

公司代码：600671

公司简称：天目药业

# 杭州天目山药业股份有限公司

## 2014 年年度报告

### 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

四、公司负责人胡新笠、主管会计工作负责人程登科及会计机构负责人（会计主管人员）王长林声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本的预案：由于母公司净利润和累积未分配利润均为负数，本年度不提取盈余公积，不分配股利。

六、前瞻性陈述的风险声明

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述，不构成对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、其他

公司内部控制被会计师事务所出具了否定意见的内部控制审计报告，请投资者注意阅读年度报告内部控制相关章节中内部控制评价和审计的相关信息。

## 目录

第一节	释义及重大风险提示.....	3
第二节	公司简介.....	3
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	5
第四节	董事会报告.....	7
第五节	重要事项.....	15
第六节	股份变动及股东情况.....	19
第七节	董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	23
第八节	公司治理.....	30
第九节	内部控制.....	32
第十节	财务报告.....	34
第十一节	备查文件目录.....	119

## 第一节 释义及重大风险提示

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司	指	杭州天目山药业股份有限公司
控股股东	指	深圳诚汇投资企业（有限合伙）、深圳长汇投资企业（有限合伙）、深圳城汇投资企业（有限合伙）和天津长汇投资管理合伙企业（有限合伙）
深圳京柏	指	深圳京柏医疗设备有限公司
GMP	指	药品生产质量管理规范的英文缩写，是对企业生产过程的合理性、生产设备的适用性和生产操作的精确性、规范性提出强制性要求。

### 二、 重大风险提示

公司已在本报告中描述了存在风险的事项，敬请查阅第四节董事会报告中董事会关于公司未来发展的讨论与分析中可能面对的风险。

## 第二节 公司简介

### 一、 公司信息

公司的中文名称	杭州天目山药业股份有限公司
公司的中文简称	天目药业
公司的外文名称	Hangzhou TianMuShan Pharmaceutical Enterprise Co.,Ltd
公司的外文名称缩写	TMSP
公司的法定代表人	胡新笠

### 二、 联系人和联系方式

董事会秘书	
姓名	程登科
联系地址	浙江省临安市苕溪南路78号
电话	0571-63722229
传真	0571-63715400
电子信箱	3025721263@qq.com

### 三、 基本情况简介

公司注册地址	浙江省临安市苕溪南路78号
公司注册地址的邮政编码	311300
公司办公地址	浙江省临安市苕溪南路78号
公司办公地址的邮政编码	311300
公司网址	http://www.hztmyy.com
电子信箱	tianmuyaoye@126.com

### 四、 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报
登载年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn

公司年度报告备置地点	公司董事会办公室
------------	----------

## 五、 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	天目药业	600671	ST天目

## 六、 公司报告期内注册变更情况

### (一) 基本情况

注册登记日期	2014年4月14日
注册登记地点	浙江省工商行政管理局
企业法人营业执照注册号	330100000092723
税务登记号码	330124253930812
组织机构代码	25393081-2

### (二) 公司首次注册情况的相关查询索引

公司首次注册情况详见 2011 年年度报告公司基本情况。

### (三) 公司上市以来, 主营业务的变化情况

公司上市以来, 主营业务未发生变化

### (四) 公司上市以来, 历次控股股东的变更情况

公司 1993 年上市时的控股股东为杭州天目山药厂。

2006 年 1 月, 杭州现代联合投资有限公司与杭州天目山药厂签署《股权转让协议》, 受让杭州天目山药厂持有的 36,728,911 股本公司股份, 公司控股股东变更为杭州现代联合投资有限公司。

2012 年 4 月 19 日, 杭州现代联合投资有限公司所持的本公司 8,780,000 股无限售流通股被杭州市中级人民法院裁定强制扣划给沈素英, 杭州现代联合投资有限公司持有的本公司股份减至 14,733,412 股。2012 年 4 月 22 日, 沈素英与深圳城汇投资企业(有限合伙)、天津长汇投资管理合伙企业(有限合伙)签订《股份转让协议》, 将其持有的本公司 3,780,000 股无限售流通股转让给深圳城汇投资企业(有限合伙); 将其持有的本公司 5,000,000 股无限售流通股转让给天津长汇投资管理合伙企业(有限合伙)。本次股权转让完成后, 深圳城汇投资企业(有限合伙)、天津长汇投资管理合伙企业(有限合伙)及其一致行动人深圳诚汇投资企业(有限合伙)、深圳长汇投资企业(有限合伙)合计持有本公司股份 28,688,953 股, 成为公司的控股股东。

截至 2014 年 12 月 31 日为止, 深圳城汇投资企业(有限合伙)、天津长汇投资管理合伙企业(有限合伙)及其一致行动人深圳诚汇投资企业(有限合伙)、深圳长汇投资企业(有限合伙)合计持有本公司股份 20420397 股, 占公司总股本的 16.7684%, 截至报告期末, 仍为公司控股股东。

## 七、 其他有关资料

公司聘请的会计师事务所(境内)	名称	中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
	办公地址	北京市西城区百万庄大街 22 号院 2 号楼 5 层
	签字会计师姓名	易冬、刘志民

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、报告期末公司近三年主要会计数据和财务指标

##### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2014年	2013年	本期比上年同期 增减(%)	2012年
营业收入	148,727,338.78	281,468,861.07	-47.16	229,078,895.28
归属于上市公司股东的净利润	2,713,428.12	2,108,420.84	28.69	-88,842,449.68
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,524,535.79	-3,286,175.33	-176.82	-87,688,408.61
经营活动产生的现金流量净额	653,790.50	12,372,830.60	-94.72	-19,822,528.51
	2014年末	2013年末	本期末比上年同 期末增减(%)	2012年末
归属于上市公司股东的净资产	81,650,166.96	81,280,078.41	0.46	79,171,657.57
总资产	288,338,496.04	327,963,200.43	-12.08	295,924,540.87

##### (二) 主要财务指标

主要财务指标	2014 年	2013 年	本期比上年同期增减 (%)	2012年
基本每股收益(元/股)	0.02	0.02	0	-0.73
稀释每股收益(元/股)	0.02	0.02	0	-0.73
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.02	-0.03		-0.72
加权平均净资产收益率(%)	3.28	2.63	增加0.65个百分点	-71.88
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	3.05	-4.1		-70.95

#### 二、境内外会计准则下会计数据差异

##### (一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

##### (二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

## 三、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	2014 年金额	附注 (如 适用)	2013 年金额	2012 年金额
非流动资产处置损益	-10,694,397.30		6,884,253.51	-448,482.57
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	23,016,648.29		2,446,032.42	1,905,472.50
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				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				48,943.09
对外委托贷款取得的损益				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,068,450.98		-1,924,261.76	-2,967,790.43
少数股东权益影响额	6,079.89		-196,949.88	-243,514.49
所得税影响额	-70,987.57		-1,814,478.12	551,330.83
合计	188,892.33		5,394,596.17	-1,154,041.07

## 第四节 董事会报告

### 一、董事会关于公司报告期内经营情况的讨论与分析

公司基本实现 2014 年度主要预期目标，创新发展进入新阶段。

一是企业经营质量有了一定改善。在全年实现营业收入 14,872.73 万元，同比 2013 年下降 47.16%的情况下，实现归属于母公司股东的净利润为 271.34 万元，同比上升 28.69%。

二是生产质量与成本管理有了一定均衡发展。公司严格按照年初对质量和成本管理提出的要求，始终坚持“质量意识在我心中，产品质量在我手中”的质量理念，在严控采购成本，全年累计节约采购成本 79 万元，同时严把质量关、原材料进场、生产过程、产成品质检全流程质量控制。全年人为质量事故发生 0 起，总体完成较好。同时，我们加大对物流环节改造，进行了供应链的电子化升级。质量和成本管理信息化水平有了一定提升。

三是创新经营管理模式，综合效益有了一定提升。经营班子通过不断探索，对原有的“四统一”进一步优化为“五中心”，在销售、财务、采购等“中心”成功运营的基础上强化了生产和行政管理“中心”扁平化管理，使之在企业整体管理方面发挥集中优势，使管理流程更加清晰、管理风险更加可控，管理扁平化趋势更加明显，提高了管理运营效率。

四是加强内部控制管理，公司运营水平有了一定提高。报告期内，公司高度重视内部控制管理，梳理风险管控流程，完成了部分公司制度规范和重要流程的修订，如《印章管理规定》等等；同时进行了多次的管理层及内部员工的培训，提高了整个团队内控意识，确保内控管理体系有序运作。

五是调整产业结构，资产运营效益有了一定增长。按照年初计划，全年处置资产两处，分别是“深圳京柏医疗设备有限公司 60%股权”和“浙江天目北斗生物技术有限公司全部股权”，收购资产一处“黄山天目薄荷药业有限公司 28%股权”。通过对上述资产的合理处置，一是成功剥离了不良资产，二是集中了优势资产，让公司主业更加鲜明，业绩更加有保证，为 2015 年整体 GMP 改造创造了积极条件。

六是发挥现金流管控优势，资金使用效率有了一定进步。全年通过多环节合理管控，财务环节重点把关，使得全年销售费用、管理费用和财务费用三项费用占营业收入的比重控制在 38.42%，融资成本率控制在 7.42%，整个现金流总体保持平稳，为企业稳定运转起到了重要作用。

七是落实公司规范运作，公司治理水平有了一定提升。作为上市公众公司，公司治理水平直接关系到企业的资本市场命运。为此，报告期内，公司认真核查公司治理及规范运作方面各项制度规范落实情况，并完成了相应的整改工作。此外，适时对公司章程进行修订，夯实规范运作基础。

八是推动职业经理人引进，公司管理团队建设有了一定突破。管理团队是公司持续健康经营的灵魂。报告期内，公司注重职业经理人才的引进，全年在关键重要岗位引进职业经理人五人，顺利完成经理班子新老执行层的顺利交接，为公司打好 2015 年攻坚战做好储备。

### (一) 主营业务分析

#### 1 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位:元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	148,727,338.78	281,468,861.07	-47.16
营业成本	88,938,695.88	198,266,817.42	-55.14
销售费用	27,563,783.45	40,759,763.45	-32.38
管理费用	22,608,772.04	30,954,163.52	-26.96
财务费用	6,974,257.58	9,017,564.41	-22.66
经营活动产生的现金流量净额	653,790.50	12,372,830.60	-94.72
投资活动产生的现金流量净额	-25,395,071.93	3,318,806.79	-865.19
筹资活动产生的现金流量净额	22,256,359.50	1,758,815.95	1,165.42
研发支出			

## 2 主要销售客户的情况

公司向前五位客户的销售情况：公司向前五位客户合计销售 24,198,694.53 元，占公司年度销售总额的 16.27%。

## 3 成本

### (1) 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
药品	直接材料	67,746,044.47	77.09	142,393,162.58	73.81	-52.42	
药品	人工工资	6,722,164.38	7.65	7,470,122.23	3.87	-10.01	
药品	制造费用	4,623,544.46	5.26	5,920,013.86	3.07	-21.90	
药品	动力	2,857,648.64	3.25	6,183,117.82	3.21	-53.78	
合计		81,949,401.95	93.26	161,966,416.50	83.96	-49.40	销售收入下降导致成本下降
保健品	直接材料	4,601,995.83	5.24	6,651,328.67	3.45	-30.81	
保健品	人工工资	611,978.54	0.70	2,066,890.83	1.07	-70.39	
保健品	制造费用	615,617.10	0.70	1,322,395.22	0.69	-53.45	
保健品	动力	97,264.49	0.11	357,266.69	0.19	-72.78	
合计		5,926,855.96	6.74	10,397,881.40	5.39	-43.00	销售收入下降导致成本下降
医疗器械	直接材料			18,116,105.31	9.39	-100.00	
医疗器械	人工工资			1,375,999.02	0.71	-100.00	
医疗器械	制造费用			875,438.77	0.45	-100.00	
合计				20,367,543.10	10.56	-100.00	处置子公司
药品	主营业务成本			187,994.83	0.10	-100.00	
合计				187,994.83	0.10	-100.00	处置子公司
总计		87,876,257.91	100.00	192,919,835.83	100.00	-54.45	

主营业务成本：医药公司是流通企业

## (二) 行业、产品或地区经营情况分析

### 1、 主营业务分行业、分产品情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
药品	130,140,629.11	78,840,074.92	39.42	-41.54	-51.38	增加 12.26



						个百分点
保健品	12,655,903.19	9,036,182.99	28.60	-0.46	-13.10	增加 10.38 个百分点
医疗器械				-100.00	-100.00	减少 22.79 个百分点
合计	142,796,532.30	87,876,257.91	38.46	-45.44	-54.45	增加 12.17 个百分点

## 2、主营业务分地区情况

单位：元 币种：人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
(1) 华东地区	90,205,323.55	-46.15
(2) 华北地区	6,087,182.39	-55.64
(3) 华南地区	19,865,001.30	-46.67
(4) 西北地区	743,934.78	-89.67
(5) 东北地区	3,397,220.50	72.68
(6) 西南地区	8,816,946.72	-22.58
(7) 中南地区	13,680,923.06	9.24
合计	142,796,532.30	-45.44

## (三) 资产、负债情况分析

## 1. 资产负债情况分析表

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产的 比例 (%)	上期期末数	上期期末数 占总资产的 比例 (%)	本期期末金额较 上期期末变动比 例 (%)	情况说明
货币资金	29,072,092.28	10.08	31,557,014.21	9.62	-7.87	
应收票据	5,449,603.63	1.89	9,692,125.37	2.96	-43.77	本期收到的承兑汇票较少所致。
应收账款	38,034,476.26	13.19	42,864,973.42	13.07	-11.27	
预付款项	2,879,171.58	1.00	7,348,828.00	2.24	-60.82	处置子公司导致合并范围内公司减少所致。
其他应收款	2,905,612.81	1.01	7,994,648.06	2.44	-63.66	处置子公司导致合并范围内公司减少所致。
存货	48,135,534.78	16.69	84,875,285.43	25.88	-43.29	1、处置子公司导致合并范围内公司减少；2、子公司黄山天目 2014 年下半年停产。
其他流动资产	820,450.84	0.28	3,838,365.62	1.17	-78.62	本期留抵税额减少所致。
可供出售金融资产	9,350,000.00	3.24	9,350,000.00	2.85	0.00	
长期股权投资	717,461.53	0.25	717,805.46	0.22	-0.05	
投资性房地产	25,085,189.44	8.70	26,019,934.96	7.93	-3.59	
固定资产	84,590,272.83	29.34	49,215,211.75	15.01	71.88	在建工程转固所致。
在建工程	32,025,670.41	11.11	43,461,540.95	13.25	-26.31	在建工程转固所致。
无形资产	6,639,474.76	2.30	10,186,658.89	3.11	-34.82	子公司黄山天目因“退城入园”处置老厂区土地所致。
长期待摊费用	1,958,843.77	0.68	91,956.39	0.03	2,030.19	子公司黄山天目景观绿化本期完工所致。
递延所得税资产	674,641.12	0.23	748,851.92	0.23	-9.91	
短期借款	94,000,000.00	32.60	102,000,000.00	31.10	-7.84	
应付账款	30,218,859.83	10.48	49,327,009.21	15.04	-38.74	处置子公司导致合并范围内公司减少所致。
预收款项	3,702,260.60	1.28	11,268,857.16	3.44	-67.15	处置子公司导致合并范围内公司减少所致。
应付职工薪酬	3,704,263.73	1.28	4,546,410.89	1.39	-18.52	
应交税费	2,532,059.14	0.88	2,025,917.14	0.62	24.98	
应付利息	176,687.80	0.06	202,400.01	0.06	-12.70	
其他应付款	28,484,532.53	9.88	30,793,795.66	9.39	-7.50	
递延收益	36,534,776.71	12.67	28,800,000.00	8.78	26.86	主要是黄山公司本年收到“退城入园”补贴款 3042.98 万元。

**2. 募集资金使用情况****(1) 募集资金总体使用情况**

□适用 √不适用

**(2) 募集资金承诺项目情况**

□适用 √不适用

**(3) 募集资金变更项目情况**

□适用 √不适用

**3. 主要子公司、参股公司分析**

单位：万元 币种：人民币

公司名称	业务性质	主要产品或服务	注册资本	资产规模	主营业务收入	主营业务利润	净利润
黄山市天目药业有限公司	药品加工业	中药针剂、中成药	3000	11,457.54	1,658.01	868.14	-195.16
黄山天目薄荷药业有限公司	药品加工业	原料药、薄荷脑、薄荷素油	975	6,975.38	6,322.50	961.06	153.31
浙江天目生物技术有限公司	技术开发服务、咨询、成果专人等	石斛基地建设及产品开发	2000	2,367.21	505.45	73.70	-35.27

