



025202012001023

报告文号：苏公W[2020]A1301号

福建龙岩同春医药有限公司

审 计 报 告

2020 年 1-9 月、2019 年度

公



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2020]A1301 号

福建同春医药股份有限公司:

一、审计意见

贵公司拟收购福建龙岩同春医药有限公司(以下简称龙岩同春)少数股东所持龙岩同春35.00%的股权,委托我们审计了龙岩同春财务报表,包括2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的资产负债表,2020年1-9月、2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了龙岩同春2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2020年1-9月、2019年度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,我们独立于龙岩同春,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、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，管理层负责评估龙岩同春的持续经营能力，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龙岩同春、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙岩同春的财务报告过程。

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：

（1）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。

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

（3）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。

（4）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，就可能导致对龙岩同春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龙岩同春不能持续经营。

（5）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。



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。

(此页为福建龙岩同春医药有限公司苏公W[2020]A1301号审计报告签字盖章页。)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 8 日

资产负债表

编制单位：福建龙岩同春医药有限公司

单位：人民币元

资 产	注释六	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	294,842.56	1,418,732.31	83,525.86
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		-	-	-
应收账款	2	13,753,818.82	14,803,452.08	17,526,456.04
应收款项融资	3		1,300,000.00	
预付款项	4	2,438,091.58	1,633,358.77	3,387,709.67
其他应收款	5	1,561,066.86	10,152,810.46	3,396,412.99
存货	6	8,041,093.80	5,035,029.18	5,344,639.41
合同资产				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	93,092.10	-	-
流动资产合计		26,182,005.72	34,343,382.80	29,738,743.97
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				-
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				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	8	293,954.07	186,531.29	318,182.10
在建工程		-	-	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	9	26,323.10	49,173.50	70,294.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	10	222,458.01	271,611.06	465,555.22
递延所得税资产	11	5,533.04	6,148.65	53,917.50
其他非流动资产		-	-	
非流动资产合计		548,268.22	513,464.50	907,949.52
资产总计		26,730,273.94	34,856,847.30	30,646,693.49

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(1)

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：福建龙岩同春医药有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释十四	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
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			公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 审验专用章(1)	
衍生金融负债				
应付票据		-	-	-
应付账款	12	5,278,275.42	6,628,368.07	6,780,545.82
预收款项	13		5,083.86	11,840.13
合同负债	14	10,460.62		
应付职工薪酬	15	408,349.58	323,585.63	198,458.66
应交税费	16	219,644.45	244,554.68	483,640.08
其他应付款	17	2,566,887.35	10,429,425.66	7,105,068.25
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,359.88		
流动负债合计		8,484,977.30	17,631,017.90	14,579,552.94
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益		-	-	-
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		8,484,977.30	17,631,017.90	14,579,552.94
所有者权益：				
实收资本	18	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		-	-	-
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	19	224,529.67	122,582.95	6,714.06
未分配利润	20	2,020,766.97	1,103,246.45	60,426.49
所有者权益合计		18,245,296.64	17,225,829.40	16,067,140.55
负债和所有者权益总计		26,730,273.94	34,856,847.30	30,646,693.49

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

利润表

编制单位：福建龙岩同春医药有限公司

单位：人民币元

项 目	注释六	2020年1—9月	2019年度
一、营业收入	21	706,559.98	109,803,027.92
减：营业成本	21	67,227,607.28	102,393,805.44
税金及附加	22	151,220.95	250,494.13
销售费用	23	1,981,920.63	3,527,863.99
管理费用	24	1,128,167.56	1,475,325.68
研发费用		-	-
财务费用	25	143,639.19	485,271.60
其中：利息费用		137,414.26	477,887.75
利息收入		2,206.86	5,632.32
加：其他收益	26	7,017.64	-
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）	27	12,312.28	92,696.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,093,424.80	1,262,964.04
加：营业外收入	28	10,678.44	-
减：营业外支出	29	9,415.97	12,472.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,094,687.27	1,250,491.35
减：所得税费用	30	75,220.03	91,802.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,019,467.24	1,158,688.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,019,467.24	1,158,688.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,019,467.24	1,158,688.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：福建龙岩同春医药有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2020年 1 — 9 月	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	82,776,676.05	117,034,749.43	
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,755,679.02	5,632.32
经营活动现金流入小计		91,532,355.07	117,040,381.75
购买商品、接受劳务支付的现金		80,746,930.77	105,182,329.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,900,576.52	2,079,735.62
支付的各项税费		691,048.10	1,398,296.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,047,477.84	12,864,108.92
经营活动现金流出小计		84,386,033.23	121,524,470.61
经营活动产生的现金流量净额		7,146,321.84	-4,484,088.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,330.00	-
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		5,330.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,094.28	259,908.24
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		145,094.28	259,908.24
投资活动产生的现金流量净额		-139,764.28	-259,908.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		21,280,000.00	6,539,812.13
筹资活动现金流入小计		21,280,000.00	6,539,812.13
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,947.31	460,608.58
支付其他与筹资活动有关的现金		29,280,000.00	-
筹资活动现金流出小计		29,416,947.31	460,608.58
筹资活动产生的现金流量净额		-8,136,947.31	6,079,203.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,130,389.75	1,335,206.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,418,732.31	83,525.86
六、期末现金及现金等价物余额		288,342.56	1,418,732.31

