浙江维康药业股份有限公司

2017-2019 年度审计报告

目　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—13 页

（一）合并及母公司资产负债表…… 第 6—7 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 8 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 9 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 10—13 页

三、财务报表附注…… 第 14—101 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕18号

浙江维康药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江维康药业股份有限公司（以下简称维康药业公司）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了维康药业公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于维康药业公司，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2017年度、2018年度、2019年

诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building, 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

度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

相关会计年度：2017 年度、2018 年度、2019 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五（二）1 及十一(一)。

维康药业公司的营业收入主要来自于药品销售收入，公司营业收入逐年增长，2019 年度营业收入 64,180.09 万元，较 2018 年度增长 11.11%（绝对额增加 6,414.87 万元)；2018 年度营业收入为 57,765.22 万元，较 2017 年度增长 42.09%（绝对额增加 17,112.34 万元)。

公司根据合同约定将产品交付给客户并经客户验收，确认销售收入。

由于营业收入是维康药业公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，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，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，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，并分析波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、签收记录等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额情况；

(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、发货单、签收记录等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）销售费用的确认

1. 事项描述

相关会计年度：2017 年度、2018 年度、2019 年度。

相关信息披露详见财务报表附注五（二）3。

2019 年度、2018 年度及 2017 年度，公司销售费用为 29,179.75 万元、29,064.76 万元及 14,220.50 万元。由于销售费用可能存在核算不规范或计入错误的会计期间导致的错报风险，对公司业绩变动存在重大影响，我们将其确认为关键审计事项。

2. 审计应对

针对销售费用确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与销售费用确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 编制销售费用明细表，并对销售费用实施分析性程序，复核销售费用确认的合理性；

(3) 对大额发生额进行凭证检查，检查报销是否符合规定、原始单据是否齐全、是否经过适当的审批；

(4) 了解宏观环境，关注医药行业的发展趋势，了解行业法规对医药企业的影响情况；

(5) 选取样本检查与业务推广商签订的协议及结算单据，核实合同关键条款，复核开支标准和授权审批是否符合公司规定，开支内容是否真实、合理，是否有相关的证据链来支持费用发生的真实性和合理性；

(6) 对重要业务推广商实施函证及走访程序，以确认销售费用的真实性、完整性；

(7) 就资产负债表日前后记录的销售费用选取样本执行截止测试，评价费用是否被记录于恰当的会计期间；

(8) 检查销售费用相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

维康药业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估维康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。

维康药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督维康药业公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对维康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维康药业公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度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）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二〇年一月十四日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：浙江维康药业股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	1	150,886,058.22	147,426,631.26	83,226,125.57	64,851,786.01	107,440,126.84	95,830,572.43
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	2			9,043,234.54	9,043,234.54	13,373,541.73	13,373,541.73
应收账款	3	186,244,780.58	181,550,904.39	149,150,161.59	142,858,858.10	100,006,658.03	90,937,347.12
应收款项融资	4	23,491,491.48	23,491,491.48				
预付款项	5	6,974,949.93	1,090,256.63	7,552,052.51	749,243.68	6,689,915.69	1,382,175.91
其他应收款	6	2,187,058.46	1,522,365.53	1,501,175.57	527,296.35	1,336,132.98	29,464,032.81
存货	7	60,459,160.20	28,494,787.41	73,257,954.29	35,628,018.50	74,579,643.48	45,828,245.87
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	8	699,326.77		183,741.45			
流动资产合计		440,941,835.74	383,576,436.70	323,924,447.52	253,638,437.18	303,425,418.75	276,815,915.87
非流动资产：							
债权投资							
可供出售金融资产							
其他债权投资							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资			92,577,000.00		92,577,000.00		42,577,000.00
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	9	127,557,960.58	124,233,313.59	123,847,673.71	120,769,380.16	87,819,546.57	86,057,371.32
在建工程	10	241,385,367.75	241,385,367.75	122,091,951.01	122,091,951.01	37,894,619.81	37,894,619.81
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产	11	30,712,706.35	29,750,766.52	28,434,858.93	27,347,146.79	28,489,657.44	27,945,601.71
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	12	11,489,800.48	8,197,547.75	13,688,334.76	8,936,327.70	10,228,348.55	6,394,777.53
递延所得税资产	13	4,932,321.25	4,985,628.35	3,817,305.38	2,791,272.17	1,251,277.17	1,248,118.75
其他非流动资产	14	18,848,209.57	18,848,209.57	25,316,525.18	25,316,525.18	10,526,738.00	10,626,738.00
非流动资产合计		434,926,365.98	519,977,843.53	317,196,648.97	400,749,603.01	176,310,187.54	212,654,227.13
资产总计		875,868,201.72	903,554,280.23	641,121,096.49	654,388,040.19	479,735,606.29	489,470,144.00

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

资 产 负 债 表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：浙江维康药业股份有限公司

负债和所有者权益	注释号	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款	15	28,541,712.92	28,541,712.92	28,500,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00
交易性金融负债							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据	16	5,813,484.28		7,587,804.75	1,068,217.38	12,496,904.63	9,220,235.52
应付账款	17	69,124,809.72	54,018,434.19	43,182,184.65	29,599,887.58	43,138,012.12	32,885,409.48
预收款项	18	5,704,059.50	4,927,632.07	9,144,784.14	8,253,125.41	8,205,140.37	7,413,898.71
合同负债							
应付职工薪酬	19	9,959,364.94	6,789,349.05	8,052,520.24	5,339,066.35	7,297,304.59	5,379,789.31
应交税费	20	24,348,771.45	23,811,016.20	17,238,894.77	16,593,349.04	12,741,496.22	11,601,137.93
其他应付款	21	46,180,438.81	45,543,037.97	60,741,565.23	60,150,543.26	49,409,181.74	48,981,087.36
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		189,672,641.62	163,631,182.40	180,447,753.78	149,496,189.02	161,789,039.67	143,961,540.22
非流动负债：							
长期借款	22	136,386,861.03	130,380,861.03	41,736,600.00	41,736,600.00		
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益	23	27,158,285.67	27,158,285.67	23,234,857.11	23,234,857.11	11,271,321.41	11,271,321.41
递延所得税负债	13	2,807,046.34	2,807,046.34	1,871,273.12	1,871,273.12	621,305.74	621,305.74
其他非流动负债							
非流动负债合计		166,352,193.04	166,352,193.04	66,842,730.23	66,842,730.23	11,892,627.15	11,892,627.15
负债合计		356,024,834.66	329,983,375.44	247,290,484.01	216,337,919.25	173,681,666.82	155,854,167.37
股东权益：							
股本	24	60,329,068.00	60,329,068.00	60,329,068.00	60,329,068.00	60,329,068.00	60,329,068.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	25	39,630,658.27	39,630,658.27	39,630,658.27	39,630,658.27	39,630,658.27	39,630,658.27
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积	26	45,025,016.66	47,924,350.56	31,472,938.28	34,372,272.18	21,029,523.85	23,928,857.75
一般风险准备							
未分配利润	27	374,858,694.13	125,686,827.96	262,397,947.93	303,718,122.49	185,064,689.35	209,727,392.61
归属于母公司所有者权益合计		519,843,367.06		393,830,612.48		306,053,939.47	
少数股东权益							
所有者权益合计		519,843,367.06	573,570,904.78	393,830,612.48	438,050,120.94	306,053,939.47	333,615,976.63
负债和所有者权益总计		875,868,201.72	903,554,280.23	641,121,096.49	654,388,040.19	479,735,606.29	489,470,144.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

利润表

会企02表

编制单位：浙江维康药业股份有限公司　　2019年度　　单位：人民币元

项目	注释号	2019年度		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	641,800,892.91	523,668,504.32	577,652,191.78	478,920,865.00	406,528,838.52	331,476,481.23
减：营业成本	1	167,766,169.61	95,942,397.47	142,298,649.16	82,034,433.68	124,369,862.03	78,621,822.29
税金及附加	2	5,206,235.19	4,835,315.77	6,482,534.55	6,073,530.14	5,113,885.58	4,759,850.43
销售费用	3	291,797,467.12	240,485,915.83	290,647,600.62	244,865,606.79	142,204,956.93	111,712,510.73
管理费用	4	24,479,431.82	18,440,090.73	23,162,555.36	17,569,978.90	21,708,749.62	17,333,915.17
研发费用	5	21,160,217.41	21,160,217.41	16,399,833.45	16,399,833.45	15,828,534.12	15,828,534.12
财务费用	6	-18,100.36	24,359.05	1,350,216.99	1,223,543.01	-141,623.71	-189,692.37
其中：利息费用		1,018,206.08	1,018,206.08	1,354,289.03	1,354,289.03	66,956.52	66,956.52
利息收入		1,222,653.28	1,054,539.56	235,970.02	136,474.62	342,365.61	269,018.60
加：其他收益	7	19,138,913.10	18,130,905.03	10,053,723.79	10,016,014.64	11,330,044.76	11,294,559.76
投资收益（损失以“-”号填列）							
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）							
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）	8	-3,533,150.95	-3,837,838.03				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9			3,971,697.80	-1,145,855.57	-3,907,964.59	-3,667,909.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	88,154.21	-277.78	49.60	49.60	1,483.74	1,208.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,103,388.48	157,121,715.38	103,392,877.24	119,624,147.70	104,868,037.86	111,037,399.83
加：营业外收入	11	772,992.29	135,487.54	27,684.16	24,713.67	8,974,150.12	8,967,800.84
减：营业外支出	12	237,040.74	259,183.93	21,338.40	11,607.87	2,607,677.67	2,590,084.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,639,340.03	156,998,018.99	103,399,223.00	119,637,253.50	111,234,510.31	117,415,115.95
减：所得税费用	13	21,626,585.45	21,477,235.14	15,622,549.99	15,203,109.19	16,076,780.74	15,019,724.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,012,754.58	135,520,783.85	87,776,673.01	104,434,144.31	95,157,729.57	102,395,391.01
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,012,754.58	135,520,783.85	87,776,673.01	104,434,144.31	95,157,729.57	102,395,391.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
（二）按所有权归属分类：							
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		126,012,754.58		87,776,673.01		95,157,729.57	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							
五、其他综合收益的税后净额							
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额							
（一）不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
3.其他权益工具投资公允价值变动							
4.企业自身信用风险公允价值变动							
5.其他							
（二）将重分类进损益的其他综合收益							
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.其他债权投资公允价值变动							
3.可供出售金融资产公允价值变动损益							
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
6.其他债权投资信用减值准备							
7.现金流量套期储备（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							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
六、综合收益总额		126,012,754.58	135,520,783.85	87,776,673.01	104,434,144.31	95,157,729.57	102,395,391.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		126,012,754.58		87,776,673.01		95,157,729.57	
归属于少数股东的综合收益总额							
七、每股收益：							
（一）基本每股收益		2.09		1.45		1.58	
（二）稀释每股收益		2.09		1.45		1.58	