**4. 非募集资金项目情况**

□适用 √不适用

**二、董事会关于公司未来发展的讨论与分析****(一) 经营计划**

2015 年，我们面临的市场环境更加复杂，有利条件和不利因素同在。在经历了 2014 年的招标大年之后，各制药企业有加速重新洗牌的趋势，我们的产品竞争环境越来越激烈，当然，有挑战也就意味着有机遇，不管前路充满多少荆棘，团队的决心和意志还在，为此我们对打好 2015 年的攻坚战充满信心。

今年公司总体要求是：继续保持企业稳定发展，一是督促在建项目及时竣工投产，二是及时启动需要建设项目，争取早日完成 GMP 改造；三是在启承转合之间搞好经营安排，确保主营业务不断档，主导品种及时延续，新增品种能及早创造出效益。今年企业运营发展的主要预期目标是：销售收入 1.76 亿，实现利润总额 279 万。

实现上述任务目标，我们要把握好几个相互制约的事项：

1. 项目建设与建设条件短缺的矛盾。今年公司面临“股份总部制药 GMP 总体升级改造项目”，“天工商厦提升改造项目”和“黄山薄荷 GMP 改造升级项目”三大项目接踵而来的困扰。这三大项目的能否顺利改造完成直接关系到天目药业主体生存，这些项目改造不仅面临资金短缺等客观不利因素，为此，我们计划对上述项目分批次统筹做好时间上的安排，争取各种条件能相互衔接，最大限度保证新建项目顺利开工。

2. 资金供给短缺与资金需求增长的矛盾。天目药业总体负债率已经达到 69.61%，资金链已经非常紧张，而项目建设又是一个耗费大量资金的活动，致使今年的融资需求大幅上升，而资金

供给来源因为前期项目的滞缓致使生产能力降低导致急剧减少，这些差异直接导致今年的资金供求矛盾突然上升。如何搞好融资，做好资金使用规划，确保现金流不断，是我们领导层目前努力的方向。为此，我们打算利用唯一可以利用的天工商厦这块资产，争取能利用未来资金盘活现有资源，具体方案另报。

3. 人力冗员与人才短缺并存矛盾。天目药业经历了几十年的发展，因为某些历史遗留原因，人才大量流失，结果导致人力有余，人才不足的局面，致使整个团队创新力不足。未来企业发展必定要求创新发展。如何挖潜与引才成为创新的关键。

做好下一阶段的工作，实现经营目标，公司一是审时度势确定好 2015 年的主攻方向，二是统筹兼顾，突出重点，务求实效。

#### 1. 做好重点任务分解。

按照保障重点品种不断档，重点项目不滞后总体要求，今年要做好全年工作的规划统筹，特别是对生产、营销、项目建设、财务融资等重点工作要做好全年计划并把计划按时间分解到每月每周甚至每天。

#### 2. 做好营销策略规划。

对于药品板块，根据公司现有品种情况，并结合医药市场发展状况，在保证原有市场不流失的情况下，重点做好空白市场增容策划；对于薄荷板块，充分保证“药字号”市场的优势，同时积极开拓“食字号”产品市场，并密切关注整个薄荷市场的政策走向，及时调整策略。对于保健品板块，在原有合作基础上，要积极拓宽思路，保障产品上量上规模。对于铁皮石斛鲜品板块，我们除了要充分利用药品销售的渠道，做好石斛鲜品、干品枫斗的推广和促销，更要积极拓展外部私人定制领域。

#### 3. 做好融资规划。

今年的财务融资需求将大幅上升，不仅要解决临时过渡性的，而且要解决长期性的，特别是新建项目 GMP 改造资金需求。为此，要提早做好这方面的计划，公司拟出台一系列政策，促进该项工作的有序开展。

#### 4. 做好团队建设。

做好工作归根需要好的团队，让团队结构搭配合理，整体水平上一个层次，还有很多工作要做，特别是年龄结构和知识结构的变换，都需要有坚定的决议和行动力，今年经理班子拟打算在解决好劳资矛盾的关系的基础上，通过制定一系列激励制度保障员工的合理流动。

#### 5. 完善内部控制体系建设

企业的长期持续稳健发展不仅需要外部稳定向好的环境，更需要适合自身发展的制度体系建设，天目药业经历过国企改制，股权变更等多重内外部变化，公司治理水平虽有一定提升但与时代发展要求有一定差距，为此，2015 年要在企业中长期规划的基础上继续完善各项内部控制各项制度建设，让天目药业发展的内外环境更加科学有利。

## (二) 因维持当前业务并完成在建投资项目公司所需的资金需求

公司努力推动非公开发行的各项工作，并积极拓展其他融资渠道，支持公司业务发展的资金需求。

## (三) 可能面对的风险

目前国家医疗体制改革进入新阶段，国家和地方层面不断出台新政策，招标政策改革、公立医院改革、医保支付体系改革等逐步推进，这些新政策可能对运行模式、产品竞争格局等带来较大变化，对企业造成一定的影响。新药研发耗资巨大，周期漫长；成本上升，价格管制，成本传导受阻，企业能力下降；中药材资源尤其是野生资源在逐渐减少，成本上升较快，这些业都给企业未来发展带来不确定性。另外，GMP 是推动国内药企改制的内在力量，今年公司 GMP 改造能否顺利进行也关系着企业未来的发展。

### 三、董事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

#### (一) 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

本公司 2014 年度聘请的中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司年度财务报告的审计机构。中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）向本公司提交了《杭州天目山药业股份有限公司 2014 年度审计报告》（CHW 证审字[2015]0056 号）该审计报告为带强调事项段无保留意见的审计报告。

强调事项段原文如下：

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、（四）所述，贵公司子公司黄山市天目药业有限公司由于整体搬迁等原因尚未取得新的 GMP 证书，截至报告日，该子公司仍处于全面停产状态，正在按新版 GMP 认证要求进行改造。如改造结束不能顺利通过 GMP 认证，该子公司将无法生产。贵公司已在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。

如财务报告附注十一、（二）所述，公司于 2014 年 11 月 27 日收到《中国证券监督管理委员会立案调查通知书》，截至本报告日，中国证券监督管理委员会对贵公司涉嫌违反证券法律法规尚未结案。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。本段内容不影响已发表的审计意见。”

对于上述强调事项段，董事会认为：

1. 中审华寅五洲会计师事务所对公司 2014 年度的财务报表出具带有强调事项段无保留意见审计报告，其公正的反映了公司财务状况及经营成果。公司作为医药生产企业，董事会会督促管理层正在采取积极措施，认真面对所处的困境，尽快实施 GMP 改造工作，恢复生产。2. 对于被证监会立案调查事项，中国证监会的调查尚在进行过程中，目前无新的进展。如果收到调查结果，公司将会及时披露相关信息。公司将积极与监管部门沟通，争取早日结案。3、对于公司目前改造资金困难，现金流不足的情况，董事会将提请公司实际控制人和第一大股东支持（包括但不限于现金支持）。

监事会认为中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告客观反映了公司 2014 年度的财务状况，专项说明符合公司实际情况，监事会对中审华寅五洲会计师事务所出具的审计报告和专项说明均无异议。监事会同意董事会对中审会计师事务所出具的带强调事项段无保留意见的专项说明。

#### (二) 董事会对会计政策、会计估计或核算方法变更的原因和影响的分析说明

适用  不适用

详见第十节财务报告、二（二十六）主要会计政策。会计估计变更”的相关内容。

#### (三) 董事会对重要前期差错更正的原因及影响的分析说明

适用  不适用

公司在 2013 年年报、2014 年一季报及 2014 年半年报的披露过程中存在信息披露遗漏或财务报表差错的情况，公司已按要求进行了更正补充，造成差错更正的具体原因及影响详见公司于 2014 年 9 月 30 日披露的《关于 2013 年年度报告补充披露的公告》（公告编号 2014-068）、《关于 2014 年第一季度报告会计差错更正的公告》（公告编号：2014-069）及《关于 2014 年半年度报告会计差错更正的公告》（公告编号：2014-067），公司将进一步加强内部控制管理工作，确保披露信息的准确性。

#### 四、利润分配或资本公积金转增预案

##### (一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

报告期内，公司利润分配及现金分红政策未发生调整，均符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求；分红标准和比例明确和清晰；相关的决策程序和机制完备；独立董事履职尽责并发挥了应有的作用；中小股东有充分表达意见和诉求的机会，中小股东的合法权益得到了保护。

因受限於经营情况，公司近三年均未进行现金分红。公司高度重视这一情况，已制定了并披露了《股东分红回报规划（2015年-2017年）》，着力投资者权益保护和股东回报。

##### (二) 公司近三年（含报告期）的利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案

单位：元 币种：人民币

分红年度	每 10 股送红股数 (股)	每 10 股派息数(元) (含税)	每 10 股转增数 (股)	现金分红的数额 (含税)	分红年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比率(%)
2014 年	0	0	0	0	2,713,428.12	0
2013 年	0	0	0	0	2,108,420.84	0
2012 年	0	0	0	0	-88,842,449.68	0

因公司 2014 年度母公司净利润和累积未分配利润均为负数，本年度不提取盈余公积，不分配股利。该方案的制定符合公司章程及审议程序的规定。

#### 五、积极履行社会责任的工作情况

##### (一) 社会责任工作情况

公司在生产经营的同时，一直不忘回报社会，回报国家，积极履行企业社会责任。

公司十分重视环保工作的落实，根据《中药类制药工业污染物排放标准》的要求，公司对原有废水处理工艺及设施进行了彻底改造，经过临安市环境保护局组织有关专家对治理设施进行验收，达到了“水污染物特别排放限值”的要求。公司对产生的废水和清水（含雨水）进行了清污分流的改造，一方面降低了废水处理设施处理废水的运行成本，另一方面减少了排放量，保护了环境。

公司为把节能降耗工作落到实处，坚持以科技为导向，以科技促生产，采纳合理化建议，实现节能减排，具体做了下述几方面工作：一、利用生产空闲时间，对生产设备进行全面维修，确保设备运行良好，降低检修率，提高设备运行效率。二、在生产安排时，集中生产，避开 7 月、8 月二个月高温季节的用水、用电量，节约了能源。三、对耗电量大、起动电流很高的设备安装了变频器，取得明显的节能效果。四、对所有的蒸汽管网进行了改造，以节约能源。五、对提取车间高温冷凝水进行了回用，既节约了用水量，又节约了能源。

公司严格遵守国家有关安全生产的法律、法规及政策，建立了安全生产责任制度，在各部门设有安全员。对员工进行不间断安全生产培训，提高其安全意识与安全技能。

公司重视以人为本的企业管理理念，主要从和谐劳动关系、关爱职工、劳动保护、教育与培训等方面履责。公司目前拥有员工 667 人，为缓解社会就业压力做了贡献。公司的党工团组织健全，能够满足员工政治需要和诉求；工会定期举行运动会等文体活动，丰富广大员工的业余文化生活。

##### (二) 属于国家环境保护部门规定的重污染行业的上市公司及其子公司的环保情况说明

报告期内公司未发生环境污染事故，未受到环境保护行政处罚。

报告期内，公司严格落实环境保护法律法规，加大人力、物力和资金的投入力度，对现有场地、设施和工艺进行技术改造，采用清洁工艺，杜绝环境污染。全年共接受浙江省、杭州市和临安市环保局飞行检查 3 次，均达标合格，获得各级环保部门的肯定。

## 第五节 重要事项

### 一、重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项

√适用 □不适用

#### (一) 临时公告未披露或有后续进展的诉讼、仲裁情况

单位:元 币种:人民币

报告期内:									
起诉(申请)方	应诉(被申请人)方	承担连带责任方	诉讼仲裁类型	诉讼(仲裁)基本情况	诉讼(仲裁)涉及金额	诉讼(仲裁)是否形成预计负债及金额	诉讼(仲裁)进展情况	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况
本公司	杭州誉振科技有限公司		诉讼	股权转让款逾期未付清	6,975,000.00	否		临安人民法院判决:杭州誉振科技有限公司支付本公司股权转让款及逾期利息合计7016937元。	已向临安人民法院申请强制执行,执行程序进行中。

### 二、报告期内资金被占用情况及清欠进展情况

□适用 √不适用

### 三、破产重整相关事项

本年度公司无破产重整相关事项。

### 四、资产交易、企业合并事项

√适用□不适用

#### (一) 公司收购、出售资产和企业合并事项已在临时公告披露且后续实施无变化的

事项概述及类型	查询索引
2014年12月19日,本公司与罗阳华、李小青签定股权转让合同,以人民币200万元的价格转让全资子公司杭州天目北斗生物制药有限公司100%股权。	<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-12-19/600671_20141220_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-12-19/600671_20141220_1.pdf</a>
2014年8月20日,本公司以812万元的价格收购现代集团国际有限公司持有的黄山天目薄荷药	<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-08-26/600671_20140826_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-08-26/600671_20140826_1.pdf</a>

业有限公司 28%股权。	1_20140827_1.pdf
2014 年 1 月 7 日，本公司与朱乔有签定股权转让合同，以人民币 150 万元的价格转让全资子公司杭州天目医药有限公司 100%股权。	<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-09-18/600671_20140919_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-09-18/600671_20140919_1.pdf</a>

## 五、公司股权激励情况及其影响

适用 不适用

## 六、重大关联交易

适用 不适用

### (一) 资产收购、出售发生的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

事项概述	查询索引
公司将所持有的深圳京柏医疗设备有限公司 60%股权转让给该公司股东梁满初先生，本次股权转让价格为 729 万元。截至 2014 年 10 月 21 日，关于深圳京柏的股权转让交易已全部完成。	<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-08-22/600671_20140823_6.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-08-22/600671_20140823_6.pdf</a> <a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-10-20/600671_20141021_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-10-20/600671_20141021_1.pdf</a>

## 七、重大合同及其履行情况

### (一) 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

### (二) 担保情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

公司对子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	19,000,000.00
报告期末对子公司担保余额合计（B）	19,000,000.00
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）	
担保总额（A+B）	19,000,000.00
担保总额占公司净资产的比例（%）	34.25

## 八、承诺事项履行情况

适用 不适用

### (一) 上市公司、持股 5%以上的股东、控股股东及实际控制人在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完	如未能及时履行应说明下一步计划



							成履行的具体原因	
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	股份限售	杨宗昌	不以直接或间接方式导致天目药业的实际控制权发生变化	2013年4月13日作出承诺,期限12个月	是	是		
与重大资产重组相关的承诺	其他	本公司及天津长汇投资管理合伙企业(有限合伙)、深圳诚汇投资企业(有限合伙)、深圳长汇投资企业(有限合伙)、深圳城汇投资企业(有限合伙)及杨宗昌	自公告之日起,不再商议、讨论重大资产重组事项。	2014年7月29日作出承诺,期限6个月	是	是		

### 九、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：元 币种：人民币

是否改聘会计师事务所：	否
	现聘任
境内会计师事务所名称	中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	450,000
境内会计师事务所审计年限	4

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）	150,000

#### 聘任、解聘会计师事务所的情况说明

《关于续聘中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司2014年度会计审计机构的议案》已于2014年第四次临时股东大会审议通过。

### 十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、持有5%以上股份的股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况

2014年11月27日,本公司收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(编号:浙证调查字2014184号),因公司涉嫌违反证券法律法规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,

中国证券监督管理委员会对本公司进行了立案调查，截至目前，中国证监会的调查尚在进行过程中，目前尚未收到证监会的调查结果。

**十一、可转换公司债券情况**

适用 不适用

**十二、执行新会计准则对合并财务报表的影响**

执行新会计准则对合并财务报表无影响。

**十三、其他重大事项的说明**

适用 不适用

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

### 二、证券发行与上市情况

#### (一) 截至报告期末近 3 年历次证券发行情况

截至本报告期末至前三年，公司未有证券发行与上市情况。

#### (二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

报告期内没有因送股、配股等原因引起股份总数及结构的变动。

#### (三) 现存的内部职工股情况

本报告期末公司无内部职工股。

### 三、股东和实际控制人情况

#### (一) 股东总数:

截止报告期末股东总数(户)	9,046
年度报告披露日前第五个交易日末的股东总数(户)	8,985

#### (二) 截止报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位:股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股 数量	比例 (%)	持有有 限售 条件 股份 数量	质押或冻结情况		股东 性质
					股份 状态	数量	
深圳平安大华汇通财富—平安银行—平安汇通磐海创盈 4 号特定客户资产管理计划	9,567,950	9,567,950	7.86	0	无	0	未知
深圳诚汇投资企业（有限合伙）	0	9,053,600	7.43	0	质押	8,820,100	其他
财通基金—招商银行—长城汇理 1 号资产管理计划	7,499,555	7,499,555	6.16	0	无	0	未知
深圳长汇投资企业（有限合伙）	0	6,277,213	5.15	0	质押	6,277,200	其他

