450.24
补充营运资金	10,000.00	10,000.00
合 计	78,243.85	17,734.20

2. 其他重大财务承诺事项

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

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
本公司	中国工商银行三门支行	土地使用权、房产[注 1]	1,175.19	484.70	1,000.00	2021.2.25
本公司	中国银行三门支行	土地使用权、房产[注 2]	8,350.48	6,219.44	[注 3]	-
小 计			9,525.67	6,704.14	1,000.00	

[注 1] 不动产权：浙(2018)三门县不动产权第 0005509 号。

[注 2] 三国用(2016)第 001729 号、三房权证浦坝港字第 163031197 号—163031211 号。

[注 3] 截止报告期末，东亚药业在中国银行三门支行的短期借款已提前归还，但设定抵押的资产受限状态尚未解除，仍处于被抵押状态。

(3) 合并范围内各公司为自身开立银行承兑汇票进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	开立的 银行承兑汇票余额	汇票到期日
东邦药业	农业银行黄岩支行	土地使用权、房产 [注]	4,960.80	2,554.95	700.00	2021/1/20
					1,724.00	2021/4/22
					1,500.00	2021/5/20
					1,500.00	2021/6/22
小 计			4,960.80	2,554.95	5,424.00	

[注] 不动产权：浙(2019)临海市不动产权第 0008534 号。

(4) 合并范围内各公司为自身开立银行承兑汇票进行的财产质押担保情况(单位：万元)

十二、资产负债表日后非调整事项

资产负债表日后利润分配情况说明

2021年4月29日公司第二届董事会第十五次会议审议通过2020年度利润分配预案，以报告期末总股本113,600,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.50元(含税)，共计39,760,000.00元。以上股利分配预案尚须提交2020年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 公开发行股票

2020年10月30日，经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江东亚药业股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2020]2814号)核准，公司向社会公开发行人民币普通股(A股)2,840万股，每股面值人民币1元，发行价为每股人民币31.13元，募集资金总额为人民币884,092,000.00元，减除各项发行费用(不含税)人民币101,653,543.16元，实际募集资金净额为人民币782,438,456.84元，其中28,400,000.00元计入股本，剩余754,038,456.84元计入资本公积，上述公开发行新增股本业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具中汇会验[2020]6629号《验资报告》。公司已于2020年12月29日在浙江省市场监督管理局办妥工商变更登记手续。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年12月31日；本期系指2020年度，上年系指2019年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	40,380,556.98

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	350,000.00	-	350,000.00	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,496,362.80	926,470.62	-	-	-	2,422,833.42
小 计	1,846,362.80	926,470.62	350,000.00	-	-	2,422,833.42

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	17,461,774.26	1 年以内	43.24	1,047,706.46
第二名	3,400,000.00	1 年以内	8.42	204,000.00
第三名	2,490,000.00	1 年以内	6.17	149,400.00
第四名	1,910,021.80	1 年以内	4.73	114,601.31
第五名	1,530,000.00	1 年以内	3.79	91,800.00
小 计	26,791,796.06		66.35	1,607,507.77

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	612,734,896.73	17,786.39	612,717,110.34	31,083,510.14	146,078.61	30,937,431.53
合 计	612,734,896.73	17,786.39	612,717,110.34	31,083,510.14	146,078.61	30,937,431.53

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	582,734,896.73
2-3 年	30,000,000.00
账面余额小计	612,734,896.73
减：坏账准备	17,786.39

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	612,734,896.73	17,786.39	0.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	296,439.89	17,786.39	6.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	146,078.61	-128,292.22	-	-	-	17,786.39

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	582,438,456.84	1 年以内	95.06	-
第二名	关联方往来	30,000,000.00	2-3 年	4.90	-
第三名	押金保证金	150,000.00	1 年以内	0.02	9,000.00
第四名	押金保证金	24,000.00	3-4 年	0.00	19,200.00
第五名	押金保证金	20,000.00	1 年以内	0.00	1,200.00
小 计		612,632,456.84		99.98	29,400.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	310,847,990.90	-	310,847,990.90	210,847,990.90	-	210,847,990.90

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西善洲	155,000,000.00	-	-	155,000,000.00	-	-
东邦药业	53,847,990.90	100,000,000.00	-	153,847,990.90	-	-
上海右手	2,000,000.00			2,000,000.00		
小 计	210,847,990.90	100,000,000.00	-	310,847,990.90	-	-