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：浙江维康药业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2019年度		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		611,509,106.32	495,893,539.17	599,798,172.84	488,562,618.84	362,865,228.74	281,475,904.09
收到的税费返还				334,807.62	334,807.62	787,215.17	781,441.60
收到其他与经营活动有关的现金	1	46,347,331.86	24,186,658.89	23,564,864.48	23,293,523.01	15,838,372.98	15,561,957.44
经营活动现金流入小计		657,856,438.18	520,080,198.06	623,697,844.94	512,190,949.47	379,490,816.89	297,819,303.13
购买商品、接受劳务支付的现金		136,592,572.01	74,278,163.37	131,276,485.23	67,887,079.29	143,741,899.92	90,510,311.69
支付给职工以及为职工支付的现金		75,094,010.90	38,104,824.01	70,129,545.74	38,325,521.42	58,390,559.32	36,496,525.73
支付的各项税费		63,255,233.31	59,231,439.18	68,670,074.73	63,942,175.89	57,267,857.34	53,539,614.36
支付其他与经营活动有关的现金	2	270,152,441.52	233,918,194.56	248,048,874.44	227,942,138.96	91,086,586.76	78,131,181.21
经营活动现金流出小计		545,094,257.74	405,532,621.12	518,124,980.14	398,096,915.56	350,486,903.34	258,677,632.99
经营活动产生的现金流量净额		112,762,180.44	114,547,576.94	105,572,864.80	114,094,033.91	29,003,913.55	39,141,670.14
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				450.00	450.00	7,650.00	7,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金	3		5,039,942.66		39,683,089.75	6,000,000.00	24,855,043.15
投资活动现金流入小计			5,039,942.66	450.00	39,683,539.75	6,007,650.00	24,862,093.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,976,393.85	112,231,989.84	172,729,213.02	166,475,348.77	42,040,204.14	39,177,728.49
投资支付的现金					50,000,000.00		30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	4	6,000,000.00	11,039,942.66		8,000,000.00		
投资活动现金流出小计		120,976,393.85	123,271,932.50	172,729,213.02	224,475,348.77	42,040,204.14	69,177,728.49
投资活动产生的现金流量净额		-120,976,393.85	-118,231,989.84	-172,728,763.02	-184,791,809.02	-36,032,554.14	-44,315,635.34
三、筹资活动产生的现金流量：							
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		123,243,767.00	123,243,767.00	71,135,000.00	71,135,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计		123,243,767.00	123,243,767.00	71,135,000.00	71,135,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00
偿还债务支付的现金		28,500,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,726,905.19	5,726,905.19	1,422,409.94	1,422,409.94	17,696.39	17,696.39
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	5	1,796,000.00	1,796,000.00	969,000.00	969,000.00	8,076,421.00	8,076,421.00
筹资活动现金流出小计		36,022,905.19	36,022,905.19	30,891,409.94	30,891,409.94	8,094,117.39	8,094,117.39
筹资活动产生的现金流量净额		87,220,861.81	87,220,861.81	40,243,590.06	40,243,590.06	20,405,882.61	20,405,882.61
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		79,006,648.40	83,536,448.91	-26,912,308.16	-30,454,185.05	13,377,242.02	15,231,917.41
加：期初现金及现金等价物余额		75,536,160.05	63,661,406.86	102,448,468.21	94,115,591.91	89,071,226.19	78,883,674.50
六、期末现金及现金等价物余额		154,542,808.45	147,197,855.77	75,536,160.05	63,661,406.86	102,448,468.21	94,115,591.91

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并所有者权益变动表

会合01表

编制单位：浙江维康药业股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2019年度													2018年度										
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	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			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											优先股	永续债	其他									
上年期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				31,472,938.28		262,397,947.93		393,830,612.48	60,329,068.00				39,630,658.27				21,029,523.85		185,064,689.35		306,053,939.47
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	60,329,068.00				39,630,658.27				31,472,938.28		262,397,947.93		393,830,612.48	60,329,068.00				39,630,658.27				21,029,523.85		185,064,689.35		306,053,939.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,552,078.38		112,460,676.20		126,012,754.58									10,443,414.43		77,333,258.58		87,776,673.01
（一）综合收益总额											126,012,754.58		126,012,754.58											87,776,673.01		87,776,673.01
（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									13,552,078.38		-13,552,078.38											10,443,414.43		-10,443,414.43		
1. 提取盈余公积									13,552,078.38		-13,552,078.38											10,443,414.43		-10,443,414.43		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对股东的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增股本																										
2. 盈余公积转增股本																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				45,025,016.66		374,858,624.13		519,843,367.06	60,329,068.00				39,630,658.27				31,472,938.28		262,397,947.93		393,830,612.48

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天民会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并所有者权益变动表

会合04表

编制单位：浙江康恩贝制药股份有限公司　　2017年度　　单位：人民币元

项目	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	60,329,068.00				39,630,658.27				10,789,984.75		100,146,498.88		210,896,209.90
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	60,329,068.00				39,630,658.27				10,789,984.75		100,146,498.88		210,896,209.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,239,539.10		84,918,190.47		95,157,729.57
（一）综合收益总额											95,157,729.57		95,157,729.57
（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									10,239,539.10		-10,239,539.10		
1. 提取盈余公积									10,239,539.10		-10,239,539.10		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				21,029,523.85		185,064,689.35		306,053,939.47

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：浙江华海药业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度										2018年度									
	股本	其他权益工具			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	股本	其他权益工具			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、上年期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				34,372,272.18	305,718,122.49	438,050,120.94	60,329,068.00				39,630,658.27			23,928,857.75	209,727,392.61	333,615,976.53
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	60,329,068.00				39,630,658.27				34,372,272.18	305,718,122.49	438,050,120.94	60,329,068.00				39,630,658.27			23,928,857.75	209,727,392.61	333,615,976.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,552,078.38	121,968,705.47	135,520,783.85								10,443,414.43	93,990,729.88	104,434,144.31
（一）综合收益总额										135,520,783.85	135,520,783.85									104,434,144.31	104,434,144.31
（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									13,552,078.38	-13,552,078.38									10,443,414.43	-10,443,414.43	
1、提取盈余公积									13,552,078.38	-13,552,078.38									10,443,414.43	-10,443,414.43	
2、对股东的分配																					
3、其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1、资本公积转增资本																					
2、盈余公积转增资本																					
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																					
四、本期期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				47,924,350.56	425,686,827.96	573,570,904.79	60,329,068.00				39,630,658.27			34,372,272.18	305,718,122.49	438,050,120.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审核之章

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：浙江维康药业股份有限公司　　2017年度　　单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				13,689,318.65	117,571,540.70	231,220,585.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,329,068.00				39,630,658.27				13,689,318.65	117,571,540.70	231,220,585.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,239,539.10	92,155,851.91	102,395,391.01
（一）综合收益总额										102,395,391.01	102,395,391.01
（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									10,239,539.10	-10,239,539.10	
1、提取盈余公积									10,239,539.10	-10,239,539.10	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定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											
四、本期期末余额	60,329,068.00				39,630,658.27				23,928,857.75	209,727,392.61	333,615,976.63

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

浙江维康药业股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江维康药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江维康药业有限公司以 2015 年 1 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 3 月 30 日在丽水市工商行政管理局登记注册，公司位于浙江省丽水市。公司现持有统一社会信用代码为 91331100704796828 9 营业执照，注册资本 6,032.9068 万元，股份总数 6,032.9068 万股（每股面值 1 元）。

本公司属医药制造业。主要经营活动为现代中药及西药的研发、生产和销售。主要产品有银黄滴丸、骨刺胶囊、枫蓼肠胃康分散片、益母草软胶囊、人参健脾片、肿节风分散片等中成药以及罗红霉素软胶囊等西药，生产剂型包括硬胶囊剂、片剂、颗粒剂、软胶囊剂、丸剂（滴丸）。除医药工业外，公司还经营医药商业产品的零售连锁等流通业务作为主营业务的补充。

本财务报表业经公司 2020 年 1 月 14 日二届十次董事会批准对外报出。

本公司将浙江维康医药商业有限公司（以下简称维康商业公司）、浙江维康大药房有限公司（以下简称维康大药房）、浙江维康医药零售有限公司（以下简称维康零售公司）、杭州维康中医诊所有限公司（以下简称维康中医诊所）4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

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。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 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）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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 2019 年度

(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：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 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：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(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
其他应收款组合	相同账龄具有相似的信用风险	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
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况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
应收商业承兑汇票		
应收账款组合	相同账龄具有相似的信用风险	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
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50

4年以上	100

(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。

2. 2017年度和2018年度

(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四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(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

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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将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《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；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，并将收到的对价确认为一项金融负债。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）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2）未放弃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）所转移金融资产的账面价值；2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(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) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1）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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或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；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3）可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

A. 债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大

不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1、2019 年度

详见本财务报表附注三(九)1(5)之说明。

2、2017 年度和 2018 年度

（1）单项金额重大并单项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	一般以金额 500 万元以上（含）且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	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计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

2）账龄分析法

账　龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)	应收商业承兑汇票 计提比例(%)[注]
1年以内（含,下同）	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	30	30	30
3-4年	50	50	50
4年以上	100	100	100

[注]：对取得商业承兑汇票，将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照应收账款账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但风险较大的应收账款
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计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）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。

（十二）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，确认为金融资产，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。

（十三）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、40	5	4.75、2.38
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	5-8	5	19.00-11.88

（十四）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。

（十五）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。

(十六) 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	50
软件使用权	5-10
药店经营权	10

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。

(十七) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）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。

（十九）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。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）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。

2. 收入确认的具体方法

医药工业，主要销售各类胶囊、滴丸制剂等产品，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并经验收，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。

商品零售业务，当本公司将商品售卖予客户时，商品所有权上的主要风险和报酬随之转移，与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量，公司在此时确认商品的销售收入。

(二十二) 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，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 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。

(二十四) 租赁

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。

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	0%、9%、10%、11%、13%、16%、17%[注]
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	1.2%
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%、20%、25%

[注]：根据财政部税务总局关于调整增值税税率的通知(财税[2018]32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者提供应税建筑劳务服务，原适用 11%税率的，税率调整为 10%，原适用 17%税率的，税率调整为 16%。根据财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告(财政部、国家税务总局、海关总署 2019 年第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年	2018 年	2017 年
公司	15%	15%	15%
浙江维康医药零售有限公司丽水中医门诊部	20%	25%	25%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

（二）税收优惠

1.增值税

子公司杭州维康中医诊所有限公司和浙江维康医药零售有限公司的分公司浙江维康医药零售有限公司丽水中医门诊部根据财政部和国家税务总局 2016 年 3 月 23 日印发《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），2016 年 5 月 1 日起医疗机构提供的医疗服务收入免征增值税。

2.所得税

公司于 2016 年 11 月 21 日通过高新技术企业复审，取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局颁发的编号为 GR201633000652 的高新技术企业证书，高新技术企业资格自颁发证书之日起有效期为三年，2016 年度至 2018 年度企业

所得税减按15%的税率。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2019年12月4日发布的《关于公示浙江省2019年拟认定高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，2019年企业所得税税率按照15%计缴。

根据财政部、国家税务总局财税〔2019〕13号公告相关规定浙江维康医药零售有限公司的分公司浙江维康医药零售有限公司丽水中医门诊部2019年度属小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	110,198.41	255,702.02	508,578.18
银行存款	154,342,501.23	75,306,832.56	101,288,576.02
其他货币资金	6,432,368.58	7,663,591.99	5,642,972.64
合　计	160,885,068.22	83,226,126.57	107,440,126.84

（2）抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票保证金	5,813,484.28	6,519,587.37	4,764,270.11
电费保证金	228,427.00	228,080.95	227,388.52
票据池业务受限银行存款		942,298.20	
第三方交易平台保证金	300,000.00		
合　计	6,341,911.28	7,689,966.52	4,991,658.63

2. 应收票据

（1）明细情况

1）类别明细情况

项　目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,974,795.89		8,974,795.89
商业承兑汇票	72,040.68	3,602.03	68,438.65
小　计	9,046,836.57	3,602.03	9,043,234.54

（续上表）

项　目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,373,541.73		13,373,541.73
商业承兑汇票			
小　计	13,373,541.73		13,373,541.73

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	8,974,795.89			13,373,541.73		
商业承兑汇票组合	72,040.68	3,602.03	5.00			
小　计	9,046,836.57	3,602.03	0.04	13,373,541.73		

确定组合依据的说明：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，故未计提坏账准备。对于商业承兑汇票，公司根据历史信用损失经验、客户类型以及结合当前状况以及对未来经济状况的预测计提坏账准备。

(2) 坏账准备变动情况

1）明细情况

① 2019 年度

项　目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	3,602.03	-3,602.03						
小　计	3,602.03	-3,602.03						

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数不存在差异。

② 2018 年度

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	

商业承兑汇票		3,602.03						3,602.03
小　计		3,602.03						3,602.03

(3) 公司已质押的应收票据情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票		244,610.00	5,208,683.18
小　计		244,610.00	5,208,683.18