华宝信托有限责任公司—时节好雨 11 号集合资金信托	0	5,000,000	4.11	0	无	0	未知
深圳城汇投资企业（有限合伙）	0	4,673,850	3.84	0	质押	4,673,800	其他
融通资本财富—兴业银行—融通资本长城汇理并购 1 号专项资产管理计划	3,637,943	3,637,943	2.99	0	无	0	未知
韩啸	-3,915,522	3,556,466	2.92	0	无	0	境内自然人
陈雅静	2,132,409	2,132,409	1.75	0	无	0	未知
华润深国投信托有限公司—赛福 1 期结构式证券投资集合资金信托	1,761,532	1,761,532	1.45	0	无	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量		股份种类及数量				
			种类	数量			
深圳平安大华汇通财富—平安银行—平安汇通磐海创盈 4 号特定客户资产管理计划	9,567,950		人民币普通股	9,567,950			
深圳诚汇投资企业（有限合伙）	9,053,600		人民币普通股	9,053,600			
财通基金—招商银行—长城汇理 1 号资产管理计划	7,499,555		人民币普通股	7,499,555			
深圳长汇投资企业（有限合伙）	6,277,213		人民币普通股	6,277,213			
华宝信托有限责任公司—时节好雨 11 号集合资金信托	5,000,000		人民币普通股	5,000,000			
深圳城汇投资企业（有限合伙）	4,673,850		人民币普通股	4,673,850			
融通资本财富—兴业银行—融通资本长城汇理并购 1 号专项资产管理计划	3,637,943		人民币普通股	3,637,943			
韩啸	3,556,466		人民币普通股	3,556,466			
陈雅静	2,132,409		人民币普通股	2,132,409			
华润深国投信托有限公司—赛福 1 期结构式证券投资集合资金信托	1,761,532		人民币普通股	1,761,532			
上述股东关联关系或一致行动的说明	前十大股东中，深圳诚汇投资企业（有限合伙）、深圳长汇投资企业（有限合伙）和深圳城汇投资企业（有限合伙）为一致行动人。财通基金—招商银行—长城汇理 1 号资产管理计划、融通资本财富—兴业银行—融通资本长城汇理并购 1 号专项资产管理计划为一致行动人。除上述披露外，公司概不知悉上述其他股东关联关系或一致行动关系。						

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位：股

序号	有限售条件 股东名称	持有的 有限售 条件股 份数量	有限售条件股份可上市交易 情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市 交易股份数 量	
1	上海奉康贸易 有限公司	50,000	2007年12月18日		其所持股份若上市流通或转 让,应当向杭州现代联合投资 有限公司偿还代为垫付股份, 或取得杭州现代联合投资有 限公司同意。
2	杭州临安威 妮斯制衣厂	8,352	2007年12月18日		其所持股份若上市流通或转 让,应当向杭州现代联合投资 有限公司偿还代为垫付股份, 或取得杭州现代联合投资有 限公司同意。
上述股东关联关 系或一致行动的 说明		公司未知上述股东之间是否存在关联关系或一致行动。			

#### 四、控股股东及实际控制人变更情况

##### (一) 控股股东情况

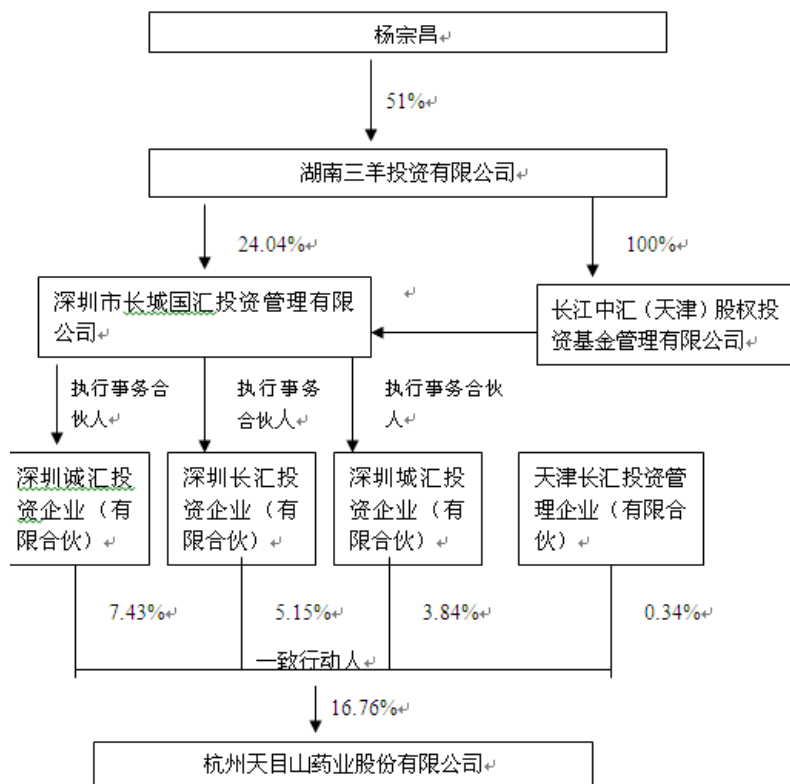
##### 1 法人

单位：元 币种：人民币

名称	深圳诚汇投资企业（有限合伙）
单位负责人或法定代表人	胡新笠
成立日期	2011-04-28
组织机构代码	57198445-3
注册资本	100,000,000
主要经营业务	股权投资，投资管理
名称	天津长汇投资管理合伙企业（有限合伙）
单位负责人或法定代表人	杨宗昌
成立日期	2012年1月12日
组织机构代码	58975227-1
注册资本	14,435,300
主要经营业务	投资管理，投资咨询，商务信息咨询
名称	深圳长汇投资企业（有限合伙）
单位负责人或法定代表人	胡新笠
成立日期	2010年11月12日
组织机构代码	56420805-0
注册资本	90,000,000
主要经营业务	股权投资，投资管理
名称	深圳城汇投资企业（有限合伙）
单位负责人或法定代表人	杨宗昌
成立日期	2011年8月21日
组织机构代码	58156024-0
注册资本	100,000,000
主要经营业务	股权投资。投资管理

**(二) 实际控制人情况****1 自然人**

姓名	杨宗昌
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
最近 5 年内的职业及职务	湖南邵东金众矿业开发有限公司董事长、湖南三羊投资有限公司执行董事、深圳市长城国汇投资管理有限公司董事长、杭州天目山药业股份有限公司总经理
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	无

**2 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图****五、其他持股在百分之十以上的法人股东**

截止本报告期末公司无其他持股在百分之十以上的法人股东。

## 第七节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

### 一、持股变动情况及报酬情况

#### (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

单位：股

姓名	职务(注)	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司领取的应付报酬总额(万元)(税前)	报告期在其股东单位领薪情况
胡新笠	董事长	男	50	2013-06-28	2015-05-20	0	0	0		39.00	否
徐一宁	副董事长	男	61	2013-06-28	2015-05-20	0	0	0		4.00	否
韩剑	董事	男	45	2013-06-28	2015-05-20	0	0	0		4.00	否
杨晶	董事	男	28	2014-05-26	2015-05-20	0	0	0		14.33	否
庞伍	董事	男	51	2014-09-19	2015-05-20	0	0	0		16.13	否
	副总经理	男	51	2014-08-27	2015-05-20	0	0	0			否
唐治	董事	男	41	2014-08-21	2015-05-20	0	0	0		1.44	否
罗维平	独立董事	男	58	2013-10-24	2015-05-20	0	0	0		10.00	否
屈茂辉	独立董事	男	52	2013-10-24	2015-05-20	0	0	0		10.00	否
张玲	独立董事	女	54	2013-06-28	2015-05-20	0	0	0		10.00	否
田世凯	监事会主席	男	52	2012-05-20	2015-05-20	0	0	0		4.00	否
周晓朝	监事	男	48	2012-05-20	2015-05-20	0	0	0		17.00	否
汪勇	监事	男	51	2012-05-20	2015-05-20	0	0	0		9.00	否
杨宗昌	总经理	男	42	2012-11-12	2015-05-20	0	0	0		35.00	否
程本利	副总经理	男	60	2012-07-19	2015-05-20	0	0	0		36.00	否
耿敏	副总经理	男	52	2014-08-27	2015-05-20	0	0	0		26.00	否
程登科	董事会秘书	男	32	2014-11-14	2015-05-20	0	0	0		18.67	否
	财务总监	男	32	2014-12-09	2015-05-20	0	0	0			

杨成全	副董事长	男	51	2013-06-28	2014-03-12	0	0	0		1.00	否
方宝康	董事	男	49	2012-05-20	2014-08-26	0	0	0		2.60	否
方力	董事	男	48	2013-06-28	2014-07-24	0	0	0		2.25	否
郑立新	独立董事	男	49	2013-06-28	2014-05-26	0	0	0		4.17	否
徐壮城	独立董事	男	42	2013-06-28	2014-05-26	0	0	0		4.17	否
徐欢晓	董事会秘书	男	37	2012-05-20	2014-08-01	0	0	0		14.67	否
刘军凯	副总经理	男	58	2012-07-19	2014-04-14	0	0	0		8.67	否
合计	/	/	/	/	/	0	0	0	/	292.10	/

姓名	最近 5 年的主要工作经历
胡新笠	现任深圳市长城国汇投资管理有限公司董事；长江中汇（天津）股权投资基金管理有限公司经理；深圳长汇投资企业（有限合伙）执行事务合伙人委派代表；2013 年 6 月至今任杭州天目山药业股份有限公司董事长。
徐一宁	现任现代联合控股集团有限公司党委书记；杭州现代联合投资有限公司董事；2006 年至 2012 年 5 月任杭州天目山药业股份有限公司监事会主席；2013 年 6 月至今任杭州天目山药业股份有限公司副董事长。
韩剑	最近 5 年历任杭州天目山药业股份有限公司证券部副经理；领汇创投监事；同禧投资总经理；2013 年 6 月至今任杭州天目山药业股份有限公司董事。
杨晶	2010 年 3 月-2012 年 11 月就职于南京正大天晴制药有限公司；2012 年 12 月-2013 年 12 月就职于北京诺华制药有限公司；2014 年 1 月至今杭州天目山药业股份有限公司营销管理中心副总经理、董事。
庞伍	曾任湛江市嘉润轻化公司副总经理；湛江市外经实业公司副总经理、总经理；湖南中和制药有限公司总裁；湖南吉杏堂医药管理咨询有限公司法人代表；2014 年 8 月至今任杭州天目山药业股份有限公司副总经理、董事。
唐治	曾任国光瓷业证券部副经理、董事会秘书助理、证券事务代表、董事会秘书、董事、副总裁；长沙国家生物产业基地财政局副局长；金融证券办副主任；顺天集团董事长助理；天一科技董事会秘书，副总经理。2014 年 8 月至今任杭州天目山药业股份有限公司董事。
罗维平	现任上海协力（长沙）律师事务所高级合伙人、副主任；湖南省律师协会金融证券专业委员会委员；2013 年 10 月至今任杭州天目山药业股份有限公司独立董事。
屈茂辉	现任教育部法学教学指导委员会委员；湖南大学学术委员会委员；湖南大学法学院党委书记兼副院长；中国法学会民法学研究会常务理事；湖南省法学会副会长；湖南省民商法研究会会长；隆平高科独立董事；梦洁家纺独立董事；天桥起重独立董事；杭州天目山药业股份有限公司独立董事。
张玲	现任湖南大学工商管理学院财务管理系教授；湖南大学产业金融研究院副院长；国家审计署长沙特派办专家顾问；亚太金融协会会员；美国金融管理协会会员；曾任爱尔眼科股份有限公司独立董事；现任湖南永清环保股份有限公司独立董事；2013 年 6 月至今任杭州天目山药业股份有限公司独立董事。



田世凯	现任湖南凯创集团董事长；湖南省工商联执委；杭州天目山药业股份有限公司监事会主席。
周晓朝	现任杭州天目山药业股份有限公司监事、党委委员、工会主席。
汪勇	现任杭州天目山药业股份有限公司监事；黄山市天目药业有限公司党委副书记、工会主席。
杨宗昌	现任湖南邵东金众矿业开发有限公司董事长；湖南三羊投资有限公司执行董事；深圳市长城国汇投资管理有限公司董事长；杭州天目山药业股份有限公司总经理。
程本利	2008年至2010年任黄山市天目药业有限公司董事长；2010年至2011年任黄山市天目药业有限公司总经理；2011年12月至今任杭州天目山药业股份有限公司副总经理。
耿敏	曾任广州金柏利房地产集团公司总经理助理；杭州天目山药业股份有限公司天工商厦总经理；2013年至今任黄山市天目药业有限公司董事长、总经理。2014年8月至今任杭州天目山药业股份有限公司副总经理。
程登科	任上海领汇创业投资管理有限公司（基金）董事；浙江天目生物技术有限公司监事；黄山市天目药业有限公司董事；2014年11月至今任杭州天目山药业股份有限公司董事会秘书、财务总监。
杨成全	曾任四川安都集团市场部总经理助理；贵阳孩子王儿童用品公司常务副总经理；贵州汉方集团财务总监；成都禾创药业有限公司董事长；2013年6月至2014年3月任杭州天目山药业股份有限公司副董事长。
方宝康	2008年3月任浙江金石控股有限公司法人代表、总经理；2012年5月至2014年8月任杭州天目山药业股份有限公司董事。
方力	现任湖南泰颐投资管理有限公司总裁及法定代表人；2013年6月至2014年7月任杭州天目山药业股份有限公司董事。
郑立新	任德摩资本有限公司董事长；2013年6月至2014年5月任杭州天目山药业股份有限公司独立董事。
徐壮城	任深圳市卡金亚珠宝有限公司董事长；深圳仲裁委员会仲裁员；深圳市深宝实业股份有限公司独立董事；2013年6月至2014年5月任杭州天目山药业股份有限公司独立董事。
徐欢晓	2010年3月任杭州天目山药业股份有限公司证券事务代表；2012年4月至2014年8月任杭州天目山药业股份有限公司董事会秘书。
刘军凯	2010年3月至2013年11月任黄山市天目药业有限公司董事长。2010年1月至2014年4月任杭州天目山药业股份有限公司副总经理。

## (二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

## 二、现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况

### (一) 在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
胡新笠	深圳诚汇投资企业（有限合伙）	执行事务合伙人委派代表		

胡新笠	深圳长汇投资企业（有限合伙）	执行事务合伙人委派代表		
杨宗昌	天津长汇投资管理合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人委派代表		
杨宗昌	深圳城汇投资企业（有限合伙）	执行事务合伙人委派代表		
徐一宁	杭州现代联合投资有限公司	执行事务合伙人委派代表		

**(二) 在其他单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
胡新笠	深圳长城国会投资管理有限公司	董事		
徐一宁	现代联合控股集团有限公司	党委书记		
韩剑	杭州同禧投资管理有限公司	总经理		
张玲	湖南大学产业金融研究院	副院长		
张玲	湖南永清环保股份有限公司	独立董事		
罗维平	上海协力（长沙）律师事务所	高级合伙人，副主任		
屈茂辉	湖南大学法学院	党委书记兼副院长		
屈茂辉	袁隆平农业高科技股份有限公司	独立董事		
屈茂辉	湖南梦洁家纺股份有限公司	独立董事		
屈茂辉	株洲天桥起重机股份有限公司	独立董事		
杨宗昌	深圳市长城国汇投资管理有限公司	董事长		
杨宗昌	湖南邵东金众矿业开发有限公司	董事长		
杨宗昌	湖南三羊投资有限公司	执行董事		
庞伍	湖南吉杏堂医药管理咨询有限公司	法人代表		

**三、董事、监事、高级管理人员报酬情况**

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事、监事的报酬由公司股东大会决定，高级管理人员报酬由公司董事会决定
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	主要依据公司的实际情况和盈利能力
董事、监事和高级管理人员报酬的应付报酬情况	292.10 万元
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	292.10 万元