项 目	本期数
前五名客户收入总额	115,884,431.07
占公司全部营业收入的比例(%)	37.85

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	-	45,000,000.00

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数
东邦药业	-	45,000,000.00

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-2,453,077.15	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	14,944,050.94	-
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	-	-

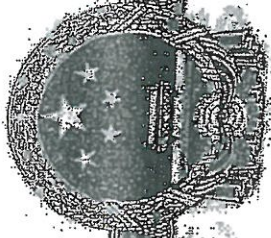
(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	114,481,599.47
非经常性损益	2	11,063,306.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	103,418,292.96
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	848,042,406.13
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	782,438,456.84
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	1.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	15,336,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	8.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-60,513.65
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	960,232,153.77
加权平均净资产收益率(%)	13=1/12	11.92
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	14=3/12	10.77

[注] $12 = 4 + 1 \times 0.5 + 5 \times 6 / 11 - 7 \times 8 / 11 \pm 9 \times 10 / 11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	114,481,599.47
非经常性损益	2	11,063,306.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	103,418,292.96
期初股份总数	4	85,200,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	28,400,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	1.00
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12.00



营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



浙江二信信通有限公司
浙江二信信通有限公司
浙江二信信通有限公司
浙江二信信通有限公司

(副本)

名称

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

余康

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期

2013年12月19日

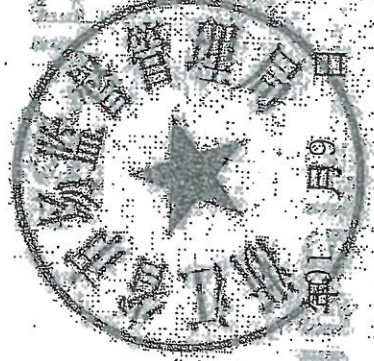
合伙期限

2013年12月19日至长期

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



2021年01月09日

证书序号: 00001679

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入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》记载事项发生变动的, 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

2013年5月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 秦强

主任会计师

经营场所

杭州市江干区新业路8号A3
华联时代大厦A幢601室

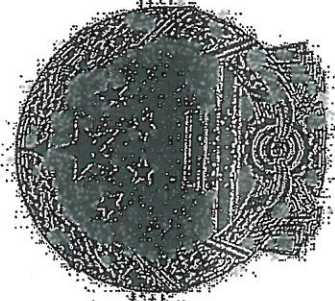
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇会审 [2021] 282号



证书序号: 000381

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
中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

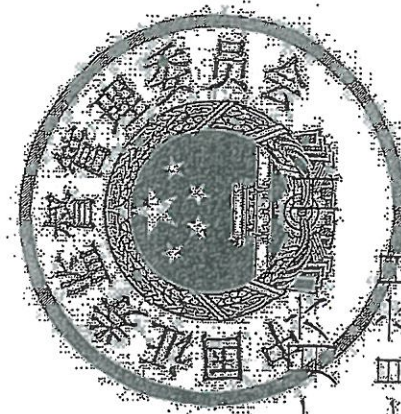
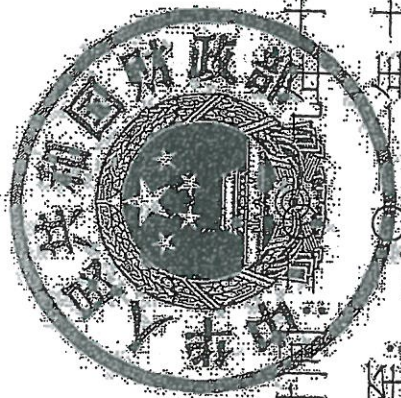
首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2021]208号报告书使用

证书号：45

发证时间

证书有效期至：



二〇二一年十一月六日



姓名 谢贤庆
Full name 男
性别 男
Sex 1972-11-26
出生日期 1972-11-26
Date of birth 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 330821197211262012
身份证号码 330821197211262012
Identity card No.



仅供中汇会审[2021]2582号报告使用

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.



2016 01 01 年 月 日

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.



2017 01 01 年 月 日



姓名 黄蕾蕾
 Full name 女
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1982-12-03
 Date of birth 1982-12-03
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 330327198212031001
 Identity card No. 330327198212031001



仅供中汇会审[2021]2582号报告使用

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.



年 月 日
 /y /m /d

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.



年 月 日
 /y /m /d

2017010