

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—9 页
（一）资产负债表.....	第 6 页
（二）利润表.....	第 7 页
（三）现金流量表.....	第 8 页
（四）所有者权益变动表.....	第 9 页
三、财务报表附注.....	第 10—61 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕1798号

浙江新光药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江新光药业股份有限公司(以下简称新光药业公司)财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新光药业公司2019年12月31日的财务状况，以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、(十七)2. 收入确认的具体方法”、“五、

(二)1. 营业收入/营业成本”及“十一、其他重要事项”。

新光药业公司主营业务收入主要来源于销售黄芪生脉饮产品，黄芪生脉饮产品本期销售收入较上期上涨，毛利率较上期略有上升。由于营业收入是新光药业公司关键业绩指标之一，并且考虑到营业收入对新光药业公司的重要性及对当期利润的重大影响，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

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

(4) 执行细节测试，抽样检查销售合同、订单、出库单、客户签收单、发票等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向客户函证本期销售金额；

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

(二) 货币资金及理财产品的确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“五、(一)1. 货币资金”及“五、(一)2. 交易性金融资产”。

截至 2019 年 12 月 31 日，新光药业公司货币资金及理财产品（以下简称该等资产）占总资产的 72.64%，鉴于该等资产对新光药业公司报表影响重大。因此，我们将对该等资产的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对货币资金及理财产品的确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与货币资金业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 监盘库存现金，将盘点金额与现金日记账金额进行核对；

- (3) 抽查大额货币资金收支，对资金流水进行双向测试；
- (4) 亲自获取已开立银行结算账户清单，与账面情况进行核对，并结合上年工作底稿复核银行存款账户的完整性；
- (5) 函证银行存款及理财产品余额，对函证实施过程进行控制，关注回函结果，编制银行函证汇总表；
- (6) 关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存放在境外的款项。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

新光药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督新光药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年四月十七日

资 产 负 债 表

2019年12月31日

编制单位：新光药业191231				会企01表 单位：人民币元			
资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		407,352,701.82	406,489,733.56	短期借款			
交易性金融资产		218,000,000.00		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			2,162,842.00	应付票据			
应收账款		19,143,121.75	18,041,948.63	应付账款		35,391,433.71	46,011,849.75
应收款项融资		2,234,250.00		预收款项		189,503.35	1,572,447.38
预付款项		2,247,011.28	2,066,257.60	合同负债			
其他应收款		189,872.87	47,690.00	应付职工薪酬		4,261,591.49	2,582,869.55
存货		49,235,383.40	55,004,323.76	应交税费		7,665,103.02	6,036,909.59
合同资产				其他应付款		2,425,157.24	1,862,402.65
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		5,229.96	178,365,103.84	其他流动负债			
流动资产合计		698,407,571.08	662,177,899.39	流动负债合计		49,932,788.81	58,066,478.92
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
非流动资产：				租赁负债			
债权投资				长期应付款		2,362,386.46	2,362,386.46
可供出售金融资产			26,706,447.41	长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
持有至到期投资				递延收益		8,696,639.98	8,394,711.47
长期应收款				递延所得税负债		428,588.49	416,333.54
长期股权投资				其他非流动负债			
其他权益工具投资		24,868,147.17		非流动负债合计		11,487,614.93	11,173,431.47
其他非流动金融资产				负债合计		61,420,403.74	69,239,910.39
投资性房地产		58,347.80	69,170.84	所有者权益（或股东权益）：			
固定资产		109,522,141.57	64,659,525.86	实收资本（或股本）		160,000,000.00	160,000,000.00
在建工程		14,945,237.70	58,915,859.40	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产				资本公积		161,289,034.52	161,289,034.52
无形资产		12,675,325.09	9,603,036.17	减：库存股			
开发支出				其他综合收益		2,428,668.18	2,359,223.37
商誉				专项储备			
长期待摊费用				盈余公积		73,551,251.01	64,161,180.39
递延所得税资产		653,846.03	368,033.04	未分配利润		402,441,258.99	365,450,623.44
其他非流动资产				所有者权益合计		799,710,212.70	753,260,061.72
非流动资产合计		162,723,045.36	160,322,072.72	负债和所有者权益总计		861,130,616.44	822,499,972.11
资产总计		861,130,616.44	822,499,972.11				
法定代表人：		主管会计工作的负责人：				会计机构负责人：	

利 润 表			
2019年1-12月			
编制单位：新光药业191231			会企02表
			单位：人民币元
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		291,262,099.70	276,257,365.69
减：营业成本		132,079,027.31	124,480,429.39
税金及附加		3,743,840.81	4,036,272.25
销售费用		30,467,653.84	28,699,130.88
管理费用		16,584,890.21	16,308,022.51
研发费用		15,896,839.91	17,774,016.35
财务费用		-11,357,550.87	-5,820,420.24
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		997,558.21	1,930,735.59
投资收益（损失以“-”号填列）		4,192,094.08	7,933,846.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-83,913.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-321,288.35	381,037.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			17,088.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,631,848.76	101,042,622.28
加：营业外收入		975.00	1,353.00
减：营业外支出		360,018.50	186,650.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,272,805.26	100,857,324.42
减：所得税费用		14,372,099.09	12,861,556.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,900,706.17	87,995,768.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		93,900,706.17	87,995,768.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		69,444.81	-545,074.38
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		69,444.81	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		69,444.81	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-545,074.38
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-545,074.38
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		93,970,150.98	87,450,693.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
法定代表人：	主管会计工作的负责人：	会计机构负责人：	