## 四、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

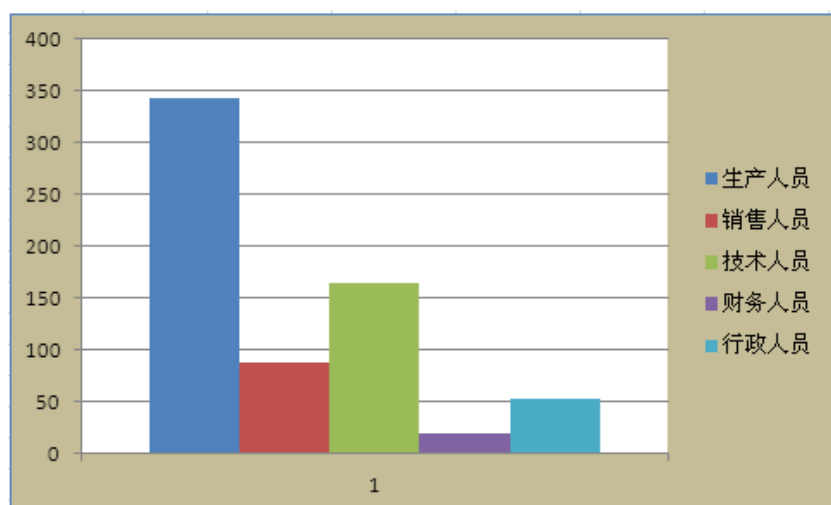
姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
庞伍	董事	选举	工作原因
庞伍	副总经理	选举	工作原因
唐治	董事	选举	工作原因
杨晶	董事	选举	工作原因
耿敏	副总经理	选举	工作原因
程登科	董事会秘书	选举	工作原因
程登科	财务总监	选举	工作原因
方宝康	董事	离任	个人原因
方力	董事	离任	个人原因
郑立新	独立董事	解聘	工作原因
徐壮城	独立董事	解聘	工作原因
徐欢晓	董事会秘书	离任	个人原因
刘军凯	副总经理	离任	个人原因
杨成全	副董事长	离任	逝世

## 五、母公司和主要子公司的员工情况

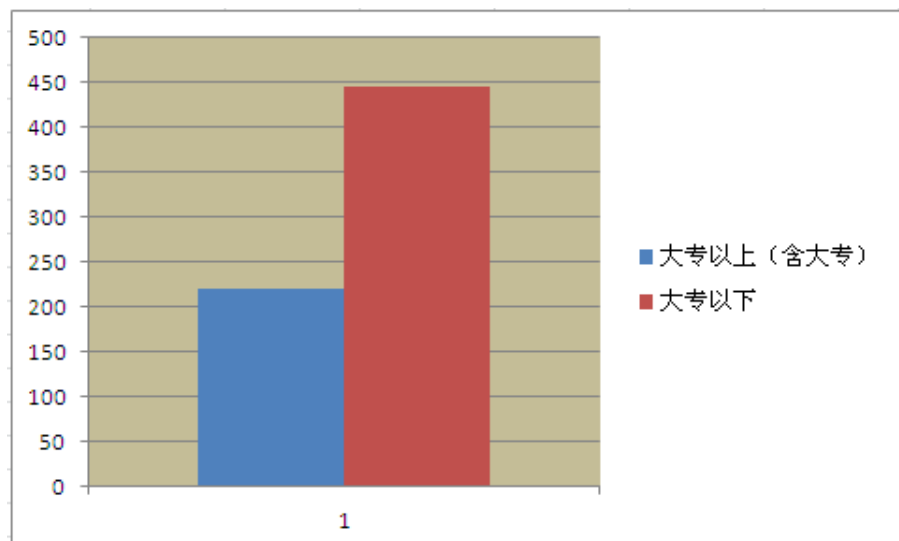
## (一) 员工情况

母公司在职员工的数量	35
主要子公司在职员工的数量	632
在职员工的数量合计	667
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	343
销售人员	88
技术人员	165
财务人员	19
行政人员	52
合计	667
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
大专以上（含大专）	221
大专以下	446
合计	667

## (二) 专业构成统计图



(三) 教育程度统计图



## 第八节 公司治理

### 一、公司治理及内幕知情人登记管理等相关情况说明

公司能够严格按照《公司法》、《证券法》、中国证监会和上海证券交易所等制定的法律、法规的要求，不断完善法人治理结构、规范公司运作，完成了各项规章制度的建立与完善。形成了以产权为纽带、股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为管理执行机构的现代企业运作体系。公司正逐步建立较为完善的内部控制制度，制定并严格执行信息披露管理制度，建立健全了以公司章程为核心的一系列议事规则、管理规范、工作细则以及加强内部控制等规章制度，初步实现了公司决策民主化、管理科学规范化，为公司健康、快速发展提供了保障，具体情况如下：

1、关于股东与股东大会：公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能充分行使自己的权利；公司建立了《股东大会工作细则》，能够严格按照要求召集、召开股东大会，股东大会表决程序合法有效。

2、关于董事与董事会：公司严格按照《上市公司董事选任与行为指引》、《公司章程》及《提名委员会实施细则》规定的董事选聘程序选举董事；公司董事会人数和人员构成符合法律、法规的要求；各位董事能够以认真负责的态度出席董事会和股东大会，能够积极参加有关培训，熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任。

3、关于监事和监事会：公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规的要求；公司监事能够认真履行工作职责，能够本着对股东负责的精神，对公司财务以及公司董事及高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督。

4、关于信息披露：公司能够严格按照法律、法规的规定，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获得信息；公司能够按照有关规定，及时披露公司大股东及实际控制人的详细资料和股份变化情况。报告期内，根据浙江证监局《关于进一步加强上市公司信息披露管理工作的通知》，公司结合《信息披露工作制度》和《投资者关系管理制度》，进一步规范信息披露工作，各子公司、各部门都指定了专门的信息披露联络人，确保在重大事件发生后及时披露信息。

5、开展上市公司专项治理活动：根据中国证监会《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》要求和浙江证监局《关于做好加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》，公司在上一年度专项治理活动的基础上，继续对照要求开展自查和整改工作，有步骤地开展了公司治理专项活动。

2010年5月28日，公司召开第七届董事会第七次会议，审议通过了《内幕信息知情人管理制度》。报告期内，公司严格按照上述制度对内幕信息知情人登记情况进行了管理。

公司治理与《公司法》和中国证监会相关要求不存在差异。

### 二、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	会议议案名称	决议情况	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期
2013 年年度股东大会	2014 年 5 月 26 日			<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-05-26/600671_20140527_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-05-26/600671_20140527_1.pdf</a>	2014 年 5 月 27 日
2014 年第一次临时股东大会	2014 年 7 月 28 日			<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-07-28/600671_20140729_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-07-28/600671_20140729_1.pdf</a>	2014 年 7 月 29 日
2014 年第二次临时股东大会	2014 年 8 月 21 日			<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-08-21/600671_20140822_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-08-21/600671_20140822_1.pdf</a>	2014 年 8 月 22 日

2014 年第三次临时股东大会	2014 年 9 月 19 日			<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-09-19/600671_20140920_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-09-19/600671_20140920_1.pdf</a>	2014 年 9 月 20 日
2014 年第四次临时股东大会	2014 年 12 月 26 日			<a href="http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-12-26/600671_20141227_1.pdf">http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/2014-12-26/600671_20141227_1.pdf</a>	2014 年 12 月 27 日

### 三、董事履行职责情况

#### (一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
胡新笠	否	15	15	15	0	0	否	5
徐一宁	否	15	14	14	1	0	否	5
韩剑	否	15	15	15	0	0	否	4
杨晶	否	12	11	11	1	0	否	5
庞伍	否	6	6	6	0	0	否	1
唐治	否	8	8	8	0	0	否	0
方宝康	否	7	7	7	0	0	否	0
方力	否	4	4	4	0	0	否	0
张玲	是	15	15	15	0	0	否	4
屈茂辉	是	15	15	15	0	0	否	1
罗维平	是	15	15	15	0	0	否	5
郑立新	是	3	3	3	0	0	否	0
徐壮城	是	3	3	3	0	0	否	0

年内召开董事会会议次数	15
其中：现场会议次数	0
通讯方式召开会议次数	15
现场结合通讯方式召开会议次数	0

#### (二) 独立董事对公司有关事项提出异议的情况

报告期内，公司独立董事未对公司本年度董事会议案及其他非董事会议案事项提出异议。

### 四、董事会下设专门委员会在报告期内履行职责时所提出的重要意见和建议

报告期内，公司董事会各专门委员会按照各自工作细则的规定，以认真负责、勤勉诚信的态度忠实履行各自职责。董事会提名委员会在聘任高级管理人员过程中，认真审查提名候选人资格，严格履行决策程序；董事会审计委员会在公司聘任审计机构，编制定期报告的过程中与公司及年审审计师进行充分沟通，充分发挥了审计监督的功能。董事会各专门委员会为完善公司治理结构、促进公司发展起到了积极的作用。

### 五、监事会发现公司存在风险的说明

监事会对报告期内的监督事项无异议。

## 第九节 内部控制

### 一、内部控制责任声明及内部控制制度建设情况

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。高管层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会、董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

公司聘请专业机构对内部治理和内控制度进行调查和诊断，进一步完善公司内部治理与内控制度体系。公司不断根据法律法规的修订，结合企业发展的实际情况对内控制度进行完善和修改，已建立了公司、下属部门及子公司各层面、各企业、各业务环节及各项相关管理活动的内部控制体系，涉及经营决策、对外投资、业务管理控制、财务管理、审计监督、关联交易控制等各方面，涵盖了公司生产、经营、管理的各个环节。报告期内，公司对于已有制度进行了全面梳理，是公司内部控制得到进一步的完善。

是否披露内部控制自我评价报告：是

### 二、内部控制审计报告的相关情况说明

公司内部控制审计报告被会计师事务所出具了否定意见的内部控制审计报告。会计师事务所认为：“由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，天目药业于 2014 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制”

公司在内部控制自我评价报告中披露了财务报告内部控制缺陷的认定标准和非财务报告内部控制缺陷认定标准。根据财务报告中内部控制缺陷认定标准，报告期内发现公司存在财务报告内部控制重大缺陷 2 个、重要缺陷 1 个（详见《2014 年度内部控制的自我评价报告》）。对于重大缺陷 1，公司按规定进行了整改，更正了 2014 年度一季度报告，并于 2014 年 9 月 29 日发布了《关于 2014 年第一季度报告会计差错更正的公告》；对于重大缺陷 2：公司将资产减值评估加强管理，细化和完善会计制度中的资产减值评估相关规定，落实资产减值评估的责任人，确保资产减值评估的准确性和及时性，计划在 2015 年一季度完成整改。对于重要缺陷，公司的整改计划是 2015 年将对公司的在建工程转固定资产相关制度进行检查，落实对在建工程是否达到可使用状态进行检查的控制责任人，加强对内控执行的监督力度，确保控制有效执行，及时将达到可使用状态的在建工程进行转固定资产、并防止对未达到可使用状态的在建工程进行转固定资产。经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司还存在尚未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷：1 个、重要缺陷 1 个，我们将在 2015 年度进一步加强财务内控管理，完成缺陷整改。

根据非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内发现公司非财务报告内部控制重要缺陷 2 个（详见 2014 年度内部控制自我评价报告），未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷。对于上述缺陷，公司于 2014 年 8 月 22 日补充披露了《关于转让控股子公司股权暨关联交易的公告》，于 2014 年 9 月 18 日补充披露了《关于转让全资子公司股权的公告》。经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司未发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定及整改情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，截至到内部控制评价报告基准日，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。公司将存在的内部控制缺陷进行整改，并在未来经营发展中，进一步结合经营管理实际，不断完善、持续强化内控制度管理，提升公司规范化运作水平，以切实保护投资者特别是中小投资者利益。

是否披露内部控制审计报告：是



### 三、年度报告重大差错责任追究制度及相关执行情况说明

公司第七届董事会第七次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并遵照执行。

公司在 2013 年年报、2014 年一季报及 2014 年半年报的披露过程中存在信息披露遗漏或财务报表差错的情况，详见公司于 2014 年 9 月 30 日披露的《关于 2013 年年度报告补充披露的公告》（公告编号 2014-068）、《关于 2014 年第一季度报告会计差错更正的公告》（公告编号：2014-069）及《关于 2014 年半年度报告会计差错更正的公告》（2014-067）。

根据《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司已对上述事项采取了相关弥补及追究责任人等措施。公司将进一步强化各项内部控制制度的实施，提高定期报告中财务数据的准确性，切实维护公司和全体投资者的利益。

## 第十节 财务报告

### 审计报告

CHW 证审字[2015]0056 号

杭州天目山药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 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。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、（四）所述，贵公司子公司黄山市天目药业有限公司由于整体搬迁等原因尚未取得新的 GMP 证书，截至报告日，该子公司仍处于全面停产状态，正在按新版 GMP 认证要求进行改造。如改造结束不能顺利通过 GMP 认证，该子公司将无法生产。贵公司已在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。

如财务报告附注十一、（二）所述，贵公司于 2014 年 11 月 27 日收到《中国证券监督管理委员会立案调查通知书》，截至本报告日，中国证券监督管理委员会对贵公司涉嫌违反证券法律法规尚未结案。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。本段内容不影响已发表的审计意见。

中审华寅五洲会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师：易冬  
中国注册会计师：刘志民  
2015 年 4 月 13 日

财务报表

## 合并资产负债表

2014 年 12 月 31 日

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	四·（一）	29,072,092.28	31,557,014.21
结算备付金			
拆出资金			
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	四·（二）	5,449,603.63	9,692,125.37
应收账款	四·（三）	38,034,476.26	42,864,973.42
预付款项	四·（四）	2,879,171.58	7,348,828.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四·（五）	2,905,612.81	7,994,648.06
买入返售金融资产			
存货	四·（六）	48,135,534.78	84,875,285.43
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四·（七）	820,450.84	3,838,365.62
流动资产合计		127,296,942.18	188,171,240.11
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		9,350,000.00	9,350,000.00
持有至到期投资	四·（八）		
长期应收款			
长期股权投资	四·（九）	717,461.53	717,805.46
投资性房地产	四·（十）	25,085,189.44	26,019,934.96
固定资产	四·（十一）	84,590,272.83	49,215,211.75
在建工程	四·（十二）	32,025,670.41	43,461,540.95
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	四·（十三）	6,639,474.76	10,186,658.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四·（十四）	1,958,843.77	91,956.39
递延所得税资产	四·（十五）	674,641.12	748,851.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		161,041,553.86	139,791,960.32
资产总计		288,338,496.04	327,963,200.43

<b>流动负债：</b>			
短期借款	四·（十六）	94,000,000.00	102,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	四·（十七）	30,218,859.83	49,327,009.21
预收款项	四·（十八）	3,702,260.60	11,268,857.16
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	四·（十九）	3,704,263.73	4,546,410.89
应交税费	四·（二十）	2,532,059.14	2,025,917.14
应付利息	四·（二十一）	176,687.80	202,400.01
应付股利	四·（二十二）	23,403.36	23,403.36
其他应付款	四·（二十三）	28,484,532.53	30,793,795.66
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		162,842,066.99	200,187,793.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	四·（二十四）	800,000.00	800,000.00
预计负债			
递延收益		36,534,776.71	28,800,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	四·（二十五）		
非流动负债合计		37,334,776.71	29,600,000.00
负债合计		200,176,843.70	229,787,793.43
<b>所有者权益</b>			
股本	四·（二十六）	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四·（二十七）	50,937,938.80	53,281,278.37
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	四·(二十八)	24,181,414.37	24,181,414.37
一般风险准备			
未分配利润	四·(二十九)	-115,248,071.21	-117,961,499.33
归属于母公司所有者权益合计		81,650,166.96	81,280,078.41
少数股东权益		6,511,485.38	16,895,328.59
所有者权益合计		88,161,652.34	98,175,407.00
负债和所有者权益总计		288,338,496.04	327,963,200.43

法定代表人：胡新笠

会计工作负责人：程登科

会计机构负责人：王长林

### 母公司资产负债表

2014 年 12 月 31 日

编制单位：杭州天目山药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	四·(一)	4,607,195.24	2,838,654.17
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	四·(二)	3,230,158.19	2,539,709.27
应收账款	四·(三)	21,024,688.94	20,605,265.73
预付款项	四·(四)	123,284.87	1,464,455.07
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四·(五)	677,870.35	6,047,308.11
存货	四·(六)	18,764,505.95	23,475,516.92
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四·(七)	28,342.17	434,609.80
流动资产合计		48,456,045.71	57,405,519.07
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	四·(八)	9,350,000.00	9,350,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			485,897.27
长期股权投资	四·(九)	62,807,461.53	63,177,805.46
投资性房地产	四·(十)	25,085,189.44	26,019,934.96
固定资产	四·(十一)	32,587,794.11	25,921,363.42
在建工程	四·(十二)	587,882.83	1,568,193.47
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	四·(十三)	2,290,533.66	2,416,762.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		132,708,861.57	128,939,957.44
资产总计		181,164,907.28	186,345,476.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款	四·（十六）	60,000,000.00	60,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	四·（十七）	7,405,190.45	10,052,730.22
应付账款	四·（十八）	2,219,608.25	6,423,688.67
预收款项			
应付职工薪酬	四·（十九）	803,870.21	770,236.77
应交税费	四·（二十）	1,716,903.87	882,505.46
应付利息	四·（二十一）	110,000.01	122,100.01
应付股利	四·（二十二）	23,403.36	23,403.36
其他应付款	四·（二十三）	51,073,824.25	35,260,778.78
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		123,352,800.40	113,535,443.27
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		123,352,800.40	113,535,443.27
<b>所有者权益：</b>			
股本	四·（二十六）	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四·（二十七）	54,267,198.74	54,267,198.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四·（二十八）	24,130,295.29	24,130,295.29
未分配利润	四·（二十九）	-142,364,272.15	-127,366,345.79
所有者权益合计		57,812,106.88	72,810,033.24
负债和所有者权益总计		181,164,907.28	186,345,476.51