(4) 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	2019.12.31		2018.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	6,069,734.47		4,334,102.99	
小　计	6,069,734.47		4,334,102.99	

（续上表）

项　目	2017.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,396,287.90	
小　计	3,396,287.90	

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。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,617,126.45	0.81	970,275.87	60.00	646,850.58
按组合计提坏账准备	196,989,729.21	99.19	11,391,799.11	5.78	185,597,930.10
合　计	198,606,855.66	100.00	12,362,074.98	6.22	186,244,780.68

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	158,320,693.32	100.00	9,170,531.73	5.79	149,150,161.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	158,320,693.32	100.00	9,170,531.73	5.79	149,150,161.59

（续上表）

种　类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	105,467,823.15	100.00	5,461,765.12	5.18	100,006,058.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	105,467,823.15	100.00	5,461,765.12	5.18	100,006,058.03

2）单项计提坏账准备的应收账款

2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
药药好（杭州）网络科技有限公司	1,617,126.45	970,275.87	60.00	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计提坏账准备
小　计	1,617,126.45	970,275.87		

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收账款组合	196,989,729.21	11,391,799.11	5.78
小　计	196,989,729.21	11,391,799.11	5.78

B. 应收账款组合中，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	185,724,602.45	9,286,230.13	5.00
1-2年	7,513,592.36	751,359.24	10.00
2-3年	3,187,103.31	956,130.99	30.00
3-4年	332,704.69	166,352.35	50.00
4年以上	231,726.40	231,726.40	100.00
小　计	196,989,729.21	11,391,799.11	5.78

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	142,365,958.49	7,118,297.93	5.00	103,182,865.28	5,159,143.26	5.00
1-2年	14,068,608.70	1,406,860.88	10.00	2,010,593.31	201,059.33	10.00
2-3年	1,616,636.73	484,991.02	30.00	218,220.70	65,466.15	30.00
3-4年	218,215.00	109,107.50	50.00	40,094.96	20,047.48	50.00
4年以上	51,274.40	51,274.40	100.00	16,048.90	16,048.90	100.00
小　计	158,320,693.32	9,170,531.73	5.79	105,467,823.15	5,461,765.12	5.18

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年度

项　目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,170,531.73	3,191,543.25						12,362,074.98
小　计	9,170,531.73	3,191,543.25						12,362,074.98

[注]：2019年度期初数与2018年度期末数不存在差异。

② 2018年度

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	
按组合计提坏账准备	5,461,765.12	3,708,766.61						9,170,531.73

小　计	5,461,765.12	3,708,766.61						9,170,531.73

③ 2017 年度

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	
按组合计提坏账准备	1,680,929.06	3,780,836.06						5,461,765.12
小　计	1,680,929.06	3,780,836.06						5,461,765.12

(3) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股北京有限公司	7,980,165.45	4.02	399,008.27
	国药集团药业股份有限公司	818,325.00	0.41	40,916.25
	国药控股广西有限公司	803,839.77	0.40	40,191.99
	国药控股北京天星普信生物医药有限公司	570,058.00	0.29	28,502.90
	国药集团山西有限公司	421,780.00	0.21	22,959.80
	国药控股同体系其他公司	4,095,505.88	2.06	262,116.74
	国药控股同体系公司小计	14,689,674.10	7.39	793,695.95
2	一心堂药业集团股份有限公司	8,609,753.03	4.34	430,487.65
	广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	123,866.58	0.06	6,193.33
	一心堂同体系公司小计	8,733,619.61	4.40	436,680.98
3	陕西乐榕融医药有限公司	8,569,817.12	4.31	464,167.38
4	嘉事堂药业股份有限公司	6,714,597.64	3.38	335,729.88
5	湖南益丰医药有限公司	3,022,501.90	1.52	151,125.10
	江苏益丰医药有限公司	1,752,861.31	0.88	87,643.07
	上海益丰大药房连锁有限公司	665,677.30	0.34	33,283.87
	河北新兴医药有限公司	602,468.66	0.30	30,123.43
	江西益丰大药房连锁有限公司	555,672.86	0.28	27,783.64
	江苏益丰大药房连锁有限公司	105.00	0.00	10.50
	益丰大药房同体系公司小计	6,599,287.03	3.32	329,969.61

	小　计	45,306,995.50	22.80	2,360,243.80

② 2018 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股北京有限公司	10,275,599.16	6.49	513,779.96
	国药控股广西有限公司	2,186,229.00	1.38	109,311.45
	国药集团药业股份有限公司	709,215.00	0.45	35,460.75
	国药控股河南股份有限公司	706,587.00	0.45	35,329.35
	国药控股同体系其他公司	3,784,699.14	2.39	216,522.97
	国药控股同体系公司小计	17,662,329.30	11.16	910,404.48
2	嘉事堂药业股份有限公司	8,657,682.74	5.47	432,884.14
3	陕西乐榕融医药有限公司	6,219,280.32	3.93	553,084.07
4	湖北邦泽医药有限公司	5,710,978.00	3.61	285,548.90
5	北京九州通医药有限公司	3,621,848.90	2.29	181,092.45
	河南九州通医药有限公司	1,089,973.48	0.69	54,498.67
	四川九州通医药有限公司	491,644.28	0.31	24,582.21
	九州通同体系公司其他公司	417,285.97	0.26	25,589.53
	九州通同体系公司小计	5,620,752.63	3.55	285,762.86
	小　计	43,871,022.99	27.71	2,467,684.44

③ 2017 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股北京有限公司	10,292,950.99	9.76	514,647.55
	国药控股天津有限公司	428,436.00	0.40	21,421.80
	国药控股台州有限公司	177,805.79	0.17	8,890.29
	国药控股鞍山有限公司	164,637.92	0.16	8,231.90
	国药控股同体系其他公司	1,545,423.41	1.47	82,329.59
	国药控股同体系公司小计	12,609,254.11	11.96	635,521.13
2	陕西乐榕融医药有限公司	8,122,231.00	7.70	406,111.55
3	甘肃同济药业有限责任公司	4,249,980.00	4.03	212,499.00

4	华东医药股份有限公司	3,731,601.96	3.54	186,580.09
	华东医药温州有限公司	214,146.00	0.20	10,707.30
	华东医药丽水有限公司	99,780.09	0.09	4,989.00
	华东医药同体系公司小计	4,045,528.05	3.83	202,276.39
5	华润国康（北京）医药有限公司	1,356,000.00	1.29	67,800.00
	华润大连澳德医药有限公司	400,277.84	0.38	20,013.89
	华润医药商业集团有限公司	394,873.00	0.37	19,743.65
	华润辽宁医药有限公司	384,991.80	0.37	19,500.99
	华润同体系其他公司	1,326,667.82	1.26	66,333.39
	华润同体系公司小计	3,862,810.46	3.66	193,391.92
	小　计	32,889,803.62	31.18	1,649,799.99

4. 应收款项融资

项　目	2019.12.31					
	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	23,491,491.48				23,491,491.48	
合　计	23,491,491.48				23,491,491.48	

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,518,317.12	93.45		6,518,317.12	6,984,572.29	92.49		6,984,572.29
1-2 年	181,593.20	2.60		181,593.20	285,640.82	3.78		285,640.82
2-3 年	19,941.68	0.29		19,941.68	90,216.00	1.19		90,216.00
3 年以上	255,097.93	3.66		255,097.93	191,623.40	2.54		191,623.40
合　计	6,974,949.93	100.00		6,974,949.93	7,552,052.51	100.00		7,552,052.51

（续上表）

账　龄	2017.12.31

	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,366,059.65	95.16		6,366,059.65
1-2 年	131,121.96	1.96		131,121.96
2-3 年	4,502.40	0.07		4,502.40
3 年以上	188,231.68	2.81		188,231.68
合 计	6,689,915.69	100.00		6,689,915.69

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
钟石忠	500,000.00	7.17
张根胜	155,000.00	2.22
中国工商银行股份有限公司丽水分行	146,666.68	2.10
丽水南城新区投资发展有限公司	135,849.01	1.95
叶肖锋	116,416.67	1.67
小 计	1,053,932.36	15.11

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
张著华	400,060.80	5.30
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	217,471.43	2.88
山东福牌阿胶药业有限公司	207,413.78	2.75
浙江九州通医药有限公司	207,291.05	2.74
安徽华源医药集团股份有限公司	192,279.41	2.55
小 计	1,224,516.47	16.22

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
边亦平	351,930.00	5.26
健民集团叶开泰国药（随州）有限公司	346,094.88	5.17

杭州房爽爽网络科技有限公司	242,718.45	3.63
钟石忠	230,400.00	3.44
张著华	230,060.80	3.44
小　计	1,401,204.13	20.94

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备	3,275,152.76	100.00	1,088,094.30	33.22	2,187,058.46
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	3,275,152.76	100.00	1,088,094.30	33.22	2,187,058.46
合　计	3,275,152.76	100.00	1,088,094.30	33.22	2,187,058.46

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,252,061.14	100.00	750,884.57	33.34	1,501,176.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	2,252,061.14	100.00	750,884.57	33.34	1,501,176.57

（续上表）

种　类	2017.12.31

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,827,688.39	100.00	491,555.41	26.89	1,336,132.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	1,827,688.39	100.00	491,555.41	26.89	1,336,132.98

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他应收款组合	3,275,152.76	1,088,094.30	33.22
小　计	3,275,152.76	1,088,094.30	33.22

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	706,317.81	35,315.90	5.00	526,618.39	26,330.92	5.00
1-2 年	302,291.80	30,229.18	10.00	305,200.00	30,520.00	10.00
2-3 年	278,100.00	83,430.00	30.00	747,402.56	224,220.77	30.00
3-4 年	726,884.09	363,442.05	50.00	75,967.44	37,983.72	50.00
4 年以上	238,467.44	238,467.44	100.00	172,500.00	172,500.00	100.00
小　计	2,252,061.14	750,884.57	33.34	1,827,688.39	491,555.41	26.89

(2) 账龄情况

项　目	2019.12.31 账面余额
1 年以内	1,617,646.86
1-2 年	416,544.10
2-3 年	254,291.80
3-4 年	194,800.00
4 年以上	791,870.00

小　计	3,275,152.76

(3) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

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[注]	750,884.57			750,884.57
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	337,209.73			337,209.73
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,088,094.30			1,088,094.30

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数不存在差异。

2) 2018 年度

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	
其他应收款	491,555.41	259,329.16						750,884.57
小　计	491,555.41	259,329.16						750,884.57

3) 2017 年度

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	
其他应收款	364,426.88	127,128.53						491,555.41
小　计	364,426.88	127,128.53						491,555.41

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	1,578,634.53	1,698,234.53	1,509,270.00
其他	1,696,518.23	553,826.61	318,418.39
合　计	3,275,152.76	2,252,061.14	1,827,688.39

(5) 其他应收款金额前5名情况

1) 2019年12月31日

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
民生证券股份有限公司	其他	1,000,000.00	1年以内	30.53	50,000.00
杭州市蒋村乡龙章村经济合作社	押金保证金	425,770.00	4年以上	13.00	425,770.00
丽水市南明建筑工程有限公司	其他	223,652.89	[注1]	6.83	14,168.48
武汉健民集团随州药业有限公司	押金保证金	150,000.00	4年以上	4.58	150,000.00
浙江宏宇建筑有限责任公司	其他	136,795.15	[注2]	4.18	10,503.32
小　计		1,936,218.04		59.12	650,441.80

[注1]:1年以内163,936.19元 ， 1-2年59,716.70元。

[注2]:1年以内63,523.81元 ， 1-2年73,271.34元。

2) 2018年12月31日

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
杭州市蒋村乡龙章村经济合作社	押金保证金	425,770.00	3-4年	18.91	212,885.00
武汉健民集团随州药业有限公司	押金保证金	150,000.00	4年以上	6.66	150,000.00
边亦平	押金保证金	125,000.00	1-2年	5.55	12,500.00
钟石忠	押金保证金	100,000.00	2-3年	4.44	30,000.00
浙江宏宇建筑有限责任公司	其他	73,271.34	1年以内	3.25	3,663.57
小　计		874,041.34		38.81	409,048.57