现 金 流 量 表			
2019年1-12月			
			会企03表
编制单位：新光药业191231			单位：人民币元
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,142,868.03	260,181,387.53
收到的税费返还			793,347.60
收到其他与经营活动有关的现金		13,141,629.63	7,334,840.13
经营活动现金流入小计		282,284,497.66	268,309,575.26
购买商品、接受劳务支付的现金		73,283,130.45	60,597,525.48
支付给职工以及为职工支付的现金		31,392,917.28	32,215,494.49
支付的各项税费		40,339,356.47	42,791,196.96
支付其他与经营活动有关的现金		39,002,890.65	39,933,010.53
经营活动现金流出小计		184,018,294.85	175,537,227.46
经营活动产生的现金流量净额		98,266,202.81	92,772,347.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,192,094.08	8,315,104.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			129,126.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		280,000,000.00	330,000,000.00
投资活动现金流入小计		286,592,094.08	338,444,230.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,995,328.63	21,266,604.27
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		320,000,000.00	340,000,000.00
投资活动现金流出小计		335,995,328.63	361,266,604.27
投资活动产生的现金流量净额		-49,403,234.55	-22,822,373.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,000,000.00	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		49,000,000.00	41,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-48,000,000.00	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		862,968.26	29,949,974.13
加：期初现金及现金等价物余额		406,489,733.56	376,539,759.43
六、期末现金及现金等价物余额		407,352,701.82	406,489,733.56
法定代表人：		主管会计工作的负责人：	会计机构负责人：

所有者权益变动表																								
2019年1-12月																								
编制单位：新光药业191231										会企04表 单位：人民币元														
项 目	本期数										上年同期数													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	160,000,000.00				161,289,034.52			2,359,223.37		64,161,180.39	365,450,623.44	753,260,061.72	160,000,000.00				161,289,034.52			2,904,297.75		55,361,603.58	326,254,432.19	705,809,368.04
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额	160,000,000.00				161,289,034.52			2,359,223.37		64,161,180.39	365,450,623.44	753,260,061.72	160,000,000.00				161,289,034.52			2,904,297.75		55,361,603.58	326,254,432.19	705,809,368.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								69,444.81		9,390,070.62	36,990,635.55	46,450,150.98								-545,074.38		8,799,576.81	39,196,191.25	47,450,693.68
（一）综合收益总额								69,444.81			93,900,706.17	93,970,150.98								-545,074.38			87,995,768.06	87,450,693.68
（二）所有者投入和减少资本																								
1.所有者投入的普通股																								
2.其他权益工具持有者投入资本																								
3.股份支付计入所有者权益的金额																								
4.其他																								
（三）利润分配										9,390,070.62	-57,390,070.62	-48,000,000.00										8,799,576.81	-48,799,576.81	-40,000,000.00
1.提取盈余公积										9,390,070.62	-9,390,070.62											8,799,576.81	-8,799,576.81	
2.对所有者(或股东)的分配											-48,000,000.00	-48,000,000.00											-40,000,000.00	-40,000,000.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益																								
5.其他综合收益结转留存收益																								
6.其他																								
（五）专项储备																								
1.本期提取																								
2.本期使用																								
（六）其他											480,000.00	480,000.00												
四、本期期末余额	160,000,000.00				161,289,034.52			2,428,668.18		73,551,251.01	402,441,258.99	799,710,212.70	160,000,000.00				161,289,034.52			2,359,223.37		64,161,180.39	365,450,623.44	753,260,061.72
法定代表人：	主管会计工作的负责人：				会计机构负责人：																			

浙江新光药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江新光药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原浙江新光药业有限公司,系由王岳钧、浙江新光制药厂职工持股会(后更名为浙江新光药业有限公司职工持股协会)共同出资组建,于 1998 年 11 月 18 日在嵊州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 330683000023900 的营业执照,总部位于浙江省嵊州市。公司现持有统一社会信用代码为 913300001463546966 的营业执照,注册资本 1.6 亿元,股份总数 1.6 亿股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份: A 股 4,590 万股;无限售条件的流通股份 A 股 11,410 万股。公司股票于 2016 年 6 月 24 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为黄芪生脉饮、伸筋丹胶囊及西洋参口服液等中成药的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 17 日三届十次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

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

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

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当

以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收银行承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（七）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（八）划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

（九）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决

策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十) 投资性房地产

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

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

(十二) 在建工程

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

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

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	38-50
排污权	4-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
 2. 短期薪酬的会计处理方法
- 在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十七) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售黄芪生脉饮、西洋参口服液及伸筋丹胶囊等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（十八）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（十九）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十一）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

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

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	20,204,790.63	应收票据	2,162,842.00
		应收账款	18,041,948.63
应付票据及应付账款	46,011,849.75	应付票据	
		应付账款	46,011,849.75

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

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

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

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

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
其他流动资产	178,365,103.84	-178,000,000.00	365,103.84
交易性金融资产		178,000,000.00	178,000,000.00
应收票据	2,162,842.00	-2,162,842.00	
应收款项融资		2,162,842.00	2,162,842.00
可供出售金融资产	26,706,447.41	-26,706,447.41	
其他权益工具投资		26,706,447.41	26,706,447.41