法定代表人：胡新笠

主管会计工作负责人：程登科

会计机构负责人：王长林

**合并利润表**  
2014 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		148,727,338.78	281,468,861.07
其中：营业收入	四·（三十）	148,727,338.78	281,468,861.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		149,491,149.93	283,819,451.54
其中：营业成本	四·（三十）	88,938,695.88	198,266,817.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	四·（三十一）	1,386,483.41	3,023,220.05
销售费用	四·（三十二）	27,563,783.45	40,759,763.45
管理费用	四·（三十三）	22,608,772.04	30,954,163.52
财务费用	四·（三十四）	6,974,257.58	9,017,564.41
资产减值损失	四·（三十五）	2,019,157.57	1,797,922.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	四·（三十六）	4,425,720.65	4,767,394.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,661,909.50	2,416,804.08
加：营业外收入	四·（三十七）	23,254,091.60	2,664,057.21
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	四·（三十八）	23,000,291.59	2,199,347.51
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,915,709.51	2,881,513.78
减：所得税费用	四·（三十九）	1,308,093.88	378,489.73

	十九)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,607,615.63	2,503,024.05
归属于母公司所有者的净利润		2,713,428.12	2,108,420.84
少数股东损益		-105,812.49	394,603.21
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,607,615.63	2,503,024.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,713,428.12	2,108,420.84
归属于少数股东的综合收益总额		-105,812.49	394,603.21
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三 （二）、十三 （三）	0.02	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）	十三 （二）、十三 （三）	0.02	0.02

法定代表人：胡新笠

主管会计工作负责人：程登科

会计机构负责人：王长林

**母公司利润表**  
2014 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	四·（三十）	66,434,722.55	80,206,691.38
减：营业成本	四·（三十）	26,930,927.81	39,256,313.14
营业税金及附加	四·（三十一）	1,093,538.30	2,236,324.54
销售费用	四·（三十二）	19,487,575.39	20,285,251.82
管理费用	四·（三十）	15,065,967.50	16,386,146.62



	三)		
财务费用	四·(三十四)	4,920,687.91	5,651,262.48
资产减值损失	四·(三十五)	1,256,719.98	4,761,592.32
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	四·(三十六)	-12,790,514.20	5,335,996.41
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-15,111,208.54	-3,034,203.13
加:营业外收入	四·(三十七)	231,300.00	410,966.02
其中:非流动资产处置利得			
减:营业外支出	四·(三十八)	118,017.82	951,275.91
其中:非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-14,997,926.36	-3,574,513.02
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-14,997,926.36	-3,574,513.02
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-14,997,926.36	-3,574,513.02
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)	五、33	-0.12	-0.03
(二)稀释每股收益(元/股)	五、33	-0.12	-0.03

法定代表人:胡新笠 主管会计工作负责人:程登科 会计机构负责人:王长林

合并现金流量表  
2014年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		139,179,629.18	296,758,002.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四·（四十）1	721,227.11	1,599,045.54
经营活动现金流入小计		139,900,856.29	298,357,048.23
购买商品、接受劳务支付的现金		58,847,079.98	193,925,251.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,752,251.00	39,238,891.89
支付的各项税费		13,300,756.98	20,931,577.87
支付其他与经营活动有关的现金	四·（四十）2	38,346,977.83	31,888,496.04
经营活动现金流出小计		139,247,065.79	285,984,217.63
经营活动产生的现金流量净额		653,790.50	12,372,830.60
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,770,448.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,138,418.10	10,160,392.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	四·（四十一）2	8,045,864.58	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,184,282.68	14,930,840.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,459,354.61	11,612,034.12
投资支付的现金		8,120,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,579,354.61	11,612,034.12
投资活动产生的现金流量净额		-25,395,071.93	3,318,806.79

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		94,000,000.00	118,442,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四·（四十）3	96,718,970.00	95,500,000.00
筹资活动现金流入小计		190,718,970.00	213,942,000.00
偿还债务支付的现金		101,500,000.00	138,480,995.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,830,283.01	7,986,730.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	四·（四十）4	60,132,327.49	65,715,458.35
筹资活动现金流出小计		168,462,610.50	212,183,184.05
筹资活动产生的现金流量净额		22,256,359.50	1,758,815.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-85,450.93
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,484,921.93	17,365,002.41
加：期初现金及现金等价物余额		31,557,014.21	14,192,011.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	四·（四十一）3	29,072,092.28	31,557,014.21

法定代表人：胡新笠 主管会计工作负责人：程登科 会计机构负责人：王长林

### 母公司现金流量表

2014 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,907,806.98	76,303,268.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四·（四十）1	241,730.82	3,653,959.49
经营活动现金流入小计		68,149,537.80	79,957,228.09
购买商品、接受劳务支付的现金		24,157,245.05	28,949,077.78
支付给职工以及为职工支付的现金		16,397,965.34	18,574,854.46
支付的各项税费		8,380,987.58	11,424,689.66
支付其他与经营活动有关的现金	四·（四十）2	18,229,558.77	12,415,083.97
经营活动现金流出小计		67,165,756.74	71,363,705.87
经营活动产生的现金流量净额		983,781.06	8,593,522.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,770,448.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,010,806.10	10,160,392.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	四·（四十一）2	9,790,000.00	

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,800,806.10	14,930,840.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,321,155.60	4,154,127.26
投资支付的现金		8,120,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,441,155.60	4,154,127.26
投资活动产生的现金流量净额		-640,349.50	10,776,713.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	67,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四·（四十）3	66,289,170.00	61,500,000.00
筹资活动现金流入小计		126,289,170.00	128,500,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	81,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,731,733.00	4,903,414.63
支付其他与筹资活动有关的现金	四·（四十）4	60,132,327.49	60,515,458.35
筹资活动现金流出小计		124,864,060.49	146,918,872.98
筹资活动产生的现金流量净额		1,425,109.51	-18,418,872.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,768,541.07	951,362.89
加：期初现金及现金等价物余额		2,838,654.17	1,887,291.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	四·（四十一） 3	4,607,195.24	2,838,654.17

法定代表人：胡新笠 主管会计工作负责人：程登科 会计机构负责人：王长林

**合并所有者权益变动表**  
2014 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	121,778,885.00				53,281,278.37				24,181,414.37		-117,961,499.33	16,895,328.59	98,175,407.00
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	121,778,885.00				53,281,278.37				24,181,414.37		-117,961,499.33	16,895,328.59	98,175,407.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-2,343,339.57						2,713,428.12	-10,383,843.21	-10,013,754.66
(一) 综合收益总额											2,713,428.12	-105,812.49	2,607,615.63
(二) 所有者投入和减少资本					-2,343,339.57							-10,278,030.72	-12,621,370.29
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					-2,343,339.57							-10,278,030.72	-12,621,370.29
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													

2014 年年度报告

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	121,778,885.00				50,937,938.80				24,181,414.37		-115,248,071.21	6,511,485.38	88,161,652.34

项目	上期												
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	121,778,885.00				53,281,278.37				24,181,414.37		-120,069,920.17	16,500,725.38	95,672,382.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	121,778,885.00				53,281,278.37				24,181,414.37		-120,069,920.17	16,500,725.38	95,672,382.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											2,108,420.84	394,603.21	2,503,024.05
(一) 综合收益总额											2,108,420.84	394,603.21	2,503,024.05
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2014 年年度报告

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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	121,778,885.00				53,281,278.37				24,181,414.37		-117,961,499.33	16,895,328.59	98,175,407.00

法定代表人：胡新笠

主管会计工作负责人：程登科

会计机构负责人：王长林

母公司所有者权益变动表

2014 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	121,778,885.00				54,267,198.74				24,130,295.29	-127,366,345.79	72,810,033.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											

2014 年年度报告

二、本年期初余额	121,778,885.00				54,267,198.74				24,130,295.29	-127,366,345.79	72,810,033.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-14,997,926.36	-14,997,926.36
（一）综合收益总额										-14,997,926.36	-14,997,926.36
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	121,778,885.00				54,267,198.74				24,130,295.29	-142,364,272.15	57,812,106.88

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	121,778,885.00				54,267,198.74				24,130,295.29	-123,791,832.77	76,384,546.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											



2014 年年度报告

其他											
二、本年期初余额	121,778,885.00				54,267,198.74				24,130,295.29	-123,791,832.77	76,384,546.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-3,574,513.02	-3,574,513.02
(一) 综合收益总额										-3,574,513.02	-3,574,513.02
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	121,778,885.00				54,267,198.74				24,130,295.29	-127,366,345.79	72,810,033.24

法定代表人：胡新笠

主管会计工作负责人：程登科

会计机构负责人：王长林

## 一、公司基本情况

### (一) 公司简介

公司名称：杭州天目山药业股份有限公司

注册地址：浙江省临安市苕溪南路 78 号

营业期限：1993 年 8 月 12 日至 2023 年 8 月 11 日止

股本：人民币 121,778,885.00 元

法定代表人：胡新笠

### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医药制造行业

公司经营范围：市场经营管理、货物进出口。含下属分支机构的经营围。生产：片剂、颗粒剂、丸剂、合剂、口服液、糖浆剂、滴眼剂、滴丸剂、（《药品生产许可证》有效期至 2015 年 12 月 31 日），软胶囊、片剂、颗粒剂类保健食品。

### (三) 公司历史沿革

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称本公司）于 1989 年 3 月 11 日经临安县人民政府临政(1989)40 号文批准成立。1992 年 5 月 31 日为完善股份制试点进行整体资产评估，并完成股份制改造。

根据本公司 1992 年 7 月 21 日第一届第四次股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监发审字（1993）第 25 号文复审同意和上海证券交易所上证上（93）第 2053 号文审核批准，于 1993 年 8 月 23 日首次向社会公众发行人民币普通股 12,177.89 万股（A 股），每股发行价每股 1 元（股票代码为 600671）

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### (一) 财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

### (三) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### (四) 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。

#### (五) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允

价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。合并财务报表的编制方法

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是

以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

## (八) 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 金融工具的确认和计量

### 1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

### 2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外, 确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本进行后续计量。

处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移的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) 终止确认部分的账面价值;



(2) 终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### 5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

##### ① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

##### ② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

#### (十) 应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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

##### 1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的

应收款项组合中进行减值测试。
----------------

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	80	80
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的

适用 不适用

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的

适用 不适用

## 3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的, 如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

### (十一) 外币业务和外币报表折算

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币, 所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关, 在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外, 其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### (十二) 存货核算方法

#### 1、存货的分类:

本公司存货分为: 在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类;

#### 2、存货的计价方法:

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。

## (十三) 长期股权投资核算方法

### 1、投资成本的初始计量：

#### ①企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费

用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：**a**、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；**b**、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；**c**、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；**d**、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

**a**、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

**b**、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

**c**、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

**d**、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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。

**B**、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权

益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

## ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认：

### ①后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上

新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## ②损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他

实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。采用权益法核算的长期股权投资，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。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### **4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：**

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于

该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### (十四) 投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产的计价方法：

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。



### 3. 固定资产折旧采用直线法计算，残值率 3%-5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法计算	15-45	3%-5%	6.47-2.11
通用设备	直线法计算	12-14	3%-5%	8.08-6.79
专用设备	直线法计算	12-14	3%-5%	8.08-6.79
运输工具	直线法计算	12	3%-5%	8.08-7.92
其他设备	直线法计算	5-8	3%-5%	19.4-11.88

### 4. 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十六) 在建工程

### 1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十七) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

本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，计入相关的资产成本；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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

①、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②、借款费用已经发生；

③、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### (1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

#### (2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2. 无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌, 剩余摊销年限内预期不会恢复;
- ③某项无形资产已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值;
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产, 每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的, 估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的, 将无形资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为无形资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后, 减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整, 以使该无形资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

### 3. 研究与开发支出

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- (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) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

#### (十九) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出, 但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用。

长期待摊费用摊销方法如下:

长期待摊费用按实际成本计价。

租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益

## (二十) 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。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 离职后福利的会计处理方法

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2)本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二

个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1)该义务是本集团承担的现时义务；(2)履行该义务很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果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。

### (二十二) 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

(一) 本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。

(二) 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使

用权收入的实现。

### (二十三) 政府补助的会计处理

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

### (二十五) 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

## (二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
<p>执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》之前，本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为长期股权投资并采用成本法进行核算。执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》后，本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。</p>	<p>《关于会计政策变更的议案》经第八届董事会第二十五次会议审议通过。</p>	<p>长期股权投资 减少 9350000 元 可供出售金融资产 增加 9350000 元</p>

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

经本公司第八届董事会第二十五次会议于 2014 年 10 月 30 日决议通过，本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整

《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》：

《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》适用于企业在子公司、合营安排、联营和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。采用《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》将导致企业在财务报表附注中作出更广泛的披露。本财务报表已按该准则的规定进行披露，并对可比年度财务报表的附注进行了相应调整。



## 2. 会计估计变更

适用 不适用

### (二十七) 前期会计差错更正

公司本期无采用追溯重述法的前期会计差错。

## 三、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%

### (二) 税收优惠及批文

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，子公司黄山市天目药业有限公司被认定为高新技术企业，自 2014 年 7 月 2 日起享受国家高新技术企业所得税减按 15% 税率计缴的税收优惠政策，有效期三年，证书编号：GF201434000591。

根据浙江省临安市国家税务局临国税减备告字（2008）第 69 号文，子公司浙江天目生物技术有限公司临安分公司自 2008 年 2 月 27 日起享受增值税减免政策。

根据国家税务总局公告[2011]年第 48 号文，子公司浙江天目生物技术有限公司自 2011 年起享受企业所得税减免政策。

## 四、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,849.82	1,886.67
银行存款	29,070,237.87	31,555,122.97
其他货币资金	4.59	4.57

合计	29,072,092.28	31,557,014.21
其中：存放在境外的款项总额		

**(二) 应收票据****1. 应收票据分类**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,449,603.63	9,692,125.37
合计	5,449,603.63	9,692,125.37

2. 本期应收票据中无已经质押的应收票据。

3. 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

**4. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：**

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	12,446,633.82	15,792,965.55

**5. 期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：**

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,572,610.66	322,498.00

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	33,761,960.17	44.08	33,761,960.17	100.00		34,009,479.03	41.28	34,009,479.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,559,514.85	55.57	4,525,038.59	10.63	38,034,476.26	48,374,818.71	58.72	5,509,845.29	11.39	42,864,973.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	268,547.66	0.35	268,547.66	100.00						
合计	76,590,022.68	/	38,555,546.42	/	38,034,476.26	82,384,297.74	/	39,519,324.32	/	42,864,973.42

2. 应收账款种类说明

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州天目保健品有限公司	33,761,960.17	33,761,960.17	100%	预计通过法律途径收回的可能性不大
合计	33,761,960.17	33,761,960.17	/	/

## (2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	理由
杭州天目山铁皮石斛有限公司	268,547.66	268,547.66	100.00	3-4年	预计通过法律途径收回的可能性不大
合计	268,547.66	268,547.66			

## (3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

√适用□不适用

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	35,814,094.78	84.16	1,790,704.74	40,497,701.07	83.71	2,024,885.06
1至2年	3,525,346.01	8.28	352,534.60	2,811,353.17	5.81	281,135.32
2至3年	662,710.39	1.56	198,813.12	2,195,945.28	4.54	658,783.58
3至4年	852,704.78	2.00	682,163.83	895,062.92	1.85	716,050.34
4至5年	1,019,182.95	2.39	815,346.36	728,826.41	1.51	583,061.13
5年以上	685,475.94	1.61	685,475.94	1,245,929.86	2.58	1,245,929.86
合计	42,559,514.85	100.00	4,525,038.59	48,374,818.71	100.00	5,509,845.29

## 3. 应收账款金额前五名单位情况:

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
杭州天目保健品有限公司	货款	33,761,960.17	2-4年	44.08
江苏嘉亿医药有限公司	货款	4,200,000.00	1年以内	5.48
南通薄荷厂有限公司	货款	2,100,000.00	1年以内	2.74
上海中华药业(南通)有限公司	货款	1,081,620.00	1年以内	1.41
广东省康怡药业有限公司	货款	1,053,503.22	1年以内	1.38
合计		42,197,083.39		55.09