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

所有者权益变动表

编制单位：福建龙岩同春医药有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-9月									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	16,000,000.00				-			122,582.95	1,103,246.45	17,225,829.40
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年期初余额	16,000,000.00	-	-	-	-	-	-	122,582.95	1,103,246.45	17,225,829.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	101,946.72	917,520.52	1,019,467.24
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	1,019,467.24		1,019,467.24
1、股东投入的普通股								-		-
2、其他权益工具持有者投入资本										-
3、股份支付计入所有者权益的金额										-
4、其他										-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	101,946.72	-101,946.72	-
1、提取盈余公积								101,946.72	-101,946.72	-
2、对股东的分配										-
3、其他										-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-			-
1、资本公积转增股本										-
2、盈余公积转增股本										-
3、盈余公积弥补亏损										-
4、设定收益计划变动额结转留存收益										-
5、其他综合收益结转留存收益										-
6、其他										-
（五）专项储备										-
1、本期提取										-
2、本期使用										-
（六）其他										-
四、本期期末余额	16,000,000.00	-	-	-	-	-	-	224,529.67	2,020,766.97	18,245,296.64

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(1)

后附表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

杨艳

会计机构负责人：

张翠婷

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 福建龙岩同春医药有限公司

单位: 人民币元

项 目	2019年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	16,000,000.00	-	-		-	-	-	6,714.06	60,426.49	16,067,140.55
加: 会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年期初余额	16,000,000.00	-	-	-	-	-	-	6,714.06	60,426.49	16,067,140.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	115,868.89	1,042,819.96	1,158,688.85
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	-			-	-	-	-	-	1,158,688.85	1,158,688.85
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配	-			-	-	-	-	115,868.89	-115,868.89	-
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配								115,868.89	-115,868.89	-
3、其他										
(四) 所有者权益内部结转	-			-	-	-	-	-		-
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定收益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	16,000,000.00			-	-	-	-	122,582.95	1,103,246.45	17,225,829.40

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(1)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

后附表附注为本财务报表的组成部分

会计机构负责人: 张爱婷

福建龙岩同春医药有限公司

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

福建龙岩同春医药有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名龙岩鹭燕医药有限公司, 于2005年1月31日注册成立, 取得福建省龙岩市工商行政管理局核发的350800100018772号《营业执照》。

公司原注册资本(实收资本)为500.00万元人民币, 其中厦门鹭燕医药有限公司出资275.00万元人民币, 占本公司注册资本的55.00%; 詹天明出资165.00万元人民币, 占公司注册资本的33.00%; 唐树英出资60.00万元人民币, 占公司注册资本的12.00%。本次出资已经龙岩辰星有限责任公司会计师事务所审验, 并于2005年1月29日出具岩辰所内验字[2005]第021号验资报告。

2008年5月13日, 公司股东厦门鹭燕医药有限公司将其持有的55%股权作价439.00万元人民币转让给唐树英。本次股权转让后, 唐树英持股67.00%, 詹天明持股33.00%。同时, 公司更名为福建龙岩天和医药有限公司。

2009年6月2日, 公司股东詹天明将其持有的33%股权作价165.00万元人民币转让给陈惠玲, 股东唐树英将其持有的27%股权作价135.00万元人民币转让给陈惠玲。本次股权转让后, 唐树英持股40.00%, 陈惠玲持股60.00%。

2009年8月19日, 公司股东唐树英对公司增资120.00万元人民币, 股东陈惠玲对公司增资180.00万元人民币, 本次增资后的公司注册资本(实收资本)为800.00万元人民币, 其中唐树英出资320.00万元人民币, 占公司注册资本的40.00%; 陈惠玲出资480.00万元人民币, 占公司注册资本的60.00%。本次增资已经福建辰星有限责任公司会计师事务所审验, 并于2009年8月20日出具闽辰所验字[2009]第625号验资报告。

2010年11月18日, 公司股东唐树英对公司增资320.00万元人民币, 股东陈惠玲对公司增资480.00万元人民币, 本次增资后的公司注册资本(实收资本)为1,600.00万元人民币, 其中唐树英出资640.00万元人民币, 占公司注册资本的40.00%; 陈惠玲出资960.00万元人民币, 占公司注册资本的60.00%。本次增资已经福建辰星有限责任公司会计师事务所审验, 并于2010年11月18日出具闽辰所验字[2010]第1016号验资报告。

2012年12月15日, 公司股东陈惠玲将其持有的55%股权作价880.00万元人民币转让给唐树英, 同时将其持有的5%股权作价80.00万元人民币转让给江瑞武。本次股权转让后, 唐树英持股95.00%, 江瑞武持股5.00%。

2015年3月, 公司股东江瑞武将其持有的5%股权转让给曾庆堂。本次股权转让后, 唐树英持股

95.00%，曾庆堂持股 5.00%。

2015 年 8 月 18 日，公司股东唐树英将其持有的 65%股权作价 1,317.9855 万元人民币转让给福建同春医药股份有限公司。本次股权转让后，公司注册资本 1,600.00 万元人民币，实收资本 1,600.00 万元人民币，其中股东福建同春医药股份有限公司出资 1,040.00 万元人民币，持有公司 65%股权，股东唐树英出资 480.00 万元人民币，持有公司 30%股权，股东曾庆堂出资 80.00 万元人民币，持有公司 5%股权。