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具

准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	406,489,733.56	以摊余成本计量的金融资产	406,489,733.56
应收票据	贷款和应收款项	2,162,842.00	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	2,162,842.00
应收账款	贷款和应收款项	18,041,948.63	以摊余成本计量的金融资产	18,041,948.63
其他应收款	贷款和应收款项	47,690.00	以摊余成本计量的金融资产	47,690.00
其他流动资产- 银行理财产品	可供出售金融资产	178,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	178,000,000.00
可供出售金融资产	可供出售金融资产	26,706,447.41	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	26,706,447.41
应付账款	其他金融负债	46,011,849.75	以摊余成本计量的金融负债	46,011,849.75
其他应付款	其他金融负债	1,862,402.65	以摊余成本计量的金融负债	1,862,402.65

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准

则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示 的账面价值（2018年12 月31日）	重分类	重新计 量	按新金融工具准则列示 的账面价值（2019年1 月1日）
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金				
按原CAS22列示的余额 和按新CAS22列示的余 额	406,489,733.56			406,489,733.56
应收票据				
按原CAS22列示的余额	2,162,842.00			
减：转出至公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益(新CAS22)		-2,162,842.00		
按新CAS22列示的余额				
应收账款				

按原 CAS22 列示的余额 和按新 CAS22 列示的余额	18,041,948.63			18,041,948.63
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额 和按新 CAS22 列示的余额	47,690.00			47,690.00
以摊余成本计量的总 金融资产	426,742,214.19	-2,162,842.00		424,579,372.19

b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益

交易性金融资产-银行 理财产品				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自其他流动资产 (原 CAS22) 转入		178,000,000.00		
新 CAS22 列示的余额				178,000,000.00
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 总金融资产		178,000,000.00		178,000,000.00

c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自应收票据（原 CAS22）转入		2,162,842.00		
按新 CAS22 列示的余额				2,162,842.00
其他流动资产-银行理 财产品				
按原 CAS22 列示的余额	178,000,000.00			
减：转出至公允价值计 量且其变动计入当期 损益(新 CAS22)		-178,000,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
可供出售金融资产				

按原 CAS22 列示的余额	26,706,447.41			
减：转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		-26,706,447.41		
按新 CAS22 列示的余额				
其他权益工具投资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售金融资产(原 CAS22)转入		26,706,447.41		
按新 CAS22 列示的余额				26,706,447.41
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	204,706,447.41	-175,837,158.00		28,869,289.41

B. 金融负债

a. 摊余成本

应付账款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	46,011,849.75			46,011,849.75
其他应付款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	1,862,402.65			1,862,402.65
以摊余成本计量的总金融负债	47,874,252.40			47,874,252.40

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

项 目	按原金融工具准则计提损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
贷款和应收项（原 CAS22）/以摊余成本计量的金融资产（新 CAS22）				

应收账款	2,294,717.19			2,294,717.19
其他应收款	26,717.50			26,717.50

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、6%、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% 或 12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2017〕201 号），公司通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司本期企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2. 土地使用税

根据浙江省人民政府办公厅《浙江省人民政府办公厅关于进一步减轻企业负担增强企业竞争力的若干意见》（浙政办发〔2018〕99 号），公司 2019 年度免征土地使用税。

五、财务报表项目注释

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

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	3,398.37	2,147.15
银行存款	406,657,016.13	405,908,969.17
其他货币资金	692,287.32	578,617.24
合 计	407,352,701.82	406,489,733.56
其中：存放在境外的款项总额		

[注]：其他货币资金期末余额均系存出投资款。

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	218,000,000.00	178,000,000.00
其中：结构性存款和理财产品	218,000,000.00	178,000,000.00
合 计	218,000,000.00	178,000,000.00

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十一)2(1)之说明。

3. 应收票据

期初无余额，与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十一)2(1)之说明。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1, 337, 342. 07	6. 22	1, 337, 342. 07	100. 00	

按组合计提坏账准备	20,176,824.91	93.78	1,033,703.16	5.12	19,143,121.75
合 计	21,514,166.98	100.00	2,371,045.23	11.02	19,143,121.75

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,337,342.07	6.58	1,337,342.07	100.00	
按组合计提坏账准备	18,999,323.75	93.42	957,375.12	5.04	18,041,948.63
合 计	20,336,665.82	100.00	2,294,717.19	11.28	18,041,948.63

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北恒祥医药集团有限公司	1,337,342.07	1,337,342.07	100.00	预计无法收回
小 计	1,337,342.07	1,337,342.07	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,979,297.98	998,964.90	5.00
1-2 年	123,227.41	12,322.74	10.00
2-3 年	74,120.00	22,236.00	30.00
3 年以上	179.52	179.52	100.00
小 计	20,176,824.91	1,033,703.16	5.12

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	19,979,297.98
1-2 年	123,227.41
2-3 年	74,120.00
3 年以上	1,337,521.59
小 计	21,514,166.98

(3) 坏账准备变动情况

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

		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,337,342.07							1,337,342.07
按组合计提坏账准备	957,375.12	76,328.04						1,033,703.16
小 计	2,294,717.19	76,328.04						2,371,045.23