应收账款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,777,631.38	96.48	5,861,713.71	79.76
1 至 2 年	46,735.52	1.62	1,087,008.88	14.79
2 至 3 年	18,200.00	0.63	247,398.64	3.37
3 年以上	36,604.68	1.27	152,706.77	2.08
合计	2,879,171.58	100.00	7,348,828.00	100.00

##### 2. 预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	金额	发生时间
安徽银丰日化有限公司	1,000,000.00	2014 年度
安徽援康药业有限公司	924,272.09	2014 年度
亳州健桥医药有限公司	181,245.79	2014 年度
国家电网黄山供电公司	157,092.84	2014 年度
杭州宏泰食品添加剂有限公司	89,650.00	2014 年度
合计	2,352,260.72	——

##### 3. 本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

**(五) 其他应收款****1. 其他应收款分类披露**

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	6,975,000.00	59.48	6,975,000.00	100.00		13,957,958.89	57.44	13,957,958.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,451,395.54	37.96	1,545,782.73	34.73	2,905,612.81	10,045,173.84	41.33	2,050,525.78	20.41	7,994,648.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	2.56	300,000.00	100.00		300,000.00	1.23	300,000.00	100.00	
合计	11,726,395.54	/	8,820,782.73	/	2,905,612.81	24,303,132.73	/	16,308,484.67	/	7,994,648.06

**2. 其他应收款种类说明：**

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州誉振科技有限公司	6,975,000.00	6,975,000.00	100	预计收回的可能性不大
合计	6,975,000.00	6,975,000.00	/	/

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	理由
杨晓明	300,000.00	300,000.00	100.00	3-4 年	历史遗留问题, 预计收回可能性不大
合计	300,000.00	300,000.00			

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	2,896,585.23	65.07	144,829.26	7,741,799.54	77.07	361,809.92
1 至 2 年	42,193.01	0.95	4,219.30	214,320.66	2.13	21,432.07
2 至 3 年	65,043.60	1.46	19,513.08	497,220.00	4.95	153,331.00
3 至 4 年	335,090.00	7.53	268,072.00	18,043.05	0.18	14,434.44
4 至 5 年	16,673.05	0.37	13,338.44	371,361.18	3.70	297,088.94
5 年以上	1,095,810.65	24.62	1,095,810.65	1,202,429.41	11.97	1,202,429.41
合计	4,451,395.54	100.00	1,545,782.73	10,045,173.84	100.00	2,050,525.78

(4) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

适用  不适用

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	195,589.14	384,435.90
转让款	7,475,000.00	10,975,000.00
备用金及往来款	3,168,430.12	11,128,953.29
其他	887,376.28	1,814,743.54
合计	11,726,395.54	24,303,132.73

### 4. 其他应收款金额前五名单位情况:

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	款项的性质	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
杭州誉振科技有限公司	股权转让款	6,975,000.00	3-4 年	59.48	6,975,000.00
湖南百沃丰生物制药有限公司	股权转让款	500,000.00	1 年以内	4.26	25,000.00
浙江大学	启动资金	500,000.00	5 年以上	4.26	500,000.00
杨晓明	往来款	300,000.00	3-4 年	2.56	300,000.00

美国公司	往来款	181,303.47	5 年以上	1.55	181,303.47
合计	/	8,456,303.47	/	72.11	7,981,303.47

5. 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(六) 存货

1. 存货明细列示如下：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	19,306,901.06		19,306,901.06	19,006,320.13		19,006,320.13
在产品	18,072,901.26	175,273.51	17,897,627.75	44,539,194.66		44,539,194.66
库存商品	9,812,031.64	6,172,688.39	3,639,343.25	24,371,205.68	4,958,349.10	19,412,856.58
包装物	3,421,495.24		3,421,495.24	1,342,845.06		1,342,845.06
低值易耗品	565,552.00		565,552.00	45,807.76		45,807.76
建造合同形成的已完工未结算资产						
在途物资	3,304,615.48		3,304,615.48	673.00		673.00
委托加工物资				527,588.24		527,588.24
合计	54,483,496.68	6,347,961.90	48,135,534.78	89,833,634.53	4,958,349.10	84,875,285.43

2. 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他转出	
原材料					
在产品		175,273.51			175,273.51
库存商品	4,958,349.10	1,254,226.41		39,887.12	6,172,688.39
合计	4,958,349.10	1,429,499.92		39,887.12	6,347,961.90

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：

本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房租及装修费	48,202.00	24,368.00
税费	772,248.84	3,813,997.62
合计	820,450.84	3,838,365.62



## (八) 可供出售金融资产

## 1. 可供出售金融资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	9,350,000.00		9,350,000.00	9,350,000.00		9,350,000.00
按成本计量的	9,350,000.00		9,350,000.00	9,350,000.00		9,350,000.00
合计	9,350,000.00		9,350,000.00	9,350,000.00		9,350,000.00

采用成本计量的可供出售权益工具：

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	本期现金红利	期初数			期末数		
				金额	减值准备	账面净值	金额	减值准备	账面净值
上海领汇创业投资有限公司	5.50	5.50		9,350,000.00		9,350,000.00	9,350,000.00		9,350,000.00
合计				9,350,000.00		9,350,000.00	9,350,000.00		9,350,000.00

## (九) 长期股权投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
杭州融锋投资管理有限公司	717,805.46			-343.93						717,461.53
小计	717,805.46			-343.93						717,461.53
合计	717,805.46			-343.93						717,461.53

**(十) 投资性房地产****1. 采用成本计量模式的投资性房地产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	21,949,444.58	16,115,074.59	38,064,519.17
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	21,949,444.58	16,115,074.59	38,064,519.17
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	9,957,337.69	2,087,246.52	12,044,584.21
2. 本期增加金额	549,224.40	385,521.12	934,745.52
(1) 计提或摊销	549,224.40	385,521.12	934,745.52
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	10,506,562.09	2,472,767.64	12,979,329.73
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,442,882.49	13,642,306.95	25,085,189.44
2. 期初账面价值	11,992,106.89	14,027,828.07	26,019,934.96

2. 本公司投资性房地产均已办妥产权证书。

3. 年末，已有账面原值为 35,393,355.44 元的投资性房地产用于贷款抵押，具体情况详见本附注十、(一) 所述。

**(十一) 固定资产****1. 固定资产情况**

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	44,925,276.57	53,522,395.18	19,472,637.66	4,608,694.49	1,093,992.15	123,622,996.05
2. 本期增加金额	40,003,464.44	6,153,312.50	4,841,742.50	133,587.42	366,246.80	51,498,353.66
(1) 购置		1,955,363.79	780,532.46	133,587.42	366,246.80	3,235,730.47
(2) 在建工程	40,003,464.44	4,197,948.71	4,061,210.04			48,262,623.19

转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	10,441,982.17	14,889,450.48	8,402,998.87	1,763,179.62	227,957.03	35,725,568.17
(1) 处置或报废	10,403,286.98	9,456,399.02	6,556,125.11	653,137.22	224,316.43	27,293,264.76
(2) 处置子公司减少	38,695.19	5,433,051.46	1,846,873.76	1,110,042.40	3,640.60	8,432,303.41
4. 期末余额	74,486,758.84	44,786,257.20	15,911,381.29	2,979,102.29	1,232,281.92	139,395,781.54
二、累计折旧						
1. 期初余额	19,419,890.02	35,831,570.00	15,501,574.79	2,721,550.52	748,157.54	74,222,742.87
2. 本期增加金额	1,921,004.56	2,170,282.93	655,253.73	286,484.17	118,784.93	5,151,810.32
(1) 计提	1,921,004.56	2,170,282.93	655,253.73	286,484.17	118,784.93	5,151,810.32
3. 本期减少金额	8,142,379.22	7,749,519.58	7,000,895.88	1,460,821.86	215,427.94	24,569,044.48
(1) 处置或报废	8,118,483.38	3,590,194.60	5,421,577.87	620,324.98	215,427.94	17,966,008.77
(2) 处置子公司减少	23,895.84	4,159,324.98	1,579,318.01	840,496.88		6,603,035.71
4. 期末余额	13,198,515.36	30,252,333.35	9,155,932.64	1,547,212.83	651,514.53	54,805,508.71
三、减值准备						
1. 期初余额	13,638.49	61,097.62	110,305.32			185,041.43
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额	13,638.49	61,097.62	110,305.32			185,041.43
(1) 处置或报废	13,638.49	61,097.62	110,305.32			185,041.43
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	61,288,243.48	14,033,923.85	7,255,448.65	1,431,889.46	580,767.39	84,590,272.83
2. 期初账面价值	25,491,748.06	17,629,727.56	3,860,757.55	1,887,143.97	345,834.61	49,215,211.75

## 2. 报告期末固定资产抵押情况:

项目	期末账面价值
房屋建筑物	12,069,336.45

## 3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司黄山市天目药业有限公司的房屋建筑物	34,257,122.89	办理中
子公司黄山天目薄荷有限公司的房屋建筑物	5,747,654.30	办理中

## (十二) 在建工程

## 1. 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
黄山天目医药生产产业园工程	31,308,827.04		31,308,827.04	36,996,273.07		36,996,273.07
黄山薄荷车间三期	2,016.32		2,016.32	1,863,140.00		1,863,140.00
薄荷车间一、二期	37,635.20		37,635.20			
薄荷六车间	34,055.59		34,055.59			
超青车间改造项目	587,882.83		587,882.83	1,568,193.47		1,568,193.47
办公质检大楼项目	55,253.43		55,253.43	3,033,934.41		3,033,934.41
合计	32,025,670.41		32,025,670.41	43,461,540.95		43,461,540.95

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
黄山天目医药生产产业园工程		36,996,273.07	31,171,064.02	34,383,032.95	2,475,477.10	31,308,827.04						拆迁补偿
办公质检大楼项目		3,033,934.41	658,068.72	3,636,749.70		55,253.43						自有
黄山薄荷车间三期		1,863,140.00	122,558.11	1,983,681.79		2,016.32						自有
超青车间改造项目		1,568,193.47	7,278,848.11	8,259,158.75		587,882.83						
合计		43,461,540.95	39,230,538.96	48,262,623.19	2,475,477.10	31,953,979.62	/	/			/	/

**(十三) 无形资产****1. 无形资产情况**

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	12,760,946.85	6,000,000.00	500,000.00	19,260,946.85
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额	3,964,582.85			3,964,582.85
(1) 处置	2,850,000.00			2,850,000.00
(2) 处置子公司减少	1,114,582.85			1,114,582.85
4. 期末余额	8,796,364.00	6,000,000.00	500,000.00	15,296,364.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,803,454.43	6,000,000.00	270,833.53	9,074,287.96
2. 本期增加金额	204,917.04		50,000.04	254,917.08
(1) 计提	204,917.04		50,000.04	254,917.08
3. 本期减少金额	672,315.80			672,315.80
(1) 处置	337,250.00			337,250.00
(2) 处置子公司减少	335,065.80			335,065.80
4. 期末余额	2,336,055.67	6,000,000.00	320,833.57	8,656,889.24
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,460,308.33		179,166.43	6,639,474.76
2. 期初账面价值	9,957,492.42		229,166.47	10,186,658.89

注：本公司期末土地使用权用于抵押借款的账面净值为 2,111,367.23 元。

**(十四) 长期待摊费用**

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
新厂房装修费	91,956.39			91,956.39	
景观绿化		2,014,810.74	55,966.97		1,958,843.77
合计	91,956.39	2,014,810.74	55,966.97	91,956.39	1,958,843.77

新厂房装修费减少主要是处置了子公司

**(十五) 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**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
	递延所得税资产	递延所得税资产
资产减值准备	648,760.09	545,104.26
预提销售费用	25,881.03	203,747.66
合计	674,641.12	748,851.92

**2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：**

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		674,641.12		
递延所得税负债				

**3. 应纳税差异和可抵扣差异项目明细：**

项目	期末数	期初数
资产减值准备	3,503,156.10	3,129,887.74
预提销售费用	172,540.23	1,358,317.72
合计	3,675,696.33	4,488,205.46

**(十六) 短期借款****1. 短期借款分类**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		24,000,000.00
抵押借款	75,000,000.00	71,500,000.00
保证借款	19,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		1,500,000.00
合计	94,000,000.00	102,000,000.00

**(十七) 应付账款****1. 应付账款列示**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
材料款	25,173,517.87	48,121,107.01
设备款	1,802,507.64	222,494.94
工程款	2,962,675.17	663,431.83

其他	280,159.15	319,975.43
合计	30,218,859.83	49,327,009.21

2. 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽钻石香料有限公司	3,339,316.29	应付原材料款
合计	3,339,316.29	/

#### （十八）预收款项

1. 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,306,927.85	10,845,257.41
其他	395,332.75	423,599.75
合计	3,702,260.60	11,268,857.16

2. 期末余额中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3. 本账户无期末账龄超过 1 年的大额预收账款情况。

#### （十九）应付职工薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,020,370.97	26,174,313.04	27,013,276.04	3,181,407.97
二、离职后福利-设定提存计划	526,039.92	2,331,080.32	2,334,264.48	522,855.76
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,546,410.89	28,505,393.36	29,347,540.52	3,704,263.73

1. 短期薪酬列示：

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,846,321.96	24,270,966.95	25,296,959.10	820,329.81
二、职工福利费	5,321.51	110,412.00	115,733.51	
三、社会保险费		1,255,480.19	1,255,480.19	
其中：1. 医疗保险费		1,021,724.86	1,021,724.86	
2. 工伤保险费		104,444.27	104,444.27	
3. 生育保险费		129,311.06	129,311.06	
四、住房公积金		45,109.00	45,109.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,168,727.50	492,344.90	299,994.24	2,361,078.16
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				

八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	4,020,370.97	26,174,313.04	27,013,276.04	3,181,407.97

## 2. 离职后福利

### 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	526,039.92	2,114,149.21	2,117,333.37	522,855.76
2、失业保险费		216,931.11	216,931.11	
合计	526,039.92	2,331,080.32	2,334,264.48	522,855.76

## (二十) 应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,176,316.04	1,033,371.56
消费税		
营业税	41,119.55	34,030.40
企业所得税	346,197.51	212,620.18
个人所得税	78,163.82	48,213.95
城市维护建设税	85,220.50	87,296.37
房产税	290,065.90	257,131.44
土地使用税	395,609.97	221,970.87
教育费附加	36,523.07	37,412.73
地方教育附加	24,348.71	24,941.80
印花税	40,421.07	55,253.15
水利建设专项资金	18,073.00	13,561.19
其他		113.50
合计	2,532,059.14	2,025,917.14

## (二十一) 应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	176,687.80	202,400.01
合计	176,687.80	202,400.01

## (二十二) 应付股利

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
法人股股利	23,403.36	23,403.36
合计	23,403.36	23,403.36

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：  
对方单位尚未领取



**(二十三) 其他应付款****1. 按款项性质列示其他应付款**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,597,427.21	4,475,137.57
股权转让款		500,000.00
往来款	12,160,972.71	6,276,281.33
业务费	12,142,629.33	17,112,556.86
其他	1,583,503.28	2,429,819.90
合计	28,484,532.53	30,793,795.66

**2. 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。****(二十四) 专项应付款**

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
药用石斛 GAP 基地研发经费	800,000.00			800,000.00	注
合计	800,000.00			800,000.00	/

其他说明：

注：药用石斛 GAP 基地研发经费系根据杭州市经济委员会杭经医药[2003]54 号文和杭州财政局杭财企一[2003]48 号文下拨给子公司浙江天目生物技术有限公司用于建立药用石斛 GAP 基地及产业化项目的研发经费，按文件规定计入“专项应付款”处理，因项目尚未验收，尚未转作与资产相关的政府补助自“专项应付款”转入“递延收益”。目前，子公司浙江天目生物技术有限公司已申请项目验收。

**(二十五) 递延收益**

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
“退城还园”补助款	28,800,000.00	30,429,800.00	22,695,023.29	36,534,776.71	注
合计	28,800,000.00	30,429,800.00	22,695,023.29	36,534,776.71	/

涉及政府补助的项目：

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁长期资产补偿款	28,800,000.00	21,811,605.02	14,076,828.31		36,534,776.71	与资产相关
拆迁停工损失补偿款		8,618,194.98	8,618,194.98			与收益相关
合计	28,800,000.00	30,429,800.00	22,695,023.29		36,534,776.71	/

其他说明：

注：2013 年 1 月 16 日，子公司黄山市天目药业有限公司（以下简称“黄山天目”）与黄山市经济和信息化委员会及黄山市国有资产管理委员会办公室签订退城入园三方协议书，黄山市经济和信息化委员会给予黄山天目搬迁综合补偿合计 6,042.98 万元，款项用于停工停业损失补偿和土地、房产及其附属设施补偿。黄山天目分别于 2013 年度和 2014 年度收到房屋拆迁补偿款 3,000 万元和 3,042.98 万元。由于拆迁补偿款属于综合性政府补助，故根据企业当期实际使用补偿款情况将政府补助分类，将 8,618,194.98 元停工停业损失作为与收益相关的政府补助进行会计处理，剩余部分暂作为与资产相关的政府补助进行会计处理。