公司住所：福建省龙岩市新罗区东肖镇黄邦路 16 号仓库 3 楼东侧；统一社会信用代码：91350800770670668A；法定代表人：赵勇。

经营范围：许可项目：药品批发；第三类医疗器械经营；保健食品销售；婴幼儿配方乳粉销售；特殊医学用途配方食品销售；食品经营（销售预包装食品）（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；医护人员防护用品批发；医用口罩批发；农副产品销售；日用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；化妆品批发；医用口罩零售；消毒剂销售（不含危险化学品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表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”），规定编制。

本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

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 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年 1-9 月、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

2019年1月1日起适用的会计政策

（1）金融资产和金融负债的分类

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

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

（2）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量

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

（3）金融资产和金融负债的后续计量

① 金融资产的后续计量

A 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

B 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

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以公允价值进行后续计量，采用实

际利率法确认的利息、减值损失或利得及汇兑差额确认为当期损益，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转出，计入当期损益。

C 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

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

D 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，其产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

②金融负债的后续计量

A 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，其产生的利得或损失计入当期损益。

初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动金额计入其他综合收益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括因公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。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。

B 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

A 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（6）金融工具减值

①减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果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，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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，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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作

为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

A 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项—信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况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
应收款项—关联方组合	南京医药股份有限公司合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

B 应收款项—信用风险特征组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

C 对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

2019年1月1日前适用的会计政策

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。

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允

价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- ① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- ② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- 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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）

现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

6、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。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要为库存商品。

（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和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货时按移动加权平均法计量。

（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。

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。

8、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。固定资产仅在与其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（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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、12“长期资产减值”。

（4）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。

9、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。

10、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。

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) 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、12 “长期资产减值”。

11、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。

类别	摊销年限（年）
经营租入固定资产改良支出	5

12、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。

13、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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。

（2）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

14、收入

2020年1月1日起适用的会计政策

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权的转移、商

品实物资产的转移、客户接受该商品。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含药品宣传服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济效益，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2020年1月1日之前适用的会计政策

(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完工作的测量确定。

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) 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

15、政府补助

(1) 政府补助的类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

（3）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（4）政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

③与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、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。

17、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，

按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

18、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部2019年5月发布《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）及《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对企业财务报表格式进行相应调整，适用于2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表，将原资产负债表“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个项目；资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目；将原利润表中“资产减值损失”行项目的列报行次进行了调整。

上述会计政策的变更，对可比期间的财务报表的项目与金额产生影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	受影响的报表项目名称	2018年12月31日
按照财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》的相关规定（财会〔2019〕6号）	应收票据及应收账款	-17,526,456.04
	应收票据	
	应收账款	17,526,456.04
	应付票据及应付账款	-6,780,545.82
	应付票据	
	应付账款	6,780,545.82

②财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财

会（2017）9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。执行新金融工具准则对2019年期初资产负债表无影响

③本公司于2020年1月1日执行了新收入准则。

财政部于2017年7月5日发布的《关于修订印发〈企业会计准则第14号——收入〉的通知（财会〔2017〕22号）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。本公司自2020年1月1日起执行该准则。在编制2020年度及各期间财务报告时，根据首次执行收入准则的累积影响数，调整当年财务报表相关项目列报，对上年同期比较报表不进行追溯调整。本次变更后，本公司将按照上述通知的有关规定执行。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。上述准则的执行对本公司财务报表形成影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	受影响的报表项目名称	2020年1月1日
据财会〔2017〕22号《关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知，财政部对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订。	预收款项	-5,083.86
	合同负债	4,498.99
	其他流动负债	584.87

④公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%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	按实际缴纳流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	2018年以前按应纳税所得额的25%计缴，之后按应纳税所得额的5%计缴（公司适用税率为20%，应纳税所得额小于100万部分减按25%计入应纳税所得额）。

财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率分别调整为 13%、原适用 10%税率分别调整为 9%，关于调整增值税税率的通知自 2019 年 4 月 1 日起执行。

(2) 税收优惠及批文

根据财税〔2019〕13 号，公司本期对应纳税所得额不超过 100 万元的部分执行 5%的企业所得税税率，应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分执行 10%的企业所得税税率。

六、财务报表项目注释

(下列所披露的财务报表数据除另有注明外，货币单位为人民币元。)

1、货币资金

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
库存现金			
银行存款	288,342.56	1,418,732.31	83,525.86
其他货币资金	6,500.00		
合计	294,842.56	1,418,732.31	83,525.86

注：除 6,500.00 元为 ETC 押金外，公司不存在抵押、冻结等使用限制或有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2020-9-30				
	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	13,822,933.49	100.00	69,114.67	0.50	13,753,818.82
其中：信用风险特征组合	13,822,933.49	100.00	69,114.67	0.50	13,753,818.82
合 计	13,822,933.49	100.00	69,114.67	0.50	13,753,818.82

(续)

类 别	2019-12-31				
	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					

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,877,841.29	100.00	74,389.21	0.50	14,803,452.08
其中：信用风险特征组合	14,877,841.29	100.00	74,389.21	0.50	14,803,452.08
合 计	14,877,841.29	100.00	74,389.21	0.50	14,803,452.08

(续)

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：	17,614,528.68	100.00	88,072.64	0.50	17,526,456.04
组合 1：按账龄分析法	17,614,528.68	100.00	88,072.64	0.50	17,526,456.04
组合 2：关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	17,614,528.68	100.00	88,072.64	0.50	17,526,456.04