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
丽水市浙源食品有限公司	2,112,000.00	9.82	105,600.00
浙江震元股份有限公司	1,439,415.26	6.69	71,970.76
华东医药丽水有限公司	1,421,584.80	6.61	71,079.24
河北恒祥医药集团有限公司	1,337,342.07	6.22	1,337,342.07
山东聊城利民药业集团有限公司	1,170,569.87	5.44	58,528.49
小 计	7,480,912.00	34.78	1,644,520.56

5. 应收款项融资

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	2,234,250.00				2,234,250.00	
合 计	2,234,250.00				2,234,250.00	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	2,162,842.00				2,162,842.00	
合 计	2,162,842.00				2,162,842.00	

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十一)2(1)之说明。

2) 采用组合计提坏账准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

银行承兑汇票组合	2, 234, 250. 00		
小 计	2, 234, 250. 00		

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	29, 466, 772. 71
小 计	29, 466, 772. 71

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2, 247, 011. 28	100. 00		2, 247, 011. 28	2, 066, 257. 60	100. 00		2, 066, 257. 60
合 计	2, 247, 011. 28	100. 00		2, 247, 011. 28	2, 066, 257. 60	100. 00		2, 066, 257. 60

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
浙江添玺文化传媒有限公司	1, 915, 094. 40	85. 23
南宁市桂之隆药用辅料有限公司	240, 800. 00	10. 72
沧州东方蜂蜡胶业有限公司	42, 500. 00	1. 89
秦皇岛骊骅淀粉股份有限公司	19, 800. 00	0. 88
嵊州中石油昆仑燃气有限公司	17, 863. 88	0. 80
小 计	2, 236, 058. 28	99. 52

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	224,176.00	100.00	34,303.13	15.30	189,872.87
其中：其他应收款	224,176.00	100.00	34,303.13	15.30	189,872.87
合 计	224,176.00	100.00	34,303.13	15.30	189,872.87

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	74,407.50	100.00	26,717.50	35.91	47,690.00
其中：其他应收款	74,407.50	100.00	26,717.50	35.91	47,690.00
合 计	74,407.50	100.00	26,717.50	35.91	47,690.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	198,024.50	9,901.23	5.00
1-2 年	1,944.00	194.40	10.00
3 年以上	24,207.50	24,207.50	100.00
小 计	224,176.00	34,303.13	15.30

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初数	2,510.00		24,207.50	26,717.50
期初数在本期	——	——	——	

—转入第二阶段	-97.20	97.20		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,488.43	97.20		7,585.63
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	9,901.23	194.40	24,207.50	34,303.13

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
多缴土地收益金	193,024.50	48,256.00
应收房租和水电费	1,944.00	1,944.00
押金保证金	29,207.50	24,207.50
合 计	224,176.00	74,407.50

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
嵊州市国土资源局	多缴土地收益金	193,024.50	1 年以内	86.10	9,651.23
嵊州市住房资金管理中心	押金保证金	22,207.50	3 年以上	9.91	22,207.50
浙江国际招(投)标公司	押金保证金	5,000.00	1 年以内	2.23	250.00
嵊州市城建档案室	押金保证金	2,000.00	3 年以上	0.89	2,000.00
嵊州市信息产业协会	应收房租和水电费	1,944.00	1-2 年	0.87	194.40
小 计		224,176.00		100.00	34,303.13

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	7,735,258.85		7,735,258.85	10,498,454.19		10,498,454.19
在产品	10,106,521.27		10,106,521.27	10,439,547.50		10,439,547.50
库存商品	27,178,074.05	321,288.35	26,856,785.70	30,830,905.63	158,836.42	30,672,069.21
包装物	3,761,632.88		3,761,632.88	2,672,746.83		2,672,746.83
低值易耗品	775,184.70		775,184.70	721,506.03		721,506.03
合 计	49,556,671.75	321,288.35	49,235,383.40	55,163,160.18	158,836.42	55,004,323.76

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	158,836.42	321,288.35		158,836.42		321,288.35
小 计	158,836.42	321,288.35		158,836.42		321,288.35

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转销 存货跌价准备的原因
库存商品	产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

9. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数[注]
待抵扣进项税	5,229.96	365,103.84
合 计	5,229.96	365,103.84

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十一)2(1)之说明。

10. 可供出售金融资产

期初无余额，与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十一)2(1)之说明。

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存
-----	-----	--------	--------	---------------

				收益的累计利得和损失	
				金额	原因
宁波药材股份有限公司	100,000.00	100,000.00			
嵊州市恒丰小额贷款股份有限公司	17,280,000.00	19,200,000.00			
浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	240,000.00		
交通银行股份有限公司	1,962,274.57	2,018,040.81	104,561.70		
浙江震元股份有限公司	1,525,872.60	1,388,406.60	6,873.30		
合 计	24,868,147.17	26,706,447.41	351,435.00		

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十一)2(1)之说明。

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

上述金融资产系以非交易为持有目的，且符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》中对权益工具的定义，因此指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

(3) 本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认时公允价值	终止确认时累计利得和损失	处置原因
嵊州市恒丰小额贷款股份有限公司	2,400,000.00	480,000.00	被投资单位减少注册资本所致
小 计	2,400,000.00	480,000.00	

12. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	218,001.41	23,276.36	241,277.77
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	218,001.41	23,276.36	241,277.77
累计折旧和累计摊销			