## （二十六） 股本

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	121,778,885						121,778,885

## （二十七） 资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	48,240,039.50		2,343,339.57	45,896,699.93
（1）投资者投入的资本	43,699,644.65		2,343,339.57	41,356,305.08
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他	4,540,394.85			4,540,394.85
其他资本公积	5,041,238.87			5,041,238.87
合计	53,281,278.37		2,343,339.57	50,937,938.80

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

同一控制下企业合并的影响数

## （二十八） 盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,116,082.20			23,116,082.20
任意盈余公积	1,065,332.17			1,065,332.17
合计	24,181,414.37			24,181,414.37

## （二十九） 未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-117,961,499.33	-120,069,920.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-117,961,499.33	-120,069,920.17

加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,713,428.12	2,108,420.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-115,248,071.21	-117,961,499.33

### (三十) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入及营业成本按照类别列示：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,796,532.30	87,876,257.91	261,712,534.67	192,919,835.83
其他业务	5,930,806.48	1,062,437.97	19,756,326.40	5,346,981.59
合计	148,727,338.78	88,938,695.88	281,468,861.07	198,266,817.42

#### 2. 营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项目	2014 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
药品	132,707,617.46	81,949,401.95	50,758,215.51
保健品	10,088,914.84	5,926,855.96	4,162,058.88
小计	142,796,532.30	87,876,257.91	54,920,274.39
二、其他业务			
转让	20,353.87	5,248.67	15,105.20
天工商厦	5,687,391.00	867,189.30	4,820,201.70
加工费及其他	223,061.61	190,000.00	33,061.61
小计	5,930,806.48	1,062,437.97	4,868,368.51
合计	148,727,338.78	88,938,695.88	59,788,642.90
项目	2013 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
药品	222,620,063.21	162,154,411.33	60,465,651.88
保健品	12,714,677.07	10,397,881.40	2,316,795.67
医疗器械	26,377,794.39	20,367,543.10	6,010,251.29
小计	261,712,534.67	192,919,835.83	68,792,698.84

项目	2014 年度		
	收入	成本	毛利
二、其他业务			
转让	12,203,444.36	4,004,769.78	8,198,674.58
天工商厦	5,239,581.91	883,885.80	4,355,696.11
加工费及其他	2,313,300.13	458,326.01	1,854,974.12
小计	19,756,326.40	5,346,981.59	14,409,344.81
合计	281,468,861.07	198,266,817.42	83,202,043.65

## 3、主营业务—按地区分类

地区名称	本期数	上期数
营业收入		
(1) 华东地区	90,205,323.55	167,526,338.49
(2) 华北地区	6,087,182.39	13,723,277.02
(3) 华南地区	19,865,001.30	37,249,978.83
(4) 西北地区	743,934.78	7,199,410.86
(5) 东北地区	3,397,220.50	1,967,406.04
(6) 西南地区	8,816,946.72	11,388,649.79
(7) 中南地区	13,680,923.06	12,524,142.28
(8) 国外		10,133,331.36
营业收入合计	142,796,532.30	261,712,534.67
营业成本		
(1) 华东地区	49,240,960.69	120,163,086.97
(2) 华北地区	3,192,472.12	7,404,395.80
(3) 华南地区	17,074,492.95	33,839,139.22
(4) 西北地区	501,350.89	4,882,143.21
(5) 东北地区	2,107,111.39	2,472,449.71
(6) 西南地区	6,732,792.57	9,275,032.84
(7) 中南地区	9,027,077.30	6,457,395.90
(8) 国外		8,426,192.18
营业成本合计	87,876,257.91	192,919,835.83

## 4、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
南通薄荷厂有限公司	7,859,418.79	5.28

杭州天目保健品有限公司	6,317,096.25	4.25
江苏嘉亿医药有限公司	4,017,094.00	2.70
浙江康恩贝制药股份有限公司	3,111,649.59	2.09
北京凯宏鑫医药有限责任公司	2,893,435.90	1.95
合计	24,198,694.53	16.27

**(三十一) 营业税金及附加**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	284,369.55	705,213.30
城市维护建设税	642,899.77	1,002,170.20
教育费附加	459,214.09	715,836.40
土地增值税		600,000.15
合计	1,386,483.41	3,023,220.05

**(三十二) 销售费用**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,568,444.50	5,714,976.02
办公费、广告费、会议费等销售部门费用	2,718,989.18	2,649,090.92
差旅费、业务招待费等市场开发费用	20,742,207.38	30,106,374.66
其他	1,534,142.39	2,289,321.85
合计	27,563,783.45	40,759,763.45

**(三十三) 管理费用**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,851,854.36	17,023,364.85
办公费、董事会费、电话费等行政费用	2,194,919.93	3,590,576.89
差旅费、业务招待费等业务费用	1,570,359.11	1,222,144.07
折旧、摊销	1,530,580.44	2,159,865.30
研究开发费	135,797.39	1,689,384.21
税金	1,817,728.89	1,831,856.82
物业、水电、物料消耗等其他费用	4,507,531.92	3,436,971.38
合计	22,608,772.04	30,954,163.52

**(三十四) 财务费用**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,999,539.96	8,577,761.74
利息收入	-85,754.11	-146,791.35
汇兑损失	19,585.98	87,038.18
汇兑收益	-105.98	
其他支出	12,489.37	410,000.00

手续费	28,502.36	89,555.84
合计	6,974,257.58	9,017,564.41

**(三十五) 资产减值损失**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	589,657.65	2,600,702.07
二、存货跌价损失	1,429,499.92	-987,820.81
三、固定资产减值损失		185,041.43
合计	2,019,157.57	1,797,922.69

**(三十六) 投资收益**

## 1. 投资收益来源

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益		4,770,448.91
权益法核算的长期股权投资收益	-343.93	-3,054.36
处置长期股权投资产生的投资收益	4,426,064.58	
合计	4,425,720.65	4,767,394.55

2. 权益法核算的长期股权投资收益-343.93 元为杭州融锋投资管理有限公司按权益法核算的当年投资收益。

**(三十七) 营业外收入**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	23,595.31	11,803.02	23,595.31
其中：固定资产处置利得	23,595.31	11,803.02	23,595.31
无形资产处置利得			
债务重组利得			
政府补助	321,625.00	1,246,032.42	321,625.00
拆迁补助	22,695,023.29	1,200,000.00	22,695,023.29
其他	213,848.00	206,221.77	213,848.00
合计	23,254,091.60	2,664,057.21	23,254,091.60

## 计入当期损益的政府补助

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
环保补助资金	7,800.00	107,800.00	与收益相关
纳税大户奖励款	50,000.00	50,000.00	与收益相关
工业企业锅炉除尘改造补助		227,500.00	与收益相关
专利补助	25,900.00	5,000.00	与收益相关
就业岗位补贴	47,925.00	197,150.00	与收益相关
税费返还减免		129,692.42	与收益相关
稳岗补贴资金		28,890.00	与收益相关
工业扶持补助		500,000.00	与收益相关

拆迁补偿款	8,618,194.98	1,200,000.00	与收益相关
拆迁补偿款	14,076,828.31		与资产相关
车辆报废补贴	18,000.00		与收益相关
农业产业化建设补助资金	150,000.00		与收益相关
引入企业高层次人才专项补助资金	12,000.00		与收益相关
电力工程项目补助资金	10,000.00		与收益相关
合计	23,016,648.29	2,446,032.42	/

## (三十八) 营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	10,717,992.61	68,863.98	10,717,992.61
其中：固定资产处置损失	10,717,992.61	68,863.98	10,717,992.61
无形资产处置损失			
违约金、赔偿金及罚款支出	40,044.63	323,138.61	40,044.63
滞纳金		3,500.00	
其他	12,242,254.35	1,803,844.92	12,242,254.35
合计	23,000,291.59	2,199,347.51	23,000,291.59

## (三十九) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,233,883.08	722,148.07
递延所得税费用	74,210.80	-343,658.34
合计	1,308,093.88	378,489.73

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	3,915,709.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	978,927.38
子公司适用不同税率的影响	-184,092.80
调整以前期间所得税的影响	336,689.02
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,359.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
递延所得税调整	74,210.80
所得税费用	1,308,093.88

**(四十) 现金流量表项目****1. 收到的其他与经营活动有关的现金:**

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	321,625.00	1,452,254.19
其他	299,602.11	146,791.35
保证金	100,000.00	
合计	721,227.11	1,599,045.54

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金:**

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、会议费、电话费等行政费用支出	2,205,711.50	2,368,432.82
广告费、差旅费、业务招待费等业务费用支出	32,245,574.83	27,052,498.79
物业、水电等其他费用支出	1,620,691.50	2,467,564.43
保证金及押金	2,275,000.00	
合计	38,346,977.83	31,888,496.04

**3. 收到的其他与筹资活动有关的现金**

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
“退城还园”补助款	30,429,800.00	30,000,000.00
收到临安市财政局应急周转资金	60,000,000.00	60,000,000.00
收到安徽银丰应急周转资金		4,000,000.00
“超青生产线”投资款	6,289,170.00	1,500,000.00
合计	96,718,970.00	95,500,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明:

**4. 支付的其他与筹资活动有关的现金**

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付拆迁损失费		1,200,000.00
支付临安市财政局应急周转资金	60,000,000.00	60,000,000.00
支付安徽银丰应急周转资金		4,000,000.00
承兑汇票贴现利息	132,327.49	515,458.35
合计	60,132,327.49	65,715,458.35

**(四十一) 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

单位: 元 币种: 人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	2,607,615.63	2,503,024.05
加: 资产减值准备	2,019,157.57	1,797,922.69



固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,701,034.72	6,193,977.33
无形资产摊销	640,438.20	321,048.78
长期待摊费用摊销	55,966.97	50,157.96
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)	29,710.72	-7,978,828.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	31,072.39	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,999,539.96	8,577,761.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,425,720.65	-4,766,566.17
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	74,210.80	-343,658.34
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)	9,680,076.36	-12,357,285.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,228,373.79	-7,814,133.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-29,987,685.96	26,189,410.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	653,790.50	12,372,830.60
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	29,072,092.28	31,557,014.21
减: 现金的期初余额	31,557,014.21	14,192,011.80
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	-2,484,921.93	17,365,002.41

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,500,000.00
其中: 北斗公司	1,500,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,744,135.42
其中: 医药公司	29,826.63
京柏公司	1,714,308.79
北斗公司	0.00
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,290,000.00
其中: 医药公司	1,000,000.00
京柏公司	7,290,000.00

处置子公司收到的现金净额	8,045,864.58
--------------	--------------

### 3. 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,072,092.28	31,557,014.21
其中：库存现金	1,849.82	1,886.67
可随时用于支付的银行存款	29,070,237.87	31,555,122.97
可随时用于支付的其他货币资金	4.59	4.57
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	29,072,092.28	31,557,014.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### (四十二) 外币货币性项目

##### (1). 外币货币性项目：

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.75		4.59
其中：美元	0.75	6.1190	4.59

##### (2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

## 五、合并范围的变更

### (一) 子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
黄山市天目药业有限公司	黄山屯溪	黄山屯溪	制造业	100.00		非同一控制下合并取得
黄山天目薄荷药业有限公司	黄山屯溪	黄山屯溪	制造业	28.00	72.00	其他方式取得
浙江天目生物技术有限公司	杭州临安	杭州临安	种植业	70.00		其他方式取得

### (二) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

#### 1. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
深圳京柏医疗设备有限公司	11,253,425.72	0.00
杭州天目医药有限公司	-29,443,808.58	0.00
杭州天目北斗生物制药有限公司	-14,285,640.28	-70,479.45

注：处置日指股权转让合同约定的转让基准日，本期据此确定利润表合并期间。

2. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

√适用□不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳京柏医疗设备有限公司	7,290,000.00	60.00	协议转让	2014.2.11	工商变更日期	537,944.57	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
杭州天目医药有限公司	2,000,000.00	100.00	协议转让	2014.1.17	工商变更日期	2,304,137.83	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
杭州天目北斗生物制药有限公司	1,500,000.00	100.00	协议转让	2014.12.29	工商变更日期	1,583,982.18	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

3. 是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□适用√不适用

(三) 重要的非全资子公司

单位:元 币种:人民币

子公司名称	少数股东持股	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股	期末少数股东权益余额
-------	--------	--------------	---------------	------------

	比例		利	
浙江天目生物技术有限公司	30.00	-105,812.49		6,511,485.38

## 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江天目生物技术有限公司	2,024.92	342.29	2,367.21	116.72	80.00	196.72	2,000.80	467.08	2,467.88	182.11	80.00	262.11

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江天目生物技术有限公司	505.45	-35.27	-35.27	124.72	1,005.84	50.12	50.12	473.15

## 六、合营企业及联营企业

单位:元 币种:人民币

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州融锋投资管理有限公司	杭州	杭州	投资管理	33.33		权益法

## 七、在合营企业或联营企业中的权益:

## 重要联营企业的主要财务信息

单位:元 币种:人民币

项目	本期数	上期数
	杭州融锋投资管理有限公司	杭州融锋投资管理有限公司
流动资产	1,950,764.38	1,950,688.01
非流动资产	501,535.42	502,643.69
资产合计	2,452,299.80	2,453,331.70
流动负债	300,000.00	300,000.00
非流动负债		0.00
负债合计	300,000.00	300,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	717,461.53	717,461.53
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	717,461.53	717,461.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,031.90	-6,678.61
终止经营的净利润		
其他综合收益	-1,031.90	-6,678.61
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司控股股东情况

控股股东全称	企业类型	注册地	法定代表人	组织机构代码	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
						期初金额	期末金额		
天津长汇投资管理合伙企业 (有限合伙)	有限合伙企业	天津	杨宗昌	58975227-1	投资管理, 投资咨询, 商务信息咨询	9,623,530.00	14,435,300.00	0.34	0.34
深圳诚汇投资企业 (有限合伙)	有限合伙企业	深圳	胡新笠	57198445-3	股权投资, 投资管理	10,000,000.00	100,000,000.00	7.43	7.43
深圳长汇投资企业 (有限合伙)	有限合伙企业	深圳	杨宗昌	56420805-0	股权投资, 投资管理	9,000,000.00	90,000,000.00	5.15	5.15
深圳城汇投资企业 (有限合伙)	有限合伙企业	深圳	杨宗昌	58156024-0	股权投资, 投资管理	10,000,000.00	100,000,000.00	3.84	3.84

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注五、(一)所述。

#### 3. 本企业合营和联营企业情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注六所述。

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购买商品

本期无采购商品和接受劳务的关联交易

#### 2. 销售商品

本期无销售商品和提供劳务的关联交易

**3. 关联方应收账款**

本期无关联方应收账款

**4. 关联方其他应收款**

本期无关联方其他应收款

**5. 关联担保、抵押、质押情况**

单位：万元币种：人民币

担保方名称	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	黄山天目薄荷有限公司	1,900	2014-8-8	2015-8-8	否

2014年8月14日，公司与徽商银行黄山天都支行签订最保字第141062号最高额保证合同，对子公司黄山天目薄荷药业有限公司在徽商银行黄山天都支行签订的编号为流借字第141048号流动资金借款合同提供1900万元的担保。截至2014年12月31日，黄山天目薄荷药业有限公司在此担保合同下的借款余额为1900万元。

**(2) 关联方抵押**

2014年8月11日，子公司黄山天目薄荷药业有限公司与徽商银行黄山天都支行签订（最抵字第141013号）最高额抵押合同，以其房屋建筑物（房产证：房地权证黄（昱）字第201407746号、房地权证黄（昱）字第201407747号、房地权证黄（昱）字第201407748号、房地权证黄（昱）字第201407749号、房地权证黄（昱）字第201407750号）提供抵押担保。截至2013年12月31日，在此抵押合同项下的借款本金余额为700万元。

2013年10月30日，子公司黄山市天目药业有限公司与徽商银行黄山天都支行签订（最抵字第131051号）最高额抵押合同，以其在土地使用权（土地使用权证：休国用2008第0650号）提供抵押担保，所担保债权的最高本金余额为12,126,500.00元。截至2014年12月31日，在此抵押合同项下的借款余额为800万元。

**九、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

根据公司六届八次和十一次董事会决议，公司拟出资10万美元收购自然人王永高先生持有的美国芝加哥医药中心52%的股权。截至2014年12月31日，公司已支付部分股权转让款2.5万美元，股权转让尚未完成。