(2) 坏账准备的计提情况

① 期末采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2020-9-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,822,933.49	69,114.67	0.50
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上			100.00
合 计	13,822,933.49	69,114.67	0.50

(续)

账 龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,877,841.29	74,389.21	0.50
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上			100.00
合 计	14,877,841.29	74,389.21	0.50

(续) 期初采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,614,528.68	88,072.64	0.50
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上			100.00
合 计	17,614,528.68	88,072.64	0.50

② 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019-12-31	2020 年 1-9 月变动金额			2020-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	74,389.21		5,274.54		69,114.67
合计	74,389.21		5,274.54		69,114.67

(续)

类别	2018-12-31	2019 年变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	88,072.64		13,683.43		74,389.21
合计	88,072.64		13,683.43		74,389.21

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 9,203,053.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例 66.58%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 46,015.28 元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票		1,300,000.00	
合计		1,300,000.00	

注 1：应收款项融资公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 应收款项融资计提坏账准备情况：

类 别	2020-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	2020-9-30				
	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					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(续)

类 别	2019-12-31				
	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	1,300,000.00	100.00			1,300,000.00
其中：银行承兑汇票	1,300,000.00	100.00			1,300,000.00
合 计	1,300,000.00	100.00			1,300,000.00

(续)

类 别	2018-12-31				
	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					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(3) 期末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑票据	3,920,264.27
合 计	3,920,264.27

4、预付款项

(1) 预付款项按款项性质列示

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
货款	2,438,091.58	1,633,358.77	3,387,709.67
合 计	2,438,091.58	1,633,358.77	3,387,709.67

(2) 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人民币 1,844,335.34 元，占预付

账款期末余额合计数的比例为 75.65%。

5、其他应收款

(1) 分类情况

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,561,066.86	10,152,810.46	3,396,412.99
合计	1,561,066.86	10,152,810.46	3,396,412.99

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

(2) 其他应收款分类披露

①其他应收款账龄分析：

账龄	2020-9-30
1 年以内	1,544,460.96
1 至 2 年	
2 至 3 年	24,152.00
3 至 4 年	30,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	4,000.00
合计	1,602,612.96

(续)

账龄	2019-12-31
1 年以内	10,107,008.70
1 至 2 年	28,152.00
2 至 3 年	30,000.00
3 至 4 年	20,000.00
4 至 5 年	12,233.60
5 年以上	4,000.00
合计	10,201,394.30

(续)

账龄	2018-12-31
1 年以内	3,372,274.36
1 至 2 年	30,000.00
2 至 3 年	20,000.00
3 至 4 年	97,736.00
4 至 5 年	-

账龄	2018-12-31
5 年以上	4,000.00
合计	3,524,010.36

②其他应收款分类披露

类 别	2020-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,602,612.96	100.00	41,546.10	2.59	1,561,066.86
其中：信用风险特征组合	118,252.69	7.38	41,546.10	35.13	76,706.59
关联方组合	1,484,360.27	92.62			1,484,360.27
合 计	1,602,612.96	100.00	41,546.10	2.59	1,561,066.86

(续)

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,201,394.30	100.00	48,583.84	0.48	10,152,810.46
其中：信用风险特征组合	201,394.30	1.97	48,583.84	24.12	152,810.46
关联方组合	10,000,000.00	98.03			10,000,000.00
合 计	10,201,394.30	100.00	48,583.84	0.48	10,152,810.46

(续)

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款：	3,524,010.36	100.00	127,597.37	3.62	3,396,412.99
其中：按账龄分析法	3,524,010.36	100.00	127,597.37	3.62	3,396,412.99
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,524,010.36	100.00	127,597.37	3.62	3,396,412.99

③坏账准备的计提情况:

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)	
2019 年 12 月 31 日余额	48,583.84			48,583.84
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——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				
本期转回	7,037.74			7,037.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 9 月 30 日余额	41,546.10			41,546.10

(续)

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)	
2019年1月1日余额	127,597.37			127,597.37
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——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				
本期转回	79,013.53			79,013.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	48,583.84			48,583.84

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
保证金、押金	81,482.00	116,205.60	175,888.00
职工暂借款			
资金往来	1,488,360.27	10,008,200.70	5,937.77
代垫资金			3,334,033.19
其他	32,770.69	76,988.00	8,151.40
合计	1,602,612.96	10,201,394.30	3,524,010.36

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例(%)
福建同春药业股份有限公司	资金往来	1,484,360.27	1年以内	92.62
待冲销进项税转出	其他	32,770.69	1年以内	2.04
山东齐都药业有限公司	保证金	30,000.00	3-4年	1.87
龙岩市华阳铝业有限公司	押金	24,152.00	2-3年	1.51
福建榕卫招标有限公司	保证金	13,530.00	1年以内	0.84
合计		1,584,812.96		98.88

6、存货

(1) 存货分类

项目	2020-9-30			2019-12-31			2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料									
库存商品	8,041,093.80		8,041,093.80	5,035,029.18		5,035,029.18	5,344,639.41		5,344,639.41
在产品									
委托加工物资									
低值易耗品									
合计	8,041,093.80		8,041,093.80	5,035,029.18		5,035,029.18	5,344,639.41		5,344,639.41

(2) 期末存货中无可变现净值低于账面存货成本的情况；

(3) 期末无需计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
预缴所得税	91,263.38		
待认证进项税	1,828.72		
合计	93,092.10		