期初数	165,681.00	6,425.93	172,106.93
本期增加金额	10,355.04	468.00	10,823.04
1) 计提或摊销	10,355.04	468.00	10,823.04
本期减少金额			
期末数	176,036.04	6,893.93	182,929.97
账面价值			
期末账面价值	41,965.37	16,382.43	58,347.80
期初账面价值	52,320.41	16,850.43	69,170.84

(2) 期末投资性房地产均已办妥产权证书。

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	68,565,216.79	7,630,688.64	67,471,516.11	2,406,507.00	146,073,928.54
本期增加金额	26,214,751.34	65,228.80	28,581,595.80		54,861,575.94
1) 购置					
2) 在建工程转入	26,214,751.34	65,228.80	28,581,595.80		54,861,575.94
本期减少金额		10,117.61	866,731.33		876,848.94
1) 处置或报废		10,117.61	866,731.33		876,848.94
期末数	94,779,968.13	7,685,799.83	95,186,380.58	2,406,507.00	200,058,655.54
累计折旧					
期初数	36,077,652.82	6,640,475.38	36,410,092.83	2,286,181.65	81,414,402.68
本期增加金额	3,844,957.54	268,575.56	5,715,053.77		9,828,586.87
1) 计提	3,844,957.54	268,575.56	5,715,053.77		9,828,586.87
本期减少金额		4,739.90	701,735.68		706,475.58
1) 处置或报废		4,739.90	701,735.68		706,475.58
期末数	39,922,610.36	6,904,311.04	41,423,410.92	2,286,181.65	90,536,513.97

账面价值					
期末账面价值	54,857,357.77	781,488.79	53,762,969.66	120,325.35	109,522,141.57
期初账面价值	32,487,563.97	990,213.26	31,061,423.28	120,325.35	64,659,525.86

(2) 期末固定资产未用于担保。

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中药提取二车间	10,515,249.39	尚在办理中
小 计	10,515,249.39	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中药口服液生产线	14,892,307.66		14,892,307.66	58,880,945.61		58,880,945.61
待安装设备	52,930.04		52,930.04	34,913.79		34,913.79
合 计	14,945,237.70		14,945,237.70	58,915,859.40		58,915,859.40

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
中药口服液生产线	15,472.00	58,880,945.61	8,653,069.40	52,641,707.35		14,892,307.66
研发质检中心建设项目	1,805.00		46,902.65	46,902.65		
待安装设备		34,913.79	2,190,982.19	2,172,965.94		52,930.04
小 计		58,915,859.40	10,890,954.24	54,861,575.94		14,945,237.70

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中药口服液生产线	66.36	90.86				募集资金
研发质检中心建设项目	10.81	10.81				募集资金
待安装设备						其他来源
小 计						

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	排污权	合 计
账面原值			
期初数	14,469,230.24		14,469,230.24
本期增加金额		3,432,495.00	3,432,495.00
1) 购置		3,432,495.00	3,432,495.00
本期减少金额			
期末数	14,469,230.24	3,432,495.00	17,901,725.24
累计摊销			
期初数	4,866,194.07		4,866,194.07
本期增加金额	290,155.16	70,050.92	360,206.08
1) 计提	290,155.16	70,050.92	360,206.08
本期减少金额			
期末数	5,156,349.23	70,050.92	5,226,400.15
账面价值			
期末账面价值	9,312,881.01	3,362,444.08	12,675,325.09
期初账面价值	9,603,036.17		9,603,036.17

(2) 期末无形资产均已办妥产权证书。

(3) 期末无形资产未用于担保。

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,692,333.58	249,996.00	2,453,553.61	368,033.04
政府补助	1,666,639.98	403,850.03		
合 计	4,358,973.56	653,846.03	2,453,553.61	368,033.04

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	——	——	2,775,556.91	416,333.54
其他权益工具投资公允价值变动	2,857,256.67	428,588.49	——	——
合 计	2,857,256.67	428,588.49	2,775,556.91	416,333.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	34,303.13	26,717.50
小 计	34,303.13	26,717.50

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	34,894,714.55	44,983,646.24
工程和设备款	294,823.50	832,895.24
其他	201,895.66	195,308.27
合 计	35,391,433.71	46,011,849.75

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	189,503.35	1,572,447.38
合 计	189,503.35	1,572,447.38

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,280,012.41	31,196,871.61	29,509,990.81	3,966,893.21
离职后福利—设定提存计划	302,857.14	1,872,537.73	1,880,696.59	294,698.28
合 计	2,582,869.55	33,069,409.34	31,390,687.40	4,261,591.49

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,080,567.70	26,125,350.23	24,435,064.59	3,770,853.34
职工福利费		3,177,512.59	3,177,512.59	
社会保险费	194,177.63	928,740.93	932,003.88	190,914.68
其中：医疗保险费	97,859.34	834,370.38	829,950.06	102,279.66
工伤保险费	86,523.02	77,715.83	85,832.84	78,406.01
生育保险费	9,795.27	16,654.72	16,220.98	10,229.01
住房公积金		742,498.00	742,498.00	
工会经费和职工教育经费	5,267.08	222,769.86	222,911.75	5,125.19
小 计	2,280,012.41	31,196,871.61	29,509,990.81	3,966,893.21