3) 2017年12月31日

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

杭州市蒋村乡龙章村经济合作社	押金保证金	425,770.00	2-3年	23.30	127,731.00
武汉健民集团随州药业有限公司	押金保证金	150,000.00	4年以上	8.21	150,000.00
边亦平	押金保证金	125,000.00	1年以内	6.84	6,250.00
钟石忠	押金保证金	150,000.00	[注]	8.21	35,000.00
丽水南城新区投资发展有限公司	押金保证金	54,000.00	1-2年	2.95	5,400.00
小　计		904,770.00		49.51	324,381.00

[注]：期末余额中，账龄1-2年100,000.00元,3-4年50,000.00元。

7. 存货

项　目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,816,975.39		6,816,975.39	10,578,179.50		10,578,179.50
在产品	9,413,069.72		9,413,069.72	6,190,400.56		6,190,400.56
库存商品	40,686,340.87		40,686,340.87	53,010,130.48		53,010,130.48
包装物	3,542,774.22		3,542,774.22	3,489,243.75		3,489,243.75
合　计	60,459,160.20		60,459,160.20	73,267,954.29		73,267,954.29

（续上表）

项　目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,912,807.69		11,912,807.69
在产品	5,538,763.66		5,538,763.66
库存商品	52,945,093.65		52,945,093.65
包装物	4,182,978.48		4,182,978.48
合　计	74,579,643.48		74,579,643.48

8. 其他流动资产

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣增值税进项税额	287,285.49	183,741.45	

预缴企业所得税	412,041.28		
合　计	699,326.77	183,741.45	

9. 固定资产

(1) 2019 年度

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	92,071,826.10	15,289,642.89	62,883,872.06	1,982,407.82	172,227,748.87
本期增加金额	12,164,167.49	1,236,923.47	984,299.15	486,653.49	14,872,043.60
1) 购置	12,164,167.49	1,236,923.47	984,299.15	486,653.49	14,872,043.60
本期减少金额		5,555.56		386,700.00	392,255.56
1) 处置或报废		5,555.56		386,700.00	392,255.56
期末数	104,235,993.59	16,521,010.80	63,868,171.21	2,082,361.31	186,707,536.91
累计折旧					
期初数	14,702,800.14	7,687,114.02	24,787,592.65	1,202,568.35	48,380,075.16
本期增加金额	3,709,006.71	1,920,725.11	5,426,456.46	85,955.67	11,142,143.95
1) 计提	3,709,006.71	1,920,725.11	5,426,456.46	85,955.67	11,142,143.95
本期减少金额		5,277.78		367,365.00	372,642.78
1) 处置或报废		5,277.78		367,365.00	372,642.78
期末数	18,411,806.85	9,602,561.35	30,214,049.11	921,159.02	59,149,576.33
账面价值					
期末账面价值	85,824,186.74	6,918,449.45	33,654,122.10	1,161,202.29	127,557,960.58
期初账面价值	77,369,025.96	7,602,528.87	38,096,279.41	779,839.47	123,847,673.71

(2) 2018 年度

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	50,179,255.36	12,012,413.44	62,288,358.95	1,442,838.86	125,922,866.61
本期增加金额	41,892,570.74	3,285,237.45	595,513.11	539,568.96	46,312,890.26

1）购置	40,785,916.34	3,285,237.45	595,513.11	539,568.96	45,206,235.86
2）在建工程转入	1,106,654.40				1,106,654.40
本期减少金额		8,008.00			8,008.00
1）处置或报废		8,008.00			8,008.00
期末数	92,071,826.10	15,289,642.89	62,883,872.06	1,982,407.82	172,227,748.87
累计折旧					
期初数	11,562,603.75	6,060,266.48	19,372,861.08	1,107,588.73	38,103,320.04
本期增加金额	3,140,196.39	1,634,455.14	5,414,731.57	94,979.62	10,284,362.72
1）计提	3,140,196.39	1,634,455.14	5,414,731.57	94,979.62	10,284,362.72
本期减少金额		7,607.60			7,607.60
1）处置或报废		7,607.60			7,607.60
期末数	14,702,800.14	7,687,114.02	24,787,592.65	1,202,568.35	48,380,075.16
账面价值					
期末账面价值	77,369,025.96	7,602,528.87	38,096,279.41	779,839.47	123,847,673.71
期初账面价值	38,616,651.61	5,952,146.96	42,915,497.87	335,250.13	87,819,546.57

（3）2017年度

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	49,100,175.67	9,787,725.00	59,148,576.68	1,442,838.86	119,479,316.21
本期增加金额	1,079,079.69	2,239,834.80	3,139,782.27		6,458,696.76
1）购置		1,077,733.10	2,788,902.45		3,866,635.55
2）在建工程转入	1,079,079.69	1,162,101.70	350,879.82		2,592,061.21
本期减少金额		15,146.36			15,146.36
1）处置或报废		15,146.36			15,146.36
期末数	50,179,255.36	12,012,413.44	62,288,358.95	1,442,838.86	125,922,866.61
累计折旧					
期初数	9,012,395.00	4,596,867.10	14,137,881.82	886,739.05	28,633,882.97
本期增加金额	2,550,208.75	1,473,403.84	5,234,979.26	220,849.68	9,479,441.53

1）计提	2,550,208.75	1,473,403.84	5,234,979.26	220,849.68	9,479,441.53
本期减少金额		10,004.46			10,004.46
1）处置或报废		10,004.46			10,004.46
期末数	11,562,603.75	6,060,266.48	19,372,861.08	1,107,588.73	38,103,320.04
账面价值					
期末账面价值	38,616,651.61	5,952,146.96	42,915,497.87	335,250.13	87,819,546.57
期初账面价值	40,087,780.67	5,190,857.90	45,010,694.86	556,099.81	90,845,433.24

10. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大健康产业园（一期工程）	241,300,462.09		241,300,462.09	122,007,045.35		122,007,045.35
零星工程	84,905.66		84,905.66	84,905.66		84,905.66
合　计	241,385,367.75		241,385,367.75	122,091,951.01		122,091,951.01

（续上表）

项　目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
大健康产业园（一期工程）	36,018,121.65		36,018,121.65
零星工程	1,876,498.16		1,876,498.16
合　计	37,894,619.81		37,894,619.81

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1）2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产及长期待摊费用	其他减少	期末数
大健康产业园（一期工程）	35,862.00 万元	122,007,045.35	119,293,416.74			241,300,462.09
零星工程		84,905.66	794,123.26	794,123.26		84,905.66
小　计		122,091,951.01	120,087,540.00	794,123.26		241,385,367.75

（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

大健康产业园（一期工程）	67.29	67.29	5,612,966.84	5,220,169.43	5.225	自有资金和银行融资
零星工程						
小　计			5,612,966.84	5,220,169.43		

2）2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产及长期待摊费用	其他减少	期末数
大健康产业园（一期工程）	35,862.00 万元	36,018,121.65	85,988,923.70			122,007,045.35
零星工程		1,876,498.16	3,322,768.81	5,114,361.31		84,905.66
小　计		37,894,619.81	89,311,692.51	5,114,361.31		122,091,951.01

（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
大健康产业园（一期工程）	33.95	33.95	392,797.41	392,797.41	5.225	自有资金和银行融资
零星工程						
小　计			392,797.41	392,797.41		

3）2017 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
大健康产业园（一期工程）	35,862.00 万元	2,599,546.13	33,418,575.52			36,018,121.65
零星工程		1,583,079.11	2,885,480.26	2,592,061.21		1,876,498.16
小　计		4,182,625.24	36,304,055.78	2,592,061.21		37,894,619.81

（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
大健康产业园（一期工程）	10.04	10.04				自有资金
零星工程						
小　计						

11、无形资产

（1）明细情况

1）2019 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	药店经营权	合　计
账面原值				
期初数	29,741,636.25	300,230.78	1,172,879.34	31,214,746.37
本期增加金额	2,935,500.00	90,248.79		3,025,748.79
1）购置	2,935,500.00	90,248.79		3,025,748.79
本期减少金额				
期末数	32,677,136.25	390,479.57	1,172,879.34	34,240,495.16
累计摊销				
期初数	2,401,133.85	239,056.76	139,696.83	2,779,887.44
本期增加金额	614,402.68	16,210.81	117,287.88	747,901.37
1）计提	614,402.68	16,210.81	117,287.88	747,901.37
本期减少金额				
期末数	3,015,536.53	255,267.57	256,984.71	3,527,788.81
账面价值				
期末账面价值	29,661,599.72	135,212.00	915,894.63	30,712,706.35
期初账面价值	27,340,502.40	61,174.02	1,033,182.51	28,434,858.93

2）2018 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	药店经营权	合　计
账面原值				
期初数	29,741,636.25	282,230.78	525,000.00	30,548,867.03
本期增加金额		18,000.00	647,879.34	665,879.34
1）购置		18,000.00	647,879.34	665,879.34
本期减少金额				
期末数	29,741,636.25	300,230.78	1,172,879.34	31,214,746.37
累计摊销				
期初数	1,840,101.17	193,150.09	25,958.33	2,059,209.59
本期增加金额	561,032.68	45,906.67	113,738.50	720,677.85

1）计提	561,032.68	45,906.67	113,738.50	720,677.85
本期减少金额				
期末数	2,401,133.85	239,056.76	139,696.83	2,779,887.44
账面价值				
期末账面价值	27,340,502.40	61,174.02	1,033,182.51	28,434,858.93
期初账面价值	27,901,535.08	89,080.69	499,041.67	28,489,657.44

3）2017 年度

项　目	土地使用权	软件使用权	药店经营权	合　计
账面原值				
期初数	29,741,636.25	282,230.78		30,023,867.03
本期增加金额			525,000.00	525,000.00
1）购置			525,000.00	525,000.00
本期减少金额				
期末数	29,741,636.25	282,230.78	525,000.00	30,548,867.03
累计摊销				
期初数	1,245,268.49	149,326.95		1,394,595.44
本期增加金额	594,832.68	43,823.14	25,958.33	664,614.15
1）计提	594,832.68	43,823.14	25,958.33	664,614.15
本期减少金额				
期末数	1,840,101.17	193,150.09	25,958.33	2,059,209.59
账面价值				
期末账面价值	27,901,535.08	89,080.69	499,041.67	28,489,657.44
期初账面价值	28,496,367.76	132,903.83		28,629,271.59

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
丽水南城水阁区块绿谷大道与遂松路交叉口东北侧 2#地块	2,915,930.00	工程基建尚未完工，不动产权证未整体办理
小　计	2,915,930.00	

12. 长期待摊费用

(1) 2019 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
绿化	1,413,971.04	9,000.00	834,721.08		588,249.96
装修费	11,485,302.82	2,878,389.40	3,462,141.70		10,901,550.52
房租费	789,060.90		789,060.90		
合　计	13,688,334.76	2,887,389.40	5,085,923.68		11,489,800.48

(2) 2018 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
绿化	1,553,645.50	654,299.50	793,973.96		1,413,971.04
装修费	8,016,911.21	6,419,631.67	2,951,240.06		11,485,302.82
房租费	657,791.84	816,057.34	684,788.28		789,060.90
合　计	10,228,348.55	7,889,988.51	4,430,002.30		13,688,334.76

(3) 2017 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
绿化	560,756.17	1,609,990.62	617,101.29		1,553,645.50
装修费	8,797,869.81	1,438,656.56	2,219,615.16		8,016,911.21
房租费	1,378,061.78		720,269.94		657,791.84
服务费	11,400.00		11,400.00		
合　计	10,748,087.76	3,048,647.18	3,568,386.39		10,228,348.55