8、固定资产

(1) 分类

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
固定资产	293,954.07	186,531.29	318,182.10
固定资产清理			
合计	293,954.07	186,531.29	318,182.10

(2) 固定资产情况

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：			
1. 2019-12-31 余额	1,548,145.43	740,687.50	2,288,832.93
2. 本年增加金额	134,560.00	10,534.28	145,094.28
(1) 购置	134,560.00	10,534.28	145,094.28
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他转入			
3. 本年减少金额		145,803.68	145,803.68
(1) 处置或报废		145,803.68	145,803.68
(2) 合并范围减少			
(3) 其他转出			
4. 2020-9-30 余额	1,682,705.43	605,418.10	2,288,123.53
二、累计折旧			
1. 2019-12-31 余额	1,456,929.96	645,371.68	2,102,301.64
2. 本年增加金额	13,808.19	16,573.12	30,381.31
(1) 计提	13,808.19	16,573.12	30,381.31
(2) 企业合并增加			
3. 本年减少金额		138,513.49	138,513.49
(1) 处置或报废		138,513.49	138,513.49
(2) 合并范围减少			
(3) 其他转出			
4. 2020-9-30 余额	1,470,738.15	523,431.31	1,994,169.46
三、减值准备			
1. 2019-12-31 余额			
2. 本年增加金额			
(1) 在建工程减值准备转入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2020-9-30 余额			

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
四、账面价值			
1. 2020-9-30 账面价值	211,967.28	81,986.79	293,954.07
2. 2019-12-31 账面价值	91,215.47	95,315.82	186,531.29

(续)

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:			
1. 2018-12-31 余额	1,548,145.43	843,555.83	2,391,701.26
2. 本年增加金额	-	12,752.21	12,752.21
(1) 购置		12,752.21	12,752.21
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他转入			
3. 本年减少金额		115,620.54	115,620.54
(1) 处置或报废		115,620.54	115,620.54
(2) 合并范围减少			
(3) 其他转出			
4. 2019-12-31 余额	1,548,145.43	740,687.50	2,288,832.93
二、累计折旧			
1. 2018-12-31 余额	1,352,579.45	720,939.71	2,073,519.16
2. 本年增加金额	104,350.51	34,271.48	138,621.99
(1) 计提	104,350.51	34,271.48	138,621.99
(2) 企业合并增加			
3. 本年减少金额		109,839.51	109,839.51
(1) 处置或报废		109,839.51	109,839.51
(2) 合并范围减少			
(3) 其他转出			
4. 2019-12-31 余额	1,456,929.96	645,371.68	2,102,301.64
三、减值准备			
1. 2018-12-31 余额			
2. 本年增加金额			
(1) 在建工程减值准备转入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2019-12-31 余额			
四、账面价值			
1. 2019-12-31 账面价值	91,215.47	95,315.82	186,531.29
2. 2018-12-31 账面价值	195,565.98	122,616.12	318,182.10

(2) 期末公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2019-12-31	402,054.15	402,054.15
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
4、2020-9-30	402,054.15	402,054.15
二、累计摊销		
1、2019-12-31	352,880.65	352,880.65
2、本年增加金额	22,850.40	22,850.40
(1) 计提	22,850.40	22,850.40
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2020-9-30	375,731.05	375,731.05
三、减值准备		
1、2019-12-31		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2020-9-30		
四、账面价值		
1、2020-9-30 账面价值	26,323.10	26,323.10
2、2019-12-31 账面价值	49,173.50	49,173.50

(续)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2018-12-31	382,585.13	382,585.13
2、本年增加金额	19,469.02	19,469.02
(1) 购置	19,469.02	19,469.02
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
4、2019-12-31	402,054.15	402,054.15
二、累计摊销		

项目	软件	合计
1、2018-12-31	312,290.43	312,290.43
2、本年增加金额	40,590.22	40,590.22
(1) 计提	40,590.22	40,590.22
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2019-12-31	352,880.65	352,880.65
三、减值准备		
1、2018-12-31		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2019-12-31		
四、账面价值		
1、2019-12-31 账面价值	49,173.50	49,173.50
2、2018-12-31 账面价值	70,294.70	70,294.70

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、长期待摊费用

项目	2019-12-31	本年增加金额	本年摊销金额	2020-9-30
装修费	271,611.06		49,153.05	222,458.01
合计	271,611.06		49,153.05	222,458.01

(续)

项目	2018-12-31	本年增加金额	本年摊销金额	2019-12-31
装修费	465,555.22	327,687.01	521,631.17	271,611.06
合计	465,555.22	327,687.01	521,631.17	271,611.06

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020-9-30		2019-12-31		2018-12-31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	110,660.77	5,533.04	122,973.05	6,148.65	215,670.01	53,917.50
合计	110,660.77	5,533.04	122,973.05	6,148.65	215,670.01	53,917.50

12、应付账款

(1) 应付账款按款项性质分类

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
货款	5,278,275.42	6,628,368.07	6,780,545.82
合计	5,278,275.42	6,628,368.07	6,780,545.82

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额
北京协和药厂	货款	1,278,681.00
科兴生物制药股份有限公司	货款	804,270.00
重庆医药(集团)股份有限公司特殊药品分公司	货款	586,239.28
赛诺菲(北京)制药有限公司	货款	396,326.24
广州华亘朗博药业有限公司	货款	301,514.80
合计		3,367,031.32