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	289,689.40	1,802,164.04	1,809,968.10	281,885.34
失业保险费	13,167.74	70,373.69	70,728.49	12,812.94
小 计	302,857.14	1,872,537.73	1,880,696.59	294,698.28

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,888,161.59	2,520,483.21
企业所得税	4,406,374.22	2,885,756.98
代扣代缴个人所得税	8,049.86	10,279.74
城市维护建设税	202,276.31	176,433.82

房产税	8,426.06	311,981.68
教育费附加	86,689.85	75,614.50
地方教育附加	57,793.23	50,409.66
印花税	7,331.90	5,950.00
合 计	7,665,103.02	6,036,909.59

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	572,000.00	482,000.00
销售返利	1,492,940.10	1,192,402.65
应付暂收款		28,000.00
其他	360,217.14	160,000.00
合 计	2,425,157.24	1,862,402.65

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

22. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
改制前企业离退休人员社会保障提留	1,697,386.46	1,697,386.46
改制前企业职工保障提留	665,000.00	665,000.00
合 计	2,362,386.46	2,362,386.46

长期应付款系公司由原浙江新光制药厂改制为有限责任公司时形成的改制前企业离退休人员社会保障基金和改制前职工保障基金提留款。

(2) 长期应付款中无应付融资租赁款。

23. 递延收益

(1) 明细情况

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

政府补助	8,394,711.47	823,400.00	521,471.49	8,696,639.98	详见(3)其他说明
合 计	8,394,711.47	823,400.00	521,471.49	8,696,639.98	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
房屋拆迁补偿款	994,711.47		59,982.60	934,728.87	与资产相关
年产 2.2 亿支黄芪 生脉饮制剂生产线 GMP 建设项目	7,400,000.00		370,000.00	7,030,000.00	与资产相关
2017 年度设备投资 补助资金		823,400.00	91,488.89	731,911.11	与资产相关
小 计	8,394,711.47	823,400.00	521,471.49	8,696,639.98	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注“五、(四) 其他”。

(3) 其他说明

1) 嵊州市罗柱岙至小砬段公路改建工程指挥部因罗柱岙至小砬段公路改建工程需要，对本公司的部分房屋实施房屋拆迁。根据拆迁补偿协议书，公司于 2012 年 12 月收到拆迁补偿款 460,344.50 元。补偿款中 34,759.48 元用于被拆迁房屋的清理费用，截至 2012 年 12 月 31 日，尚余递延收益余额 425,585.02 元。根据拆迁补偿协议书，2013 年 5 月公司收到拆迁补偿款 774,067.00 元，合计 1,199,652.02 元将用于重置固定资产，并在该等固定资产剩余使用年限内分期平均摊销。重置的固定资产已于 2015 年 7 月达到预定可使用状态并计提摊销，截至 2019 年 12 月 31 日尚余递延收益余额为 934,728.87 元。

2) 根据《财政部关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算（拨款）的通知》（浙财建〔2013〕331 号），公司于 2014 年 4 月收到年产 2.2 亿支黄芪生脉饮制剂生产线 GMP 建设项目经费 7,400,000.00 元，该项目已于 2019 年 6 月达到预定可使用状态并计提摊销，截至 2019 年 12 月 31 日尚余递延收益余额为 7,030,000.00 元。

3) 根据嵊州市经济和信息化局、嵊州市财政局《关于下达 2017 年度设备投资补助资金的通知》（嵊经信〔2019〕4 号），公司于 2019 年 1 月收到设备投资补助资金 823,400.00 元用于补助企业 2017 年度购置设备支出，公司已于 2019 年 1 月计提摊销，截至 2019 年 12 月 31 日尚余递延收益余额为 731,911.11 元。

24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）	期末数
-----	-----	------------------	-----

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	160,000,000.00						160,000,000.00

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	161,289,034.52			161,289,034.52
合 计	161,289,034.52			161,289,034.52

26. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
不能重分类进损益 的其他综合收益	2,359,223.37	81,699.76			12,254.95	69,444.81		2,428,668.18
其中：其他权益工 具投资公允价 值变动	2,359,223.37	81,699.76			12,254.95	69,444.81		2,428,668.18
其他综合收益合计	2,359,223.37	81,699.76			12,254.95	69,444.81		2,428,668.18

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	64,161,180.39	9,390,070.62		73,551,251.01
合 计	64,161,180.39	9,390,070.62		73,551,251.01

(2) 其他说明

本期增加系按照 2019 年实现净利润的 10%计提法定盈余公积 9,390,070.62 元。

28. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

期初未分配利润	365,450,623.44	326,254,432.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,900,706.17	87,995,768.06
减：提取法定盈余公积	9,390,070.62	8,799,576.81
应付普通股股利	48,000,000.00	40,000,000.00
加：其他综合收益结转留存收益	480,000.00	
期末未分配利润	402,441,258.99	365,450,623.44

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	291,144,105.45	131,875,658.66	276,123,413.70	124,254,342.94
其他业务收入	117,994.25	203,368.65	133,951.99	226,086.45
合 计	291,262,099.70	132,079,027.31	276,257,365.69	124,480,429.39

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,651,021.88	1,485,400.31
教育费附加	707,580.80	636,600.13
地方教育附加	471,720.51	424,400.09
印花税	62,634.60	64,134.70
房产税	850,883.02	632,389.42
土地使用税		793,347.60
合 计	3,743,840.81	4,036,272.25