13. 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	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,806,756.62	1,807,248.04	8,951,313.48	1,399,535.74
递延收益	20,833,821.42	3,125,073.21	16,118,464.28	2,417,769.64
合　计	32,640,578.04	4,932,321.25	25,069,777.76	3,817,305.38

（续上表）

项　目	2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,935,974.71	746,827.17
递延收益	3,363,000.00	504,450.00
合　计	8,298,974.71	1,251,277.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
固定资产折旧	18,713,642.27	2,807,046.34	12,475,154.13	1,871,273.12
合　计	18,713,642.27	2,807,046.34	12,475,154.13	1,871,273.12

（续上表）

项　目	2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	4,142,038.29	621,305.74
合　计	4,142,038.29	621,305.74

14. 其他非流动资产

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付购房款	16,412,445.77	25,316,525.18	10,626,738.00
预付设备款	2,435,763.80		
合　计	18,848,209.57	25,316,525.18	10,626,738.00

15. 短期借款

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	28,541,712.92	9,500,000.00	
信用借款		19,000,000.00	28,500,000.00
合　计	28,541,712.92	28,500,000.00	28,500,000.00

16. 应付票据

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	5,813,484.28	7,587,804.75	12,496,904.63
合　计	5,813,484.28	7,587,804.75	12,496,904.63

17. 应付账款

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
货款	32,884,927.85	36,654,968.81	24,082,800.94
工程设备款	35,273,522.94	11,258,988.64	18,125,529.67
费用款	966,358.93	1,268,227.20	929,681.51
合　计	69,124,809.72	49,182,184.65	43,138,012.12

18. 预收款项

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
货款	5,704,059.50	9,144,784.14	8,206,140.37
合　计	5,704,059.50	9,144,784.14	8,206,140.37

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,001,993.84	72,547,267.03	70,642,622.89	9,906,637.98
离职后福利—设定提存计划	50,526.40	4,473,036.99	4,470,836.43	52,726.96
合　计	8,052,520.24	77,020,304.02	75,113,459.32	9,959,364.94

2) 2018 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,275,677.06	66,144,395.22	65,418,078.44	8,001,993.84
离职后福利—设定提存计划	21,627.53	4,716,702.53	4,687,803.66	50,526.40
合　计	7,297,304.59	70,861,097.75	70,105,882.10	8,052,520.24

3) 2017 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,549,830.14	56,660,587.73	54,934,740.81	7,275,677.06
离职后福利—设定提存计划		3,492,352.10	3,470,724.57	21,627.53
合　计	5,549,830.14	60,152,939.83	58,405,465.38	7,297,304.59

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年度

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	7,960,520.24	66,564,318.95	64,661,473.77	9,863,365.42
职工福利费		1,134,243.32	1,134,243.32	
社会保险费	41,473.60	2,372,656.26	2,370,857.30	43,272.56
其中：医疗保险费	36,588.40	1,910,579.82	1,908,986.58	38,181.64
工伤保险费	699.20	164,654.47	164,626.39	727.28
生育保险费	4,186.00	297,421.97	297,244.33	4,363.64
住房公积金		1,639,383.00	1,639,383.00	
工会经费和职工教育经费		836,665.50	836,665.50	
小　计	8,001,993.84	72,547,267.03	70,642,622.89	9,906,637.98

2) 2018 年度

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	7,256,734.33	59,395,310.50	58,691,524.59	7,960,520.24
职工福利费		1,732,287.79	1,732,287.79	
社会保险费	18,942.73	2,602,093.90	2,579,563.03	41,473.60
其中：医疗保险费	17,152.87	2,067,183.39	2,047,747.86	36,588.40
工伤保险费	298.31	262,240.21	261,839.32	699.20
生育保险费	1,491.55	272,670.30	269,975.85	4,186.00
住房公积金		1,630,715.00	1,630,715.00	
工会经费和职工教育经费		783,988.03	783,988.03	
小　计	7,275,677.06	66,144,395.22	65,418,078.44	8,001,993.84

3) 2017 年度

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	5,549,830.14	50,837,300.12	49,130,395.93	7,256,734.33
职工福利费		1,792,546.53	1,792,546.53	
社会保险费		1,928,584.43	1,909,641.70	18,942.73
其中：医疗保险费		1,549,763.81	1,532,610.94	17,152.87
工伤保险费		219,727.70	219,429.39	298.31
生育保险费		159,092.92	157,601.37	1,491.55
住房公积金		1,372,930.00	1,372,930.00	
工会经费和职工教育经费		729,226.65	729,226.65	
小　计	5,549,830.14	56,660,587.73	54,934,740.81	7,275,677.06

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	48,787.60	4,318,470.13	4,316,348.96	50,908.77
失业保险费	1,738.80	154,566.86	154,487.47	1,818.19
小　计	50,526.40	4,473,036.99	4,470,836.43	52,726.96

2) 2018 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	20,881.75	4,552,943.74	4,525,037.89	48,787.60
失业保险费	745.78	163,758.79	162,765.77	1,738.80
小　计	21,627.53	4,716,702.53	4,687,803.66	50,526.40

3) 2017 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,324,914.94	3,304,033.19	20,881.75
失业保险费		167,437.16	166,691.38	745.78
小　计		3,492,352.10	3,470,724.57	21,627.53

20. 应交税费

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31

增值税	13,112,058.70	10,090,800.69	8,779,761.96
企业所得税	9,458,194.94	5,330,399.49	2,637,292.72
代扣代缴个人所得税	79,638.12	60,189.71	83,853.35
城市维护建设税	971,348.55	1,008,636.91	711,436.97
教育费附加	416,957.51	432,512.66	305,186.53
地方教育附加	277,831.69	288,398.31	203,457.69
印花税	32,741.94	27,957.00	20,507.00
合　计	24,348,771.45	17,238,894.77	12,741,496.22

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		232,736.63	49,260.13
其他应付款	46,180,438.81	60,508,828.60	49,359,921.61
合　计	46,180,438.81	60,741,565.23	49,409,181.74

(2) 应付利息

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		189,151.41	
短期借款应付利息		43,585.22	49,260.13
小　计		232,736.63	49,260.13

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
费用款	44,607,177.36	52,249,406.36	40,003,406.77
押金保证金	1,419,624.07	7,573,981.60	8,664,848.47
应付暂收款	153,637.38	685,440.64	691,666.37
小　计	46,180,438.81	60,508,828.60	49,359,921.61

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

2018 年 12 月 31 日

项　目	金额	未偿还或结转的原因
押金保证金	6,000,000.00	系在建工程保证金，因项目尚未完工而未偿还
小　计	6,000,000.00	

22. 长期借款

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证及抵押借款	136,386,861.03	41,736,600.00	
合　计	136,386,861.03	41,736,600.00	

23. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	23,234,857.11	5,000,000.00	1,076,571.44	27,158,285.67	与资产相关政府补助拨付
合 计	23,234,857.11	5,000,000.00	1,076,571.44	27,158,285.67	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	11,271,321.41	13,000,000.00	1,036,464.30	23,234,857.11	与资产相关政府补助拨付
合 计	11,271,321.41	13,000,000.00	1,036,464.30	23,234,857.11	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	12,107,249.99		835,928.58	11,271,321.41	与资产相关政府补助拨付
合 计	12,107,249.99		835,928.58	11,271,321.41	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年度

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
年产 1 亿盒开胸顺气胶囊等专利产品产业化技改项目	9,513,357.11		962,571.44	8,550,785.67	与资产相关

2014年度省节能财政专项资金	402,500.00		70,000.00	332,500.00	与资产相关
44万设备款补助	319,000.00		44,000.00	275,000.00	与资产相关
10000吨/年产中药材加工生产线溶剂高效回收和废渣综合利用项目	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
2018年度省工业与信息化发展财政专项资金		4,000,000.00		4,000,000.00	与资产相关
维康医药（大健康）产业园项目专项补助	10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
智能制造省级试点专项资金		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
小　计	23,234,857.11	5,000,000.00	1,076,571.44	27,158,285.67	

2）2018年度

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
年产1亿盒开胸顺气胶囊等专利产品产业化技改项目	7,435,821.41	3,000,000.00	922,464.30	9,513,357.11	与资产相关
2014年度省节能财政专项资金	472,500.00		70,000.00	402,500.00	与资产相关
44万设备款补助	363,000.00		44,000.00	319,000.00	与资产相关
10000吨/年产中药材加工生产线溶剂高效回收和废渣综合利用项目	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
维康医药（大健康）产业园项目专项补助		10,000,000.00		10,000,000.00	与资产相关
小　计	11,271,321.41	13,000,000.00	1,036,464.30	23,234,857.11	

3）2017年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
年产1亿盒开胸顺气胶囊等专利产品产业化技改项目	8,157,749.99		721,928.58	7,435,821.41	与资产相关
银黄滴丸二次开发政府补助	407,000.00		44,000.00	363,000.00	与资产相关
收到2014年度省节能财政专项资金	542,500.00		70,000.00	472,500.00	与资产相关
10000吨/年产中药材加工生产线溶剂高效回收和废渣综合利用项目	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
小　计	12,107,249.99		835,928.58	11,271,321.41	

[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)2说明。

24. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
刘忠良	48,921,389.00	48,921,389.00	48,921,389.00
刘忠姣	5,484,461.00	5,484,461.00	5,484,461.00
丽水顺泽投资管理合伙企业（有限合伙）	3,290,675.00	3,290,675.00	3,290,675.00
何仁财	548,446.00	548,446.00	548,446.00
卢卫芳	603,291.00	603,291.00	603,291.00
孔晓霞	493,602.00	493,602.00	493,602.00
刘根才	329,068.00	329,068.00	329,068.00
戴德雄	329,068.00	329,068.00	329,068.00
谢立恒	329,068.00	329,068.00	329,068.00
合　计	60,329,068.00	60,329,068.00	60,329,068.00

(2) 其他说明

根据2017年11月23日公司2017年度第二次临时股东大会决议，公司股东刘忠良将其持有的27.4223万股公司股份（占公司总股本的0.4545%）转让给卢卫芳，并将其持有的16.4534万股公司股份（占公司总股本的0.2727%）转让给孔晓霞，上述转让价格为12元/股。公司已于2017年11月28日办妥工商变更登记手续。

25. 资本公积

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
股本溢价	39,630,658.27	39,630,658.27	39,630,658.27
合　计	39,630,658.27	39,630,658.27	39,630,658.27

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
法定盈余公积	45,025,016.66	31,472,938.28	21,029,523.85

合　计	45,025,016.66	31,472,938.28	21,029,523.85

(2) 其他说明

报告期内盈余公积增减原因及依据说明详见本财务报表附注五(一)未分配利润之说明。

27. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	262,397,947.93	185,064,689.35	100,146,498.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	126,012,754.58	87,776,673.01	95,157,729.57
减：提取法定盈余公积	13,552,078.38	10,443,414.43	10,239,539.10
期末未分配利润	374,858,624.13	262,397,947.93	185,064,689.35

(2) 调整期初未分配利润明细

1) 2017 年度

根据 2018 年 3 月 26 日召开的公司 2017 年度股东大会审议通过的《公司 2017 年度利润分配议案》，按母公司 2017 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积 10,239,539.10 元。

2) 2018 年度

根据 2019 年 3 月 25 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过的 2018 年度利润分配预案，按母公司 2018 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积 10,443,414.43 元。

3) 2019 年度

根据 2020 年 1 月 14 日召开的公司二届十次董事会审议通过的 2019 年度利润分配预案，按母公司 2019 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积 13,552,078.38 元。

4) 经 2019 年 3 月 25 日召开的公司 2018 年度股东大会审议，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	640,766,401.58	167,766,169.61	577,460,865.99	142,298,649.16
其他业务收入	1,034,491.33		191,325.79	
合　计	641,800,892.91	167,766,169.61	577,652,191.78	142,298,649.16