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
货款		5,083.86	11,840.13
合计		5,083.86	11,840.13

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

14、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
货款	10,460.62		
合计	10,460.62		

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
一、短期薪酬	323,313.63	1,941,253.74	1,856,217.79	408,349.58
二、离职后福利-设定提存计划	272.00	41,359.42	41,631.42	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	323,585.63	1,982,613.16	1,897,849.21	408,349.58

(续)

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
一、短期薪酬	198,458.66	2,113,980.60	1,989,125.63	323,313.63
二、离职后福利-设定提存计划		92,936.00	92,664.00	272.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合计	198,458.66	2,206,916.60	2,081,789.63	323,585.63
----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
(1)工资、奖金、津贴和补贴	322,996.27	1,719,790.63	1,634,437.32	408,349.58
(2)职工福利费		100,959.50	100,959.50	
(3)社会保险费	129.36	63,334.61	63,463.97	
其中：医疗保险费	129.36	57,828.58	57,957.94	
工伤保险费		470.94	470.94	
生育保险费		5,035.09	5,035.09	
(4)住房公积金	188.00	55,389.00	55,577.00	
(5)工会经费和职工教育经费		1,780.00	1,780.00	
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
(8)其他				
合计	323,313.63	1,941,253.74	1,856,217.79	408,349.58

(续)

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	198,458.66	1,973,018.15	1,848,480.54	322,996.27
(2)职工福利费		11,308.80	11,308.80	
(3)社会保险费		96,648.65	96,519.29	129.36
其中：医疗保险费		87,021.24	86,891.88	129.36
工伤保险费		2,138.19	2,138.19	
生育保险费		7,489.22	7,489.22	
(4)住房公积金		30,260.00	30,072.00	188.00
(5)工会经费和职工教育经费		2,745.00	2,745.00	
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
(8)其他				
合计	198,458.66	2,113,980.60	1,989,125.63	323,313.63

(3) 设定提存计划

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
一、基本养老保险费	256.00	35,245.98	35,501.98	
二、失业保险费	16.00	6,113.44	6,129.44	
合计	272.00	41,359.42	41,631.42	

(续)

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
一、基本养老保险费		90,320.00	90,064.00	256.00

二、失业保险费		2,616.00	2,600.00	16.00
三、年金缴费				
合计		92,936.00	92,664.00	272.00

16、应交税费

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
增值税	22,128.28	79,364.59	263,327.30
城建税	1,548.98	5,059.79	17,937.18
教育费附加	1,106.42	3,614.13	12,812.27
企业所得税	139,300.74	120,926.46	148,593.92
个人所得税	50.62	2,777.93	723.92
印花税	11,624.80	10,331.16	12,824.26
基金	43,884.61	22,480.62	27,421.23
合计	219,644.45	244,554.68	483,640.08

17、其他应付款

(1) 其他应付款分类情况

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,566,887.35	10,429,425.66	7,105,068.25
合计	2,566,887.35	10,429,425.66	7,105,068.25

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
押金、保证金	109,032.50	129,032.50	54,945.05
暂借暂收款	164,827.79	28,201.84	25,312.84
代收代付款	234,204.12	193,435.33	3,524,545.67
关联方资金往来	2,017,746.12	10,017,279.17	3,460,187.87
其他	41,076.82	61,476.82	40,076.82
合计	2,566,887.35	10,429,425.66	7,105,068.25

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

18、实收资本

项目	2019-12-31		本期增加	本期减少	2020-9-30	
	余额	比例%			余额	比例%
福建同春医药股份有限公司	10,400,000.00	65.00			10,400,000.00	65.00

项目	2019-12-31		本期增加	本期减少	2020-9-30	
	余额	比例%			余额	比例%
唐树英	4,800,000.00	30.00			4,800,000.00	30.00
曾庆堂	800,000.00	5.00			800,000.00	5.00
合计	16,000,000.00	100.00			16,000,000.00	100.00

项目	2018-12-31		本期增加	本期减少	2019-12-31	
	余额	比例%			余额	比例%
福建同春医药股份有限公司	10,400,000.00	65.00			10,400,000.00	65.00
唐树英	4,800,000.00	30.00			4,800,000.00	30.00
曾庆堂	800,000.00	5.00			800,000.00	5.00
合计	16,000,000.00	100.00			16,000,000.00	100.00

19、盈余公积

(1) 盈余公积变动情况

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
法定盈余公积	122,582.95	101,946.72		224,529.67
合计	122,582.95	101,946.72		224,529.67

(续)

项目	2018-12-31	本期增加额	本期减少额	2019-12-31
法定盈余公积	6,714.06	115,868.89		122,582.95
合计	6,714.06	115,868.89		122,582.95

20、未分配利润

项目	2020年1-9月	2019年度
调整前上年末未分配利润	1,103,246.45	60,426.49
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	1,103,246.45	60,426.49
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,019,467.24	1,158,688.85
盈余公积补亏		
减: 提取法定盈余公积	101,946.72	115,868.89
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		
其他		
期末未分配利润	2,020,766.97	1,103,246.45

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,706,650.43	67,227,607.22	109,303,027.92	102,348,145.44
其他业务				45,660.00
合计	71,706,650.43	67,227,607.22	109,303,027.92	102,393,805.44