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
广告及业务宣传费	16,489,104.04	16,457,846.77
差旅费	2,982,831.10	3,059,099.37

工资薪酬	6,891,720.25	4,622,337.12
运输费	2,198,543.56	2,140,402.83
办公费	1,772,664.09	1,956,634.53
业务招待费	36,508.78	108,468.71
其他	96,282.02	354,341.55
合 计	30,467,653.84	28,699,130.88

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	10,402,099.63	10,939,553.94
中介咨询费	770,649.51	669,022.78
折旧费	755,619.79	809,676.22
办公费	845,243.65	1,000,008.87
排污费	333,470.80	662,651.20
业务招待费	306,940.50	319,695.85
无形资产摊销	360,206.08	290,155.17
差旅费	393,530.01	183,906.55
修理费	655,155.18	928,622.12
运输费	2,500.00	15,035.66
其他	1,759,475.06	489,694.15
合 计	16,584,890.21	16,308,022.51

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	9,869,026.44	10,664,556.65
工资薪酬	4,956,115.12	5,458,005.31
折旧费	941,640.71	1,001,308.65
委外研究费	106,796.12	485,436.89
其他	23,261.52	164,708.85

合 计	15,896,839.91	17,774,016.35
-----	---------------	---------------

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	-11,372,477.63	-5,837,285.89
银行手续费	14,926.76	16,865.65
合 计	-11,357,550.87	-5,820,420.24

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	997,558.21	1,086,126.28	997,558.21
税费返还		793,347.60	
其他		51,261.71	
合 计	997,558.21	1,930,735.59	997,558.21

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注“五、(四)其他”。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
金融工具持有期间的投资收益	351,435.00	——
其中：其他权益工具投资	351,435.00	——
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	——	1,579,542.74
处置金融工具取得的投资收益	3,840,659.08	6,354,303.43
其中：理财产品收益	3,840,659.08	6,354,303.43
合 计	4,192,094.08	7,933,846.17

9. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-83,913.67
合 计	-83,913.67

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	——	539,874.03
存货跌价损失	-321,288.35	-158,836.42
合 计	-321,288.35	381,037.61

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		17,088.36	
合 计		17,088.36	

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	975.00	1,353.00	975.00
合 计	975.00	1,353.00	975.00

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	180,018.50	36,650.86	180,018.50
公益性捐赠支出	180,000.00	150,000.00	180,000.00
合 计	360,018.50	186,650.86	360,018.50

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	14,657,912.08	12,783,226.58
递延所得税费用	-285,812.99	78,329.78

合 计	14,372,099.09	12,861,556.36
-----	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	108,272,805.26	100,857,324.42
按适用税率计算的所得税费用	16,240,920.79	15,128,598.66
调整以前期间所得税的影响	1,546.76	2,614.45
非应税收入的影响	-108,215.25	-236,931.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,831.96	25,689.87
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	1,137.84	-5,893.53
研发费用加计扣除的影响	-1,785,242.89	-1,988,654.51
残疾工人工资加计扣除的影响	-55,880.12	-63,867.17
所得税费用	14,372,099.09	12,861,556.36

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注“五、（一）26. 其他综合收益”。

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
房租收入	140,434.28	228,795.85
银行利息收入	11,372,477.63	5,837,285.89
政府补助	1,299,486.72	1,026,143.68
押金保证金	150,000.00	162,000.00
其他	179,231.00	80,614.71
合 计	13,141,629.63	7,334,840.13

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
广告及业务宣传费	16,375,648.44	16,457,846.77

技术开发费	9,999,084.08	11,314,702.39
差旅费	3,376,361.11	3,243,005.92
运输费	2,175,456.17	2,155,438.49
办公费	2,617,907.74	2,956,643.40
排污费	333,470.80	662,651.20
中介咨询费	770,649.51	669,022.78
业务招待费	343,449.28	428,164.56
修理费	655,155.18	928,622.12
其他	2,355,708.34	1,116,912.90
合 计	39,002,890.65	39,933,010.53

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品赎回	280,000,000.00	330,000,000.00
合 计	280,000,000.00	330,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	320,000,000.00	340,000,000.00
合 计	320,000,000.00	340,000,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股利保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股利保证金	1,000,000.00	1,000,000.00

合 计	1, 000, 000. 00	1, 000, 000. 00
-----	-----------------	-----------------

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	93, 900, 706. 17	87, 995, 768. 06
加: 资产减值准备	405, 202. 02	-381, 037. 61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9, 838, 941. 91	7, 573, 516. 27
无形资产摊销	360, 674. 08	290, 623. 17
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“—”号填列)		-17, 088. 36
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	180, 018. 50	36, 650. 86
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)	-4, 192, 094. 08	-7, 933, 846. 17
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-285, 812. 99	78, 329. 77
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)	5, 447, 652. 01	-11, 890, 038. 43
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1, 579, 431. 34	10, 458, 329. 41
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5, 809, 653. 47	6, 561, 140. 83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	98, 266, 202. 81	92, 772, 347. 80
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		