**(二) 或有事项**

截至2014年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**十、资产负债表日后事项**



## 1、其他资产负债表日后事项说明

1. 2015 年 2 月 2 日，公司召开第八届董事会第二十九次会议，会议通过《关于公司非公开发行股票方案的议案》。公司将在中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）核准的有效期限内，选择适当时机向特定对象杨宗昌、曾建文、何芳林、刘令安、上银瑞金资产管理（上海）有限公司和东海基金管理有限责任公司非公开发行股票。所有发行对象均以现金方式、以 13.58 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%认购本次非公开发行的股份。本次非公开发行 A 股股票的数量不超过 135,500,000.00 股。其中，杨宗昌以现金方式认购 52,700,000 股，刘令安以现金方式认购 33,000,000 股，曾建文以现金方式认购 5,000,000 股，何芳林以现金方式认购 5,000,000 股，上银瑞金得壹普泰 22 号资产管理计划以现金认购 24,800,000 股，东海基金-金龙 13 号资产管理计划以现金认购 15,000,000 股。若最终中国证监会核准的天目药业非公开发行股份的数量少于 135,500,000 股，各发行对象同意按同比例认购中国证监会核准的本次非公开发行的股份数量或由双方另行协商确定。本次非公开发行全部认购对象认购的股票自发行结束之日起三十六个月内不得转让。本次发行预计募集资金总额 184,009.00 万元人民币，扣除发行费用后的募集资金净额将用于投资公司主营业务以及补充公司流动资金。

2. 公司部分设备陈旧老化，如现有冷库制冷媒介为液氨，由于使用年代久远，液氨制冷系统超出使用年限，已不符合压力容器相关的标准要求需要进行改造，公司将下拨专项资金，成立专门小组，确保改造按期完成。临安厂区珍珠明目滴眼液及超青等公司重点药品已通过新版 GMP 认证，公司生产已恢复正常。

3. 2015 年 2 月 12 日，公司发布公告，宋晓明及其一致行动人持有本公司持有本公司股份 24,283,492 股，占上市公司总股本比例为 19.9406%。权益变动完成后，公司第一大股东变更为宋晓明及其一致行动人。

4. 2015 年 3 月 24 日，公司收到浙江省杭州市中级人民法院下发的关于上海富昱特图像技术有限公司起诉本公司著作权侵权纠纷一案的传票（案号（2015）浙杭知初字第 128 号），对方向公司索赔 1.5 万元人民币，此案尚未开庭审理，开庭时间为 2015 年 4 月 21 日。

## 十一、 其他重要事项

### (一) 抵押借款

2014 年 6 月 3 日，公司与中国建设银行股份有限公司临安支行（以下简称建行临安支行）签订（20140223ZGEDY 号）最高额抵押合同，以公司部分房屋建筑物及土地使用权为公司与建行临安支行签订的债权债务合同提供抵押担保，所担保债权的最高本金为 47,017,000.00 元。截至 2013 年 12 月 31 日，在此抵押合同项下的借款余额为 2,000 万元。

2014 年 6 月 26 日，公司与中国建设银行股份有限公司临安支行（以下简称建行临安支行）签订（20140263ZGEDY 号）最高额抵押合同，以公司部分房屋建筑物及土地使用权为公司与建行临安支行签订的债权债务合同提供抵押担保，所担保债权的最高本金为 86,122,200.00 元。截至 2014 年 12 月 31 日，在此抵押合同项下的借款余额为 4,000 万元。

(二) 2014 年 11 月 27 日，公司收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（浙证调查字 2014184 号）。因公司涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查，目前尚未结案。

(三) 2014 年 12 月 19 日，公司和罗阳华、李小青签订转让子公司杭州天目北斗生物制药有限公司《股权转让协议》，转让的总价款为 200 万元人民币。转让后，公司不再持有杭州天目北斗生物制药有限公司股份。该转让事项的工商变更手续已于 2014 年 12 月 29 日办理完毕。

(四) 子公司黄山市天目药业有限公司 GMP 证书于 2014 年到期，由于整体搬迁等原因尚未取得新的 GMP 证书，黄山市天目药业有限公司处于全面停产阶段，公司正在按新版 GMP 认证要求进行改造。公司已成立专门的工作小组按 GMP 认证的要求组织申报，并保证认证所需的资金需求，确保在 2015 年拿到新的 GMP 证书，全面恢复生产。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1. 应收账款分类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	33,761,960.17	58.53	33,761,960.17	100.00		33,761,960.17	47.57	33,761,960.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,650,377.50	41.00	2,625,688.56	11.10	21,024,688.94	36,968,588.45	52.08	16,363,322.72	44.26	20,605,265.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	268,547.66	0.47	268,547.66	100.00		247,518.86	0.35	247,518.86	100.00	
合计	57,680,885.33	/	36,656,196.39	/	21,024,688.94	70,978,067.48	/	50,372,801.75	/	20,605,265.73

## 2. 应收账款种类说明：

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州天目保健品有限公司	33,761,960.17	33,761,960.17	100	预计通过法律途径收回的可能性不大
合计	33,761,960.17	33,761,960.17	/	/

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	理由
杭州天目山铁皮石斛有限公司	268,547.66	268,547.66	100.00	3-4年	预计通过法律途径收回的可能性不大
合计	268,547.66	268,547.66			

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	20,015,057.48	84.63	1,000,752.87	16,041,819.55	43.40	802,090.98
1 至 2 年	1,855,568.90	7.85	185,556.89	1,538,793.44	4.16	153,879.34
2 至 3 年	172,599.33	0.73	51,779.80	419,265.65	1.13	125,779.69
3 至 4 年	186,656.32	0.79	149,325.06	12,081,164.94	32.68	9,664,931.95
4 至 5 年	911,107.64	3.85	728,886.11	6,354,520.56	17.19	5,083,616.45
5 年以上	509,387.83	2.15	509,387.83	533,024.31	1.44	533,024.31
合计	23,650,377.50	100.00	2,625,688.56	36,968,588.45	100.00	16,363,322.72

3. 应收账款金额前五名单位情况:

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 %
杭州天目保健品有限公司	货款	33,761,960.17	2-4 年	58.54
北京康大时代医药有限公司	货款	1,075,067.68	1-2 年	1.86
温州时代医药有限公司	货款	905,343.40	1 年以内	1.57
华东医药股份有限公司中成药分公司	货款	780,435.37	1 年以内	1.35
广安旭辉药业有限公司	货款	687,280.00	4-5 年	1.19
合计		37,210,086.62	—	64.51

4. 应收账款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(二)其他应收款

1. 其他应收款分类披露:

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	6,975,000.00	82.92	6,975,000.00	100.00		6,975,000.00	49.42	6,975,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,136,790.84	13.51	458,920.49	40.37	677,870.35	6,838,019.92	48.45	790,711.81	11.56	6,047,308.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	3.57	300,000.00	100.00		300,000.00	2.13	300,000.00	100.00	
合计	8,411,790.84	/	7,733,920.49	/	677,870.35	14,113,019.92	/	8,065,711.81	/	6,047,308.11

2. 其他应收款种类说明:

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

√适用□不适用

单位: 元 币种: 人民币

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州誉振科技有限公司	6,975,000.00	6,975,000.00	100	预计收回可能性不大
合计	6,975,000.00	6,975,000.00	/	/

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	理由
杨晓明	300,000.00	300,000.00	100.00	3-4 年	历史遗留问题, 预计收回可能性不大
合计	300,000.00	300,000.00			

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	675,968.79	59.46	33,798.44	5,235,600.57	76.56	261,780.03
1 至 2 年				1,191,097.30	17.42	119,109.73
2 至 3 年	51,000.00	4.49	15,300.00			
3 至 4 年				1,500.00	0.02	1,200.00
4 至 5 年				6,000.00	0.09	4,800.00
5 年以上	409,822.05	36.05	409,822.05	403,822.05	5.91	403,822.05
合计	1,136,790.84	100.00	458,920.49	6,838,019.92	100.00	790,711.81

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	70,600.00	70,400.00
转让款	7,475,000.00	10,975,000.00
备用金及往来款	487,570.26	2,722,578.34
其他	378,620.58	345,041.58
合计	8,411,790.84	14,113,019.92

### 4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	款项的性质	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
杭州誉振科技有限公司	股权转让款	6,975,000.00	3-4 年	82.92	6,975,000.00
湖南百沃丰生物制药有限公司	股权转让款	500,000.00	1 年以内	5.94	25,000.00
杨晓明	往来款	300,000.00	3-4 年	3.57	300,000.00
美国公司	往来款	181,303.47	5 年以上	2.16	181,303.47
北京实力场策划有限公司	策划费	100,000.00	5 年以上	1.19	100,000.00
合计	/	8,056,303.47	/	95.78	7,581,303.47

5. 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

## (三) 长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	62,090,000.00		62,090,000.00	86,060,000.00	23,600,000.00	62,460,000.00
对联营、合营企业投资	717,461.53		717,461.53	717,805.46		717,805.46
合计	62,807,461.53		62,807,461.53	86,777,805.46	23,600,000.00	63,177,805.46

## 1. 对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	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
黄山市天目药业有限公司	39,970,000.00			39,970,000.00		
黄山天目薄荷药业有限公司		8,120,000.00		8,120,000.00		
深圳京柏医疗设备有限公司	8,490,000.00		8,490,000.00			
杭州天目医药有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
杭州天目北斗生物制药有限公司	3,600,000.00		3,600,000.00			
浙江天目生物技术有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
合计	86,060,000.00	8,120,000.00	32,090,000.00	62,090,000.00		

## 2. 对联营、合营企业投资

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业											
杭州融锋投资管理有限公司	717,805.46			-343.93						717,461.53	
小计	717,805.46			-343.93						717,461.53	
合计	717,805.46			-343.93						717,461.53	

**(四) 营业收入和营业成本:**

## 1. 营业收入及营业成本按照类别列示:

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,503,916.07	25,868,489.84	62,518,376.13	34,123,657.56
其他业务	5,930,806.48	1,062,437.97	17,688,315.25	5,132,655.58
合计	66,434,722.55	26,930,927.81	80,206,691.38	39,256,313.14

## 2. 营业收入、成本、毛利按业务内容列示:(按品种分类)

项目	2014 年度		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
药品	52,902,495.39	20,436,311.63	32,466,183.76
保健品	7,601,420.68	5,432,178.21	2,169,242.47
小计	60,503,916.07	25,868,489.84	34,635,426.23
二. 其他业务			
转让	20,353.87	5,248.67	15,105.20
天工商厦	5,687,391.00	867,189.30	4,820,201.70
加工费及其他	223,061.61	190,000.00	33,061.61
小计	5,930,806.48	1,062,437.97	4,868,368.51
合计	66,434,722.55	26,930,927.81	39,503,794.74
项目	2013 年度		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
药品	54,377,310.90	24,860,143.03	29,517,167.87
保健品	8,141,065.23	9,263,514.53	-1,122,449.30
小计	62,518,376.13	34,123,657.56	28,394,718.57
二. 其他业务			
转让	12,203,444.36	4,004,769.78	8,198,674.58
天工商厦	5,239,581.91	883,885.80	4,355,696.11
加工费及其他	245,288.98	244,000.00	1,288.98
小计	17,688,315.25	5,132,655.58	12,555,659.67
合计	80,206,691.38	39,256,313.14	40,950,378.24

## 3. 本公司本期前五名客户收入

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
杭州天目保健品有限公司	6,317,096.25	9.50



单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
华东医药股份有限公司中成药分公司	2,744,072.34	4.13
杭州萧山医药有限公司	2,077,507.68	3.13
温州时代医药有限公司	1,624,523.74	2.45
浙江大生医药有限公司	1,460,989.08	2.20
合计	14,224,189.09	21.41

### (五) 投资收益

#### 1、投资收益来源

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,770,448.91
权益法核算的长期股权投资收益	-343.93	-3,054.36
处置长期股权投资产生的投资收益	-12,790,170.27	568,601.86
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	-12,790,514.20	5,335,996.41

2、权益法核算的长期股权投资收益-343.93 元为杭州融锋投资管理有限公司按权益法核算的当年投资收益。

3、处置长期股权投资产生的投资收益-12,790,170.27 元由转让子公司杭州天目医药有限公司、子公司深圳京柏医疗设备有限公司和子公司杭州天目北斗生物制药有限公司产生的投资收益。

### (六) 母公司现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-14,997,926.36	-3,574,513.02
加：资产减值准备	1,256,719.98	4,761,592.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,474,964.19	2,898,693.75
无形资产摊销	126,229.20	140,933.94
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	10,806.10	-7,997,732.99
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	4,864,060.49	5,381,080.67
投资损失(收益以“-”填列)	12,790,514.20	-5,335,996.41
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		

项目	本期数	上期数
存货的减少（增加以“-”填列）	-3,481,779.18	3,621,261.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	21,423,246.51	-3,476,071.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-23,483,054.07	12,174,274.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	983,781.06	8,593,522.22
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,607,195.24	2,838,654.17
减：现金的期初余额	-1,161,345.83	1,887,291.28
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	1,768,541.07	951,362.89

### 十三、 补充资料

#### 1、 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-10,694,397.30	
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）	23,016,648.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,068,450.98	
少数股东权益影响额	6,079.89	
所得税影响额	-70,987.57	
合计	188,892.33	

#### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.05	0.02	0.02

### 3、 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,713,428.12
非经常性损益	B	188,892.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,524,535.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	81,280,078.41
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
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	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
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	J	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	82,636,792.47
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	3.28%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	3.05%
期初股份总数	N	121,778,885.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	

项目	序号	本期数
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	121,778,885.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.02
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.02
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.02
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	0.02

#### 4、境内外会计准则下会计数据差异

(1). 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2). 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

#### 5、会计政策变更相关补充资料

适用 不适用

公司根据财政部2014年发布的《企业会计准则第2号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的2013年1月1日、2013年12月31日合并资产负债表如下：

单位：元 币种：人民币

项目	2014年12月31日	2013年12月31日	2013年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	29,072,092.28	31,557,014.21	18,192,011.80
结算备付金			
拆出资金			
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	5,449,603.63	9,692,125.37	15,262,670.31
应收账款	38,034,476.26	42,864,973.42	31,771,260.14
预付款项	2,879,171.58	7,348,828.00	9,585,096.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,905,612.81	7,994,648.06	6,502,726.05
买入返售金融资产			
存货	48,135,534.78	84,875,285.43	77,436,462.05
划分为持有待售的资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	820,450.84	3,838,365.62	862,848.02
流动资产合计	127,296,942.18	188,171,240.11	159,613,074.62
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	9,350,000.00	9,350,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	717,461.53	717,805.46	10,070,859.82
投资性房地产	25,085,189.44	26,019,934.96	29,535,902.89
固定资产	84,590,272.83	49,215,211.75	53,625,577.53
在建工程	32,025,670.41	43,461,540.95	32,038,815.15
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6,639,474.76	10,186,658.89	10,493,002.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,958,843.77	91,956.39	142,114.35
递延所得税资产	674,641.12	748,851.92	405,193.58
其他非流动资产			0.00
非流动资产合计	161,041,553.86	139,791,960.32	136,311,466.25
资产总计	288,338,496.04	327,963,200.43	295,924,540.87
<b>流动负债：</b>			
短期借款	94,000,000.00	102,000,000.00	121,996,195.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			4,000,000.00
应付账款	30,218,859.83	49,327,009.21	31,732,069.12
预收款项	3,702,260.60	11,268,857.16	10,551,571.07
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,704,263.73	4,546,410.89	4,994,856.38
应交税费	2,532,059.14	2,025,917.14	-1,726,525.61
应付利息	176,687.80	202,400.01	169,627.32
应付股利	23,403.36	23,403.36	23,403.36
其他应付款	28,484,532.53	30,793,795.66	27,710,961.28
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计	162,842,066.99	200,187,793.43	199,452,157.92
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	800,000.00	800,000.00	800,000.00
预计负债			
递延收益	36,534,776.71	28,800,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	37,334,776.71	29,600,000.00	800,000.00
负债合计	200,176,843.70	229,787,793.43	200,252,157.92
<b>所有者权益:</b>			
股本	121,778,885.00	121,778,885.00	121,778,885.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	50,937,938.80	53,281,278.37	53,281,278.37
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24,181,414.37	24,181,414.37	24,181,414.37
一般风险准备			
未分配利润	-115,248,071.21	-117,961,499.33	-120,069,920.17
归属于母公司所有者权益合计	81,650,166.96	81,280,078.41	79,171,657.57
少数股东权益	6,511,485.38	16,895,328.59	16,500,725.38
所有者权益合计	88,161,652.34	98,175,407.00	95,672,382.95
负债和所有者权益总计	288,338,496.04	327,963,200.43	295,924,540.87

## 第十一节 备查文件目录

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
备查文件目录	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
备查文件目录	报告期内在中国证监会制定网站上公开披露过的所有公司文件的正本公告的原稿

董事长：胡新笠

董事会批准报送日期：2015 年 4 月 13 日