(2) 主营业务（分产品）

行业名称	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
药品	71,706,650.43	67,227,607.22	109,303,027.92	102,348,145.44
合计	71,706,650.43	67,227,607.22	109,303,027.92	102,348,145.44

(3) 报告期内各年度/期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2020 年 1-9 月	42,796,566.73	59.68
2019 年度	56,261,421.78	51.47

22、税金及附加

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
城市维护建设税	31,012.78	60,384.08
教育费附加	22,152.00	43,131.46
印花税	30,692.84	45,565.30
车船使用税	2,827.35	3,040.56
地方水利基金	64,535.98	98,372.73
合计	151,220.95	250,494.13

23、销售费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
职工薪酬	878,305.63	1,198,657.40
运输费		313,978.23
招待费	416,224.95	602,972.84
差旅费	68,591.79	117,739.15
邮电通讯费	64,516.61	71,719.31
水电汽空调费	43,522.91	40,761.49
保险费	26,185.07	20,198.87
中介机构服务费	20,815.59	34,827.89

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
办公费	27,556.65	25,184.72
租赁费	255,977.68	359,081.10
折旧及摊销	79,534.36	660,253.16
修理费	61,808.62	33,604.25
其他	38,880.77	48,885.58
合计	1,981,920.63	3,527,863.99

24、管理费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
职工薪酬	1,099,235.53	1,008,259.20
折旧及摊销	22,850.40	40,590.22
中介机构费	6,081.63	449,811.26
其他		-23,335.00
合计	1,128,167.56	1,475,325.68

25、财务费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
利息支出	137,414.26	477,887.75
减：利息收入	2,206.86	5,632.32
加：手续费支出	8,431.79	13,016.17
加：汇兑损益		
合计	143,639.19	485,271.60

26、其他收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
政府补助	5,072.00	
个税手续费返还	1,945.64	
合计	7,017.64	

计入其他收益的政府补助：

补助项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	与资产相关-与收益相关
稳岗补贴	5,072.00		与收益相关
合计	5,072.00		

27、信用减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
坏账准备	12,312.28	92,696.96
合计	12,312.28	92,696.96

28、营业外收入

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
贡献企业奖励金	1,000.00	
无需支付款项	9,678.44	
合计	10,678.44	

29、营业外支出

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
非流动资产报废利得合计	1,960.19	5,781.03
其中：固定资产报废利得	1,960.19	5,781.03
无形资产报废利得		
其他	7,455.78	6,691.66
合计	9,415.97	12,472.69

30、所得税费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	74,604.42	44,033.65
递延所得税费用	615.61	47,768.85
合计	75,220.03	91,802.50

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,019,467.24	1,158,688.85
加：信用减值损失	-12,312.28	-92,696.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,381.31	138,621.99
无形资产摊销	22,850.40	40,590.22
长期待摊费用摊销	49,153.05	521,631.17
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,960.19	5,781.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	137,414.26	477,887.75
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）	615.61	47,768.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,006,064.62	309,610.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,049,364.23	-3,547,481.11

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,146,507.55	-3,544,490.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,146,321.84	-4,484,088.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	288,342.56	1,418,732.31
减：现金的期初余额	1,418,732.31	83,525.86
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	-1,130,389.75	1,335,206.45

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
一、现金	288,342.56	1,418,732.31
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	288,342.56	1,418,732.31
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	288,342.56	1,418,732.31

七、关联方关系及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福建同春药业股份有限公司	福州市	批发	17,000.00	65.00	65.00

母公司实际控制方为南京新工投资集团有限责任公司，南京新工投资集团有限责任公司系由南京市国有资产监督管理委员会控股，因此公司最终实际控制方为南京市国有资产监督管理委员会。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
福建省宁德市古田同春医药有限公司	同母系子公司
福州常春药业有限公司	同母系子公司
福建省新特药业有限公司	同母系子公司

其他关联方名称	与本公司关系
唐树英	少数股东
厦门同春医药股份有限公司	同母系子公司
福建三明同春医药有限公司	同母系子公司
江苏中健之康息技术有限公司	同母系子公司
福建东南医药有限公司	同母系子公司
福州同春中药有限公司	同母系子公司
福州同春医疗用品有限公司	同母系子公司

3、关联方交易情况

(1) 关联资金拆借

①拆入资金

关联方名称	拆入本金	本期利息	利率	起始日	到期/截止日	备注
福建同春药业股份有限公司	10,000,000.00	153,878.84	5.66%	2019/12/21	2020/4/17	
福建同春药业股份有限公司	530,000.00	499.53	5.66%	2020/4/10	2020/4/30	
福建同春药业股份有限公司	3,050,000.00	1,437.31	5.66%	2020/4/13	2020/4/30	
福建同春药业股份有限公司	100,000.00	141.38	5.66%	2020/5/11	2020/5/31	
福建同春药业股份有限公司	2,800,000.00	3,078.83	5.66%	2020/5/13	2020/5/31	
福建同春药业股份有限公司	2,000,000.00	2,827.50	5.66%	2020/6/8	2020/6/30	
福建同春药业股份有限公司	1,000,000.00	314.17	5.66%	2020/6/15	2020/6/30	
福建同春药业股份有限公司	1,00,000.00	2,670.42	5.66%	2020/6/29	2020/7/30	
福建同春药业股份有限公司	1,000,000.00	1,256.67	5.66%	2020/7/8	2020/7/31	
福建同春药业股份有限公司	800,000.00	125.67	5.66%	2020/7/15	2020/7/31	
福建同春药业股份有限公司	1,000,000.00	1,885.00	5.66%	2020/8/7	2020/8/19	
福建同春药业股份有限公司	1,500,000.00	2,120.63	5.66%	2020/8/10	2020/8/19	
福建同春药业股份有限公司	500,000.00	392.71	5.66%	2020/8/14	2020/8/19	
福建同春药业股份有限公司	2,000,000.00	5,969.17	5.66%	2020/8/28	2020/9/16	
福建同春药业股份有限公司	2,000,000.00	2,199.17	5.66%	2020/9/9	2020/9/16	
福建同春药业股份有限公司	2,000,000.00	1,570.83	5.66%	2020/9/25	2020/9/30	