现金的期末余额	407,352,701.82	406,489,733.56
减：现金的期初余额	406,489,733.56	376,539,759.43
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	862,968.26	29,949,974.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	407,352,701.82	406,489,733.56
其中：库存现金	3,398.37	2,147.15
可随时用于支付的银行存款	406,657,016.13	405,908,969.17
可随时用于支付的其他货币资金	692,287.32	578,617.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	407,352,701.82	406,489,733.56

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	60,384,125.19	72,896,912.36
其中：支付货款	60,384,125.19	72,896,912.36

(四) 其他

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
房屋拆迁补偿款	994,711.47		59,982.60	934,728.87	其他收益	
2.2亿支黄芪生脉 饮制剂生产线GMP 建设项目	7,400,000.00		370,000.00	7,030,000.00	其他收益	浙江省财政厅浙财建 (2013) 331 号

2017 年度设备投资补助资金		823,400.00	91,488.89	731,911.11	其他收益	嵊州市经济和信息化局、嵊州市财政局嵊经信〔2019〕4 号
小 计	8,394,711.47	823,400.00	521,471.49	8,696,639.98		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
高层次人才新政奖励	200,000.00	其他收益	中共嵊州市委人才工作领导小组《关于印发《“人才新政”操作细则》的通知》嵊市委人领〔2017〕2 号
省医药生产能力储备补助资金	100,000.00	其他收益	嵊州市经济和信息化局、嵊州市财政局《关于下达 2019 年度浙江省省级医药储备资金的通知》嵊经信〔2019〕111 号
企业稳岗补贴	80,086.72	其他收益	嵊州市人力资源和社会保障局《嵊州市人力资源和社会保障局关于开展 2018 年度失业保险支持稳定岗位工作的通知》嵊人社〔2019〕58 号
市“工业企业 30 强”奖励	50,000.00	其他收益	中共嵊州市剡湖街道工作委员会《关于推动经济高质量发展的八条意见》嵊剡工委〔2018〕110 号
小儿咳喘灵颗粒质量标准提高项目补助	28,000.00	其他收益	嵊州市科技局、嵊州市财政局《关于下达 2018 年度嵊州市级科技计划项目第二批补助资金的通知》嵊科技〔2018〕66 号
自主就业退役士兵创业就业补贴	18,000.00	其他收益	财政部、税务总局、退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》财税〔2019〕21 号
小 计	476,086.72		

2. 其他说明

本期计入当期损益的政府补助金额为 997,558.21 元。

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一） 3、五（一）4、五（一）5、五（一）7 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 34.78% (2018 年 12 月 31 日：30.33%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	35,391,433.71	35,391,433.71	35,391,433.71		
其他应付款	2,425,157.24	2,425,157.24	2,425,157.24		
小 计	37,816,590.95	37,816,590.95	37,816,590.95		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	46,011,849.75	46,011,849.75	46,011,849.75		
其他应付款	1,862,402.65	1,862,402.65	1,862,402.65		
小 计	47,874,252.40	47,874,252.40	47,874,252.40		

七、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
结构性存款和理财产品			218,000,000.00	218,000,000.00
2. 其他权益工具投资	3,488,147.17		21,380,000.00	24,868,147.17
3. 应收款项融资			2,234,250.00	2,234,250.00
持续以公允价值计量的资产总额	3,488,147.17		241,614,250.00	245,102,397.17
持续以公允价值计量的负债总额				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

本公司的实际控制人

自然人姓名	关联关系	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
王岳钧	实际控制人	38.25	38.25

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	154.91 万元	200.70 万元

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至资产负债表日，本公司不存在重要的非调整事项。

（二）资产负债表日后利润分配情况

根据 2020 年 4 月 17 日第三届董事会第十次会议决议通过《2019 年度利润分配预案》，公司以现有总股本 160,000,000 股为基数，每 10 股派发现金红利 4.50 元（含税），派发现金红利共计 72,000,000.00 元，分配后留存未分配利润余额为 395,241,258.99 元结转以后年度。

十一、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
黄芪生脉饮	224,632,062.98	89,310,194.29	212,692,649.69	85,998,569.24
伸筋丹胶囊	27,589,777.22	15,948,179.12	25,237,590.16	13,575,788.49
西洋参口服液	31,509,491.01	18,633,812.83	32,186,719.53	18,430,285.36
其他	7,412,774.24	7,983,372.42	6,006,454.32	6,249,699.85
合计	291,144,105.45	131,875,558.66	276,123,413.70	124,254,342.94

十二、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

（1）明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-180,018.50	

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（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）	997,558.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,840,659.08	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,025.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,479,173.79	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	676,376.07	
少数股东权益影响额(税后)		

归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,802,797.72	
--------------------	--------------	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.16	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.67	0.56	0.56

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	93,900,706.17
非经常性损益		B	3,802,797.72
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	90,097,908.45
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	753,260,061.72
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	48,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	7.00
其他	可供出售金融资产公允价值变动引起的净资产变动	I1	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	其他权益工具投资公允价值变动引起的净资产变动	I2	69,444.81
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
	其他权益工具投资减少注册资本引起的净资产变动	I3	480,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	2.00
报告月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	772,325,137.21
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	12.16%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	11.67%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	93,900,706.17
非经常性损益	B	3,802,797.72
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	90,097,908.45
期初股份总数	D	160,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	160,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.59
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.56

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江新光药业股份有限公司

二〇二〇年四月十七日