（续上表）

项　目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	406,278,426.11	124,369,862.03
其他业务收入	250,412.41	
合　计	406,528,838.52	124,369,862.03

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

1）2019 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	国药控股北京有限公司	14,529,284.72	2.26
	国药控股广西有限公司	3,234,530.06	0.50
	国药控股河南股份有限公司	2,568,210.00	0.40
	国药乐仁堂廊坊医药有限公司	2,041,326.77	0.32
	国药控股洛阳有限公司	1,982,645.99	0.31
	国药控股广州有限公司	1,894,270.02	0.30
	国药控股湖南有限公司	1,819,119.06	0.28
	国药控股同体系其他公司	25,691,544.87	4.00
	国药控股同体系公司小计	53,760,931.49	8.37
2	华润河南医药有限公司	4,558,437.43	0.71
	华润国康（北京）医药有限公司	1,678,551.73	0.26
	华润唐山医药有限公司	1,663,796.10	0.26
	华润同体系其他公司	16,688,518.82	2.60
	华润同体系公司小计	24,589,304.08	3.83
3	北京科园信海医药经营有限公司	6,103,961.91	0.95
	上药康德乐(浙江)医药有限公司	2,967,447.37	0.46
	上药康德乐（北京）医药有限公司	2,627,254.23	0.41

	上药同体系其他公司	6,949,154.55	1.08
	上药同体系公司小计	18,647,818.06	2.90
4	嘉事堂药业股份有限公司	15,447,541.96	2.41
5	北京九州通医药有限公司	4,983,356.21	0.78
	河南九州通医药有限公司	1,571,119.86	0.24
	浙江九州通医药有限公司	1,180,871.48	0.18
	九州通体系其他公司	6,256,653.36	0.97
	九州通体系公司小计	13,992,000.91	2.17
	小　计	126,437,596.50	19.68

2）2018 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	国药控股北京有限公司	21,160,417.17	3.66
	国药控股广西有限公司	5,398,649.95	0.93
	国药集团药业股份有限公司	1,998,822.53	0.35
	国药控股河南股份有限公司	1,810,857.69	0.31
	国药乐仁堂廊坊医药有限公司	1,332,513.34	0.23
	国药控股东莞有限公司	1,170,517.24	0.20
	国药控股同体系其他公司	17,962,492.22	3.11
	国药控股同体系公司小计	50,834,270.14	8.79
2	嘉事堂药业股份有限公司	19,018,717.66	3.29
3	华润国康（北京）医药有限公司	2,118,675.06	0.37
	华润河南医药有限公司	1,635,470.69	0.28
	华润医药商业集团有限公司	1,423,730.75	0.25
	华润同体系其他公司	12,258,560.61	2.12
	华润同体系公司小计	17,436,437.11	3.02
4	北京科园信海医药经营有限公司	5,012,506.04	0.87
	上药康德乐(浙江)医药有限公司	1,476,432.24	0.26
	上药同体系其他公司	8,792,964.83	1.52

	上药同体系公司小计	15,281,903.11	2.65
5	北京九州通医药有限公司	5,816,654.18	1.01
	河南九州通医药有限公司	2,195,881.95	0.38
	四川九州通医药有限公司	1,079,258.72	0.19
	九州通体系其他公司	5,158,880.37	0.89
	九州通体系公司小计	14,250,675.22	2.47
	小　计	116,822,003.24	20.22

3）2017 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	国药控股北京有限公司	15,493,552.95	3.81
	国药控股同体系其他公司	6,392,708.33	1.57
	国药控股同体系公司小计	21,886,261.28	5.38
2	辽宁康博安医药进出口有限公司	18,588,490.00	4.57
3	湖北邦泽医药有限公司	10,289,578.45	2.53
4	华润国康（北京）医药有限公司	2,984,358.98	0.73
	华润同体系其他公司	5,541,471.68	1.36
	华润同体系公司小计	8,525,830.66	2.09
5	陕西乐榕融医药有限公司	8,048,317.08	1.98
	小　计	67,338,477.47	16.55

2. 税金及附加

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	2,745,156.13	3,679,046.34	2,721,547.70
教育费附加	1,180,720.36	1,581,125.18	1,168,307.79
地方教育附加	787,147.03	1,054,083.52	778,871.87
印花税	139,261.29	162,759.51	105,670.60
房产税	350,400.46		334,807.62
城镇土地使用税	1,509.92		

车船使用税	2,040.00	5,520.00	4,680.00
合　计	5,206,235.19	6,482,534.55	5,113,885.58

3. 销售费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	48,200,913.52	43,014,836.55	34,573,025.99
会务费	1,294,880.37	4,217,483.60	11,845,244.38
租赁费	13,123,590.41	12,015,769.12	7,171,883.28
市场开拓费	214,697,830.69	219,370,343.69	78,512,909.67
办公费及差旅费	5,478,681.11	4,451,216.35	4,213,168.06
运费	2,073,894.22	1,959,247.21	1,613,683.95
折旧及摊销	4,701,631.73	3,566,610.02	1,750,292.14
其他	2,226,045.07	2,052,094.08	2,524,749.46
合　计	291,797,467.12	290,647,600.62	142,204,956.93

4. 管理费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	11,878,751.39	12,056,034.00	10,537,789.81
办公费及差旅费	3,457,879.40	3,222,311.69	3,098,516.10
折旧及摊销	2,856,822.81	2,659,715.22	2,799,072.37
中介费	3,212,011.03	2,186,340.00	1,876,338.59
房租费	1,457,652.79	1,595,136.93	1,607,421.99
业务招待费	713,009.50	589,868.89	655,282.98
其他	903,304.90	853,148.63	1,134,327.78
合　计	24,479,431.82	23,162,555.36	21,708,749.62

5. 研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研发材料	11,125,561.37	5,251,341.31	9,280,688.44

研发人工	8,134,741.88	7,542,676.98	4,985,943.40
研发折旧	744,309.42	681,670.35	595,399.32
其他	1,155,604.74	2,924,144.81	966,502.96
合　计	21,160,217.41	16,399,833.45	15,828,534.12

6. 财务费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行手续费	186,346.84	231,897.98	133,785.38
利息支出	1,018,206.08	1,354,289.03	66,956.52
利息收入	-1,222,653.28	-235,970.02	-342,365.61
合　计	-18,100.36	1,350,216.99	-141,623.71

7. 其他收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	1,076,571.44	1,036,464.30	835,928.58
与收益相关的政府补助	18,062,341.66	9,017,259.49	10,494,116.18
合　计	19,138,913.10	10,053,723.79	11,330,044.76

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2 说明。

8. 信用减值损失

项　目	2019 年度
坏账损失	-3,533,150.95
合　计	-3,533,150.95

9. 资产减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-3,971,697.80	-3,907,964.59
合　计		-3,971,697.80	-3,907,964.59

10. 资产处置收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	88,154.21	49.60	1,483.74
合　计	88,154.21	49.60	1,483.74

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
预计负债转回			8,839,520.41
增值税减免	329,603.49		
赔款	245,518.79		
其他	197,870.01	27,684.16	134,629.71
合　计	772,992.29	27,684.16	8,974,150.12

(2) 其他说明

2013 年 6 月 27 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司丽水支行签订《最高额保证合同》，公司为浙江丽水有邦新材料有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司丽水支行各类融资提供最高额 1,430.00 万元的保证担保。

浙江丽水有邦新材料有限公司偿债能力不足，《最高额保证合同》提供保证的债务到期后浙江丽水有邦新材料有限公司未能偿还，其他担保人较本公司偿债能力弱，由公司履行保证责任的可能性较大。未归还债务本金共计 17,946,064.20 元，考虑利息及逾期罚息等因素，公司于 2014 年末按最高担保限额 1,430.00 万元计提了预计负债。2016 年度，浙江丽水有邦新材料有限公司履行了部分偿还义务，截至 2016 年 12 月 31 日，尚有债务 8,839,520.41 元（含利息）未偿还。

根据 2017 年 12 月 29 日浙江省丽水市莲都区人民法院出具的《结案通知书》（（2016）浙 1102 执 1343 号及（2016）浙 1102 执 1353 号），被执行人浙江丽水有邦新材料有限公司已将全部欠款自行履行完毕，故于 2017 年公司将已计提的 8,839,520.41 元预计负债冲回，计入营业外收入反映。

12. 营业外支出

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
捐赠支出	149,962.20	4,151.70	2,581,926.08
盘亏损失		2,409.51	
其他	87,078.54	14,777.19	25,751.59
合　计	237,040.74	21,338.40	2,607,677.67

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	21,805,828.10	16,938,610.82	14,870,639.10
递延所得税费用	-179,242.65	-1,316,060.83	1,206,141.64
合　计	21,626,585.45	15,622,549.99	16,076,780.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	147,639,340.03	103,399,223.00	111,234,510.31
按母公司税率计算的所得税费用	36,909,835.01	25,849,805.75	27,808,627.58
非应税收入的影响			-1,325,928.06
调整以前期间所得税的影响	101,387.79	34.53	-400,564.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	116,315.92	1,159,792.67	379,407.20
使用前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		-1,654,469.36	-28,660.80
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	2,579,373.09	3,901,507.13	2,580,038.16
税收优惠的影响	-18,080,326.36	-13,634,120.73	-12,936,138.43
所得税费用	21,626,585.45	15,622,549.99	16,076,780.74

(三) 合并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	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回票据、电费保证金	21,093,908.68	1,487,592.00	4,846,479.00

收到政府补助	23,062,341.66	21,682,451.87	9,806,066.40
其他	2,191,081.52	394,820.61	1,185,827.58
合　计	46,347,331.86	23,564,864.48	15,838,372.98

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现的销售费用	239,781,062.12	232,156,675.13	72,680,643.45
付现的管理费用	8,654,819.75	7,172,152.92	7,367,521.14
付现的研发费用	994,356.09	2,924,144.81	908,051.36
支付票据、电费及第三方交易平台保证金	19,745,507.39	4,185,899.89	6,165,627.98
捐赠支出	50,037.80	4,151.70	2,581,926.08
其他	926,658.37	1,605,849.99	1,382,816.75
合　计	270,152,441.52	248,048,874.44	91,086,586.76

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到工程施工保证金			6,000,000.00
合　计			6,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付工程施工保证金	6,000,000.00		
合　计	6,000,000.00		

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
承担担保责任			8,076,421.00
支付贷款服务费	796,000.00	969,000.00	

IPO 上市费用	1,000,000.00		
合　计	1,796,000.00	969,000.00	8,076,421.00

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	126,012,754.58	87,776,673.01	95,157,729.57
加：资产减值准备	3,533,150.95	3,971,697.80	3,907,964.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,142,143.95	10,284,362.72	9,479,441.53
无形资产摊销	747,901.37	720,677.85	664,614.15
长期待摊费用摊销	5,085,923.68	4,430,002.30	3,568,386.39
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)	-88,154.21	-49.60	-1,483.74
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	1,018,206.08	1,354,289.03	66,956.52
投资损失(收益以“－”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,115,015.87	-2,566,028.21	584,835.90
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	935,773.22	1,249,967.38	621,305.74
存货的减少(增加以“－”号填列)	12,808,794.09	1,311,689.19	-27,166,876.54
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-53,363,185.48	-52,678,708.29	-87,903,918.01
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	6,043,888.08	49,718,291.62	30,024,957.45
其他			
经营活动产生的现金流量净额	112,762,180.44	105,572,864.80	29,003,913.55
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	154,542,808.45	75,536,160.05	102,448,468.21
减：现金的期初余额	75,536,160.05	102,448,468.21	89,071,226.19
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	79,006,648.40	-26,912,308.16	13,377,242.02

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1）现金	154,542,808.45	75,536,160.05	102,448,468.21
其中：库存现金	110,198.41	255,702.02	508,578.18
可随时用于支付的银行存款	154,342,501.23	74,364,534.36	101,288,576.02
可随时用于支付的其他货币资金	90,108.81	915,923.67	651,314.01
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	154,542,808.45	75,536,160.05	102,448,468.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