关联方名称	拆入本金	本期利息	利率	起始日	到期/截止日	备注
股份有限公司						
合计	30,280,000.00	180,367.83				

②拆出资金

关联方名称	拆出本金	本期利息	利率	起始日	到期/截止日	备注
福建同春药业股份有限公司	100,000.00	1,058.50	2.61%	2019/12/20	2020/5/14	
福建同春药业股份有限公司	300,000.00	3,632.25	2.61%	2019/12/20	2020/6/4	
福建同春药业股份有限公司	1,000,000.00	10,440.00	2.61%	2019/12/20	2020/5/12	
福建同春药业股份有限公司	642,996.92	7,878.32	2.61%	2020/2/25	2020/8/12	
福建同春药业股份有限公司	54,990.50	681.74	2.61%	2020/3/24	2020/9/11	
福建同春药业股份有限公司	100,000.00	1,225.25	2.61%	2020/3/24	2020/9/9	
福建同春药业股份有限公司	323,172.89	2,788.17	2.61%	2020/6/3	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	1,000,000.00	7,105.00	2.61%	2020/6/24	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	500,000.00	3,552.50	2.61%	2020/6/24	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	57,352.70	407.49	2.61%	2020/6/24	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	250,000.00	1,250.63	2.61%	2020/7/23	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	100,000.00	500.25	2.61%	2020/7/23	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	134,566.60	673.17	2.61%	2020/7/23	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	384,000.00	974.40	2.61%	2020/8/26	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	230,000.00	583.63	2.61%	2020/8/26	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	236,926.87	85.89	2.61%	2020/9/25	2020/9/30	
福建同春药业股份有限公司	321,053.21	116.38	2.61%	2020/9/25	2020/9/30	
合计	5,735,059.69	42,953.57				

(2) 关联方销售及采购

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年度
-----	--------	-----------	--------

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年度
福建同春药业股份有限公司	销售	47,300.66	24,446.03
福建省新特药业有限公司	销售		14,744.07
福建三明同春医药有限公司	销售	110,554.62	1,600.42
福建省宁德市古田同春医药有限公司	销售	9,433.41	
福建同春药业股份有限公司	采购	700,723.05	79,275.49
厦门同春医药股份有限公司	采购	22,172.32	19,718.19
福建三明同春医药有限公司	采购	9,033.01	
福建东南医药有限公司	采购	29,730.97	7,858.41
福建省新特药业有限公司	采购		11,381.49
福州同春医疗用品有限公司	采购		336.28
合计		928,948.04	159,360.38

4、关联应收应付款项

(1) 公司应付关联方款项情况

项目名称	关联方名称	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
其他应收款 [注]	福建同春药业股份有限公司	1,484,360.27	10,000,000.00	
其他应付款	福建同春药业股份有限公司	2,017,746.12	10,017,279.17	3,460,187.87
应收账款	福建同春药业股份有限公司	9,460.00	27,624.00	
应收账款	福建三明同春医药有限公司	2,697.00		
应付账款	福建同春药业股份有限公司	108,278.71	3,275.60	
应付账款	厦门同春医药股份有限公司	6,397.42	3,037.71	
应付账款	福建东南医药有限公司	4,440.00		

注：其他应收款-福建同春药业股份有限公司余额系公司在福建同春药业股份有限公司资金池的存款。

八、承诺及或有事项

福建同春药业股份有限公司收购公司原股东唐树英、江瑞武 65%股权时，原股东唐树英、江瑞武承诺对截止 2014 年 8 月 31 日其他应收款 13,792,643.34 元、预付账款 69.75 元、预收账款 88,817.64 元、其他应付款 8,871,344.87 元承担收回债权和偿还债务责任，并且承诺上述债权债务引起的纠纷或其他或有事项均由股东唐树英、江瑞武承担相关责任。

根据苏公 N[2018]E3065 号专项审计报告显示截止 2015 年 8 月 31 日，原股东唐树英、江瑞武承担偿还义务的其他应付款仍有 6,075,322.86 元（未列支在公司报表中）。2018 年至 2020 年 9 月 30 日，部分供应商代表起诉要求公司退还保证金共计 3,021,039.74 元，后由唐树英归还。截止 2020 年 9 月 30 日，原股东唐树英、江瑞武承担偿还义务的其他应付款为 3,054,283.12 元。

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

公司确认的 2020 年度采购返利中有 1,520,089.54 元（不含税）暂未与供应商结算，后期实际结算金额与暂估确认金额可能存在差异。



福建龙岩同春医药有限公司

2021年4月8日