（3）现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况说明：

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票保证金	5,813,484.28	6,519,587.37	4,764,270.11
电费保证金	228,775.49	228,080.95	227,388.52
使用受限的银行存款		942,298.20	
第三方交易平台保证金	300,000.00		
合　计	6,342,259.77	7,689,966.52	4,991,658.63

（4）不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度

背书转让的商业汇票金额	31,826,675.67	17,621,817.25	15,062,908.90
其中：支付货款	31,826,675.67	17,621,817.25	15,062,908.90

（四）其他

1、所有权或使用权受到限制的资产

（1）明细情况

1）2019 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	6,342,259.77	系承兑汇票保证金、电费保证金及第三方交易平台保证金
在建工程	241,300,462.09	系借款抵押担保
无形资产	24,296,618.50	系借款抵押担保
合　计	271,939,340.36	

2）2018 年 12 月 31 日

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,689,966.52	系承兑汇票保证金、电费保证金及为开立票据而使用受限银行存款
应收票据	244,610.00	系开立银行承兑汇票质押担保
在建工程	122,007,045.35	系借款抵押担保
无形资产	24,820,064.50	系借款抵押担保
合　计	154,761,686.37	

3）2017 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	4,991,658.63	系承兑汇票保证金及电费保证金
应收票据	5,208,683.18	系开立银行承兑汇票质押担保
合　计	10,200,341.81	

2、政府补助

（1）明细情况

2019 年度

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
开胸顺气胶囊等专利产品产业化技改项目	9,513,357.11		962,571.44	8,550,785.67	其他收益	按照对应固定资产折旧年限直线法摊销
2014 年度省节能财政专项资金	402,500.00		70,000.00	332,500.00	其他收益	
44 万设备款补助	319,000.00		44,000.00	275,000.00	其他收益	
10000 吨/年产中药材加工生产线溶剂高效回收和废渣综合利用项目	3,000,000.00			3,000,000.00		
维康医药（大健康）产业园项目	10,000,000.00			10,000,000.00		
2018 年度省工业与信息化发展财政专项资金		4,000,000.00		4,000,000.00		
智能制造省级试点专项资金		1,000,000.00		1,000,000.00		
小　计	23,234,857.11	5,000,000.00	1,076,571.44	27,158,285.67		

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
财政奖励	10,284,400.00	其他收益	丽经开〔2017〕88 号、丽经开〔2018〕1 号
社会保险费退回	2,073,815.55	其他收益	丽政发〔2019〕18 号
2018 年先进工业企业奖励	100,000.00	其他收益	丽经开〔2019〕7 号
双百第一期挂职期满考核合格企业项目奖励	100,000.00	其他收益	丽人社〔2016〕112 号
基于中药物料性质的（口服）剂型设计与制剂处方优关键技术研究	98,000.00	其他收益	
2017 年通过省级清洁生产审核验收合格	50,000.00	其他收益	丽政发〔2016〕79 号
稳岗补贴	18,053.11	其他收益	丽人社〔2015〕197 号
2018 年度安全生产先进企业奖金	2,000.00	其他收益	
2019 年上半年通过品牌培育与质量提升企业奖励	1,200,000.00	其他收益	丽经开〔2013〕96 号
高层次人才项目玉屏风滴丸生产工艺及其质量控制研究 C	50,000.00	其他收益	丽委发〔2016〕38 号、丽科〔2017〕27 号

高层次人才项目七叶神安分散片的二次开发研究 D	30,000.00	其他收益	丽委发〔2016〕38 号、丽科〔2017〕27 号
银黄滴丸的二次开发专利导航项目的研究	200,000.00	其他收益	浙知发管〔2017〕19 号
社保补贴	131,142.00	其他收益	
科研协作费	39,000.00	其他收益	
职业培训补贴	8,040.00	其他收益	
专利维持费补助	2,280.00	其他收益	浙政办发〔2016〕152 号、浙财行〔2019〕3 号
2017-2018 年度研发费用补助	3,511,700.00	其他收益	丽政办发〔2017〕46 号
其他补助	163,911.00	其他收益	
小　计	18,062,341.66		

2018 年度

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
开胸顺气胶囊等专利产品产业化技改项目	7,435,821.41	3,000,000.00	922,464.30	9,513,357.11	其他收益	按照对应固定资产折旧年限直线法摊销
2014 年度省节能财政专项资金	472,500.00		70,000.00	402,500.00	其他收益	
44 万设备款补助	363,000.00		44,000.00	319,000.00	其他收益	
10000 吨/年产中药材加工生产线溶剂高效回收和废渣综合利用项目	3,000,000.00			3,000,000.00		
维康医药（大健康）产业园项目		10,000,000.00		10,000,000.00		
小　计	11,271,321.41	13,000,000.00	1,036,464.30	23,234,857.11		

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
新型墙体材料专项补助	83,135.60	其他收益	浙财综字〔2008〕1 号
专利补助	60,000.00	其他收益	丽委〔2010〕10 号、丽科〔2004〕30 号、丽科〔2012〕72 号
2017 年度开发区安全生产示范企业	10,000.00	其他收益	
企业创新奖奖励	50,000.00	其他收益	丽经开〔2018〕19 号
优秀企业奖励	100,000.00	其他收益	丽经开〔2018〕19 号

2018 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金	300,000.00	其他收益	丽政办发〔2016〕99 号
2015 年企业研发经费投入后补助	75,000.00	其他收益	丽政办发〔2016〕99 号
丽水市科学技术局先研发后补助资金补助	75,000.00	其他收益	丽政办发〔2016〕99 号
丽水经济开发区财政预算专户 2017 年度市三名企业的奖励	100,000.00	其他收益	丽政发〔2016〕79 号
稳岗补贴	85,709.55	其他收益	丽人社〔2015〕197 号
丽水市财政局省级博士后科研项目择优资助市级配套补助	20,000.00	其他收益	浙财社〔2012〕115 号
丽水市科技局发明专利补助	20,000.00	其他收益	丽委〔2010〕10 号、丽科〔2004〕30 号、丽科〔2012〕72 号
丽水市财政局柔性引才奖励	200,000.00	其他收益	
丽水市就业管理服务局维康药业职业培训费	14,700.00	其他收益	丽财社〔2014〕115 号
2017 年企业研发经费补助	75,000.00	其他收益	丽政办发〔2016〕99 号
2017 年税收留成超 15 年基数奖励	7,319,800.00	其他收益	
2012 第二批科技创新补助尾款	30,000.00	其他收益	丽政办发〔2013〕166 号、丽科〔2004〕30 号
房产税退回	334,807.62	其他收益	丽政办发〔2015〕65 号、丽地税政便函〔2018〕5 号
其他补助	64,106.72	其他收益	
小　计	9,017,259.49		

2017 年度

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
开胸顺气胶囊等专利产品产业化技改项目	8,157,749.99		721,928.58	7,435,821.41	其他收益	按照对应固定资产折旧年限直线法摊销
银黄滴丸二次开发政府补助	407,000.00		44,000.00	363,000.00	其他收益	
收到 2014 年度省节能财政专项资金	542,500.00		70,000.00	472,500.00	其他收益	
10000 吨/年产中药材加工生产线溶剂高效回收和废渣综合利用项目	3,000,000.00			3,000,000.00		
小　计	12,107,249.99		835,928.58	11,271,321.41		

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

2014、2015、2016 年度“丽水院士专家工作站”科研项目专项资助经费	150,000.00	其他收益	丽委人〔2014〕9 号、丽市科协〔2016〕43 号文件
2016 年度开发区工业企业十强奖励	100,000.00	其他收益	丽政发〔2016〕79 号
2016 年度开发区企业优秀成长企业奖励	100,000.00	其他收益	丽经开〔2013〕165 号
丽水市企业重点技术创新团队奖励	150,000.00	其他收益	丽委办〔2011〕113 号
2017 年度浙江省博士后科研项目择优资助（胡鹏翼）	30,000.00	其他收益	浙财社〔2012〕115 号
丽水市就业管理局培训费	39,000.00	其他收益	丽财社〔2014〕115 号、丽水社〔2017〕128 号
五炉淘汰改造专项补助	50,000.00	其他收益	浙政办发〔2015〕18 号、浙发改能源〔2016〕519 号
2015 年国家知识产权优势企业补助	100,000.00	其他收益	
2015 年企业做大做强项目、技改升级项目奖励	1,171,700.00	其他收益	丽政发〔2016〕79 号
政府财政奖励	7,805,100.00	其他收益	丽政发〔2013〕93 号
就业管理局补贴款	95,366.40	其他收益	丽水社〔2015〕197 号
房产税退税	336,692.18	其他收益	
土地使用税退税	351,357.60	其他收益	
水利基金返还	99,165.39	营业外收入	
其他补助	14,900.00	其他收益	
小计	10,593,281.57		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	19,138,913.10	10,053,723.79	11,429,210.15

六、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
维康商业公司	丽水	丽水	商业	100.00		设立
维康大药房	杭州	杭州	商业		100.00	设立

维康零售公司	丽水	丽水	商业		100.00	设立
维康中医诊所	杭州	杭州	服务业		100.00	设立

七、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。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

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；

3）上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

(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）定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2）定性标准

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附注五（一）2、五（一）3、五（一）4、五（一）6 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/持续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。

1. 银行存款

本公司将银行存款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

本公司持续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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 22.80%(2018 年 12 月 31 日：27.71%；2017 年 12 月 31 日：31.18%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、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	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	164,928,573.95	185,314,384.28	36,902,276.70	148,412,107.58	
应付票据	5,813,484.28	5,813,484.28	5,813,484.28		
应付账款	69,124,809.72	69,124,809.72	69,124,809.72		
其他应付款	46,180,438.81	46,180,438.81	46,180,438.81		
小　计	286,047,306.76	306,433,117.09	158,021,009.51	148,412,107.58	

（续上表）

项　目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	70,236,600.00	81,342,672.82	32,024,636.57	4,455,357.50	44,862,678.75
应付票据	7,587,804.75	7,587,804.75	7,587,804.75		
应付账款	49,182,184.65	49,182,184.65	49,182,184.65		
其他应付款	60,741,565.23	60,741,565.23	60,741,565.23		

小　计	187,748,154.63	198,854,227.45	149,536,191.20	4,455,357.50	44,862,678.75

（续上表）

项　目	2017.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	28,500,000.00	29,812,401.25	29,812,401.25		
应付票据	12,496,904.63	12,496,904.63	12,496,904.63		
应付账款	43,138,012.12	43,138,012.12	43,138,012.12		
其他应付款	49,409,181.74	49,409,181.74	49,409,181.74		
小　计	133,544,098.49	134,856,499.74	134,856,499.74		

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币165,878,767.00元（2018年12月31日：人民币71,135,000.00元；2017年12月31日：人民币28,500,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的最终控制方情况

刘忠良直接持有公司 81.0909%的股份，通过持有丽水顺泽投资管理合伙企业（有限合伙）28.3333%的出资额及担任执行事务合伙人控制公司 5.4545%的股份，合计控制公司 86.5454%的股份，是公司的控股股东和实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汪晓波	公司控股股东刘忠良的配偶

（二）关联交易情况

1. 关联租赁情况

根据 2016 年 12 月 26 日公司与汪晓波签订的《房屋租赁合同》，公司租赁汪晓波位于杭州市文三西路 658 号西溪别墅 8 幢的房屋 238.9 平方米，租赁期限自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，租赁费价格为第一年 12.10 万元，第二年 12.20 元。根据 2018 年 2 月 28 日公司与汪晓波签订的《房屋租赁提前终止协议》，经双方协商同意，解除原房屋租赁合同，租赁解除期间，2018 年 1-2 月双方仍发生 2.03 万元租赁费用。

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
刘忠良	28,500,000.00	2019/12/11	2020/12/19	否
刘忠良	137,378,767.00[注]	2018/10/10	2022/12/31	否

[注]：该笔借款同时由公司在建工程及土地使用权提供抵押担保。

3. 关键管理人员报酬

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	4,022,733.46	2,917,490.07	2,711,337.17

（三）关联方应收应付款项

期末无关联方应收应付款项。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

（一）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	主营业务收入
药品销售	640,766,401.58	167,766,169.61	577,460,865.99	142,298,649.16
小　计	640,766,401.58	167,766,169.61	577,460,865.99	142,298,649.16

（续上表）

项　目	2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
药品销售	406,278,426.11	124,369,862.03
小　计	406,278,426.11	124,369,862.03

（二）执行新金融工具准则的影响

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 2019 年 1 月 1 日的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，确定了三个主要的计量类别：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 日财务报表无影响。

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
应收票据	贷款和应收款项	9,043,234.54	以摊余成本计量的金融资产	9,043,234.54
应收账款	贷款和应收款项	149,150,161.59	以摊余成本计量的金融资产	149,150,161.59
其他应收款	贷款和应收款项	1,501,176.57	以摊余成本计量的金融资产	1,501,176.57
应付票据	其他金融负债	7,587,804.75	以摊余成本计量的金融负债	7,587,804.75
应付账款	其他金融负债	49,182,184.65	以摊余成本计量的金融负债	49,182,184.65
其他应付款	其他金融负债	60,741,565.23	以摊余成本计量的金融负债	60,741,565.23

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）
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
应收票据	9,043,234.54	-9,043,234.54		
应收账款	149,150,161.59			149,150,161.59
其他应收款	1,501,176.57			1,501,176.57

应收款项融资		9,043,234.54		9,043,234.54
以摊余成本计量的总金融资产	159,694,572.70			159,694,572.70

(2) 金融负债

1) 摊余成本

应付票据	7,587,804.75			7,587,804.75
应付账款	49,182,184.65			49,182,184.65
其他应付款	60,741,565.23			60,741,565.23
以摊余成本计量的总金融负债	117,511,554.63			117,511,554.63

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）
应收票据	3,602.03			3,602.03
应收账款	9,170,531.73			9,170,531.73
其他应收款	750,884.57			750,884.57

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,617,126.45	0.83	970,275.87	60.00	646,850.58
按组合计提坏账准备	192,337,545.49	99.17	11,433,491.68	5.94	180,904,053.81
合　计	193,954,671.94	100.00	12,403,767.55	6.40	181,550,904.39

种　类	2018.12.31

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	151,548,874.93	100.00	8,690,016.83	5.73	142,858,858.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	151,548,874.93	100.00	8,690,016.83	5.73	142,858,858.10

（续上表）

种　类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	95,895,138.84	100.00	4,957,791.72	5.17	90,937,347.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	95,895,138.84	100.00	4,957,791.72	5.17	90,937,347.12

2）单项计提坏账准备的应收账款

2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
药药好（杭州）网络科技有限公司	1,617,126.45	970,275.87	60.00%	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计提坏账准备
小　计	1,617,126.45	970,275.87		

3）采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收账款组合	192,337,545.49	11,433,491.68	5.94
小　计	192,337,545.49	11,433,491.68	5.94

B. 应收账款组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019.12.31

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	177,650,877.59	8,882,543.88	5.00
1-2年	10,241,376.78	1,024,137.68	10.00
2-3年	4,024,357.18	1,207,307.15	30.00
3-4年	202,861.94	101,430.97	50.00
4年以上	218,072.00	218,072.00	100.00
小　计	192,337,545.49	11,433,491.68	5.94

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	137,667,469.19	6,883,373.46	5.00	93,832,263.28	4,691,613.16	5.00
1-2年	12,138,776.76	1,213,877.68	10.00	1,807,040.56	180,704.06	10.00
2-3年	1,486,793.98	446,038.19	30.00	218,215.00	65,464.50	30.00
3-4年	218,215.00	109,107.50	50.00	35,220.00	17,610.00	50.00
4年以上	37,620.00	37,620.00	100.00	2,400.00	2,400.00	100.00
小　计	151,548,874.93	8,690,016.83	5.73	95,895,138.84	4,957,791.72	5.17

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年度

项　目	期初数[注]	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								
按组合计提坏账准备	8,690,016.83	3,713,750.72						12,403,767.55
小　计	8,690,016.83	3,713,750.72						12,403,767.55

[注]：2019年期初数与2018年度期末数不存在差异。

② 2018年度

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								
按组合计提坏账准备	4,957,791.72	3,732,225.11						8,690,016.83
小　计	4,957,791.72	3,732,225.11						8,690,016.83

③ 2017 年度

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								
按组合计提坏账准备	1,387,519.17	3,570,272.55						4,957,791.72
小　计	1,387,519.17	3,570,272.55						4,957,791.72

(3) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股北京有限公司	7,980,165.45	4.11	399,008.27
	国药集团药业股份有限公司	818,325.00	0.42	40,916.25
	国药控股广西有限公司	803,839.77	0.41	40,191.99
	国药控股北京天星普信生物医药有限公司	570,058.00	0.29	28,502.90
	国药集团山西有限公司	421,780.00	0.22	22,959.80
	国药控股同体系其他公司	4,004,396.11	2.06	201,700.31
	国药控股同体系公司小计	14,598,564.33	7.51	733,279.52
2	一心堂药业集团股份有限公司	8,609,753.03	4.44	430,487.65
	广西鸿翔一心堂药业有限责任公司	123,866.58	0.06	6,193.33
	一心堂药业同体系小计	8,733,619.61	4.50	436,680.98
3	陕西乐榕融医药有限公司	8,569,817.12	4.42	464,167.38
4	浙江维康医药商业有限公司	7,994,535.15	4.12	15,333.41
5	嘉事堂药业股份有限公司	6,714,597.64	3.46	335,729.88
	小　计	46,611,133.85	24.01	1,985,191.17

② 2018 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股北京有限公司	10,275,599.16	6.78	513,779.96
	国药控股广西有限公司	2,186,229.00	1.44	109,311.45
	国药集团药业股份有限公司	709,215.00	0.47	35,460.75
	国药控股河南股份有限公司	706,587.00	0.47	35,329.35
	国药控股同体系其他公司	3,667,834.33	2.42	205,283.59
	国药控股同体系公司小计	17,545,464.49	11.58	899,165.10
2	嘉事堂药业股份有限公司	8,657,682.74	5.71	432,884.14
3	湖北邦泽医药有限公司	5,710,978.00	3.77	285,548.90
4	北京九州通医药有限公司	3,621,848.90	2.39	181,092.45
	河南九州通医药有限公司	1,089,973.48	0.72	54,498.67
	四川九州通医药有限公司	491,644.28	0.32	24,582.21
	九州通同体系其他公司	393,885.97	0.26	24,419.52
	九州通同体系公司小计	5,597,352.63	3.69	284,592.85
5	赤峰人川医药有限公司	1,538,835.00	1.02	87,433.50
	赤峰人川大药房连锁有限公司	3,881,683.40	2.56	388,168.34
	赤峰人川同体系公司小计	5,420,518.40	3.58	475,601.84
	小　计	42,931,996.26	28.33	2,377,792.83

③ 2017 年 12 月 31 日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股北京有限公司	10,292,950.99	10.73	514,647.55
	国药控股同体系其他公司	2,129,696.13	2.22	111,467.23
	国药控股同体系公司小计	12,422,647.12	12.95	626,114.78
2	陕西乐榕融医药有限公司	4,962,231.00	5.17	248,111.55
3	甘肃同济药业有限责任公司	3,898,720.00	4.07	194,936.00
4	华润国康（北京）医药有限公司	1,356,000.00	1.41	67,800.00
	华润大连澳德医药有限公司	400,277.84	0.42	20,013.89

	华润医药商业集团有限公司	394,873.00	0.41	19,743.65
	华润辽宁医药有限公司	384,991.80	0.40	19,500.99
	华润同体系其他公司	1,322,205.82	1.38	66,110.29
	华润同体系公司小计	3,858,348.46	4.02	193,168.82
5	湖北邦泽医药有限公司	3,574,169.90	3.73	178,708.50
	小　计	28,716,116.48	29.94	1,441,039.65

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备	1,730,870.04	100.00	208,504.51	12.05	1,522,365.53
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	1,730,870.04	100.00	208,504.51	12.05	1,522,365.53
合　计	1,730,870.04	100.00	208,504.51	12.05	1,522,365.53

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	608,111.52	100.00	80,815.17	13.29	527,296.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	608,111.52	100.00	80,815.17	13.29	527,296.35

（续上表）

种　类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,134,819.55	100.00	2,670,786.74	8.31	29,464,032.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	32,134,819.55	100.00	2,670,786.74	8.31	29,464,032.81

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2018 年 12 月 31 日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他应收款组合	1,730,870.04	208,504.51	12.05
小　计	1,730,870.04	208,504.51	12.05

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	266,719.72	13,335.99	5.00	10,853,904.40	542,695.22	5.00
1-2 年	174,691.80	17,469.18	10.00	21,280,915.15	2,128,091.52	10.00
2-3 年	166,700.00	50,010.00	30.00			
小　计	608,111.52	80,815.17	13.29	32,134,819.55	2,670,786.74	8.31

(2) 账龄情况

项　目	2019.12.31 账面余额
1 年以内	1,192,017.14
1-2 年	198,961.10
2-3 年	204,691.80
3-4 年	135,200.00
小　计	1,730,870.04

(3) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

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	80,815.17			80,815.17
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	127,689.34			127,689.34
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	208,504.51			208,504.51

2) 2018 年度

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	
其他应收款	2,670,786.74	-2,589,971.57						80,815.17
小　计	2,670,786.74	-2,589,971.57						80,815.17

3) 2017 年度

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	
其他应收款	2,573,150.13	97,636.61						2,670,786.74
小　计	2,573,150.13	97,636.61						2,670,786.74

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
往来款			31,683,089.75

押金保证金	339,500.00	365,600.00	376,000.00
其他	1,391,370.04	242,511.52	75,729.80
合　计	1,730,870.04	608,111.52	32,134,819.55

(5) 其他应收款金额前5名情况

1) 2019年12月31日

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
民生证券股份有限公司	其他	1,000,000.00	1年以内	57.77	50,000.00
丽水市南明建筑工程有限公司	其他	223,652.89	[注1]	12.92	14,168.48
浙江宏宇建筑有限责任公司	其他	136,795.15	[注2]	7.90	10,503.32
边亦平	押金保证金	125,000.00	2-3年	7.22	37,500.00
钟石忠	押金保证金	100,000.00	3-4年	5.78	50,000.00
小　计		1,585,448.04		91.59	162,171.80

[注1]:1年以内　163,936.19元，1-2年59,716.70元。

[注2]:1年以内　63,523.81元，1-2年73,271.34元。

2) 2018年12月31日

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
边亦平	押金保证金	125,000.00	1-2年	20.56	12,500.00
钟石忠	房租押金	100,000.00	2-3年	16.44	30,000.00
浙江宏宇建筑有限责任公司	其他	73,271.34	1年以内	12.05	3,663.57
丽水市南明建筑工程有限公司	其他	59,716.70	1年以内	9.82	2,985.83
丽水南城新区投资发展有限公司	押金保证金	54,000.00	2-3年	8.88	16,200.00
小　计		411,988.04		67.75	65,349.40

3) 2017年12月31日

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
浙江维康医药商业有限公司	往来款	31,683,089.75	[注]	98.59	2,639,745.25

边亦平	押金保证金	125,000.00	1年以内	0.39	6,250.00
钟石忠	房租押金	100,000.00	1-2年	0.31	10,000.00
丽水南城新区投资发展有限公司	押金保证金	54,000.00	1-2年	0.17	5,400.00
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1年以内	0.16	2,500.00
小　计		32,012,089.75		99.62	2,663,895.25

[注]:1年以内 10,571,274.60元 ， 1-2年 21,111,815.15元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	92,577,000.00		92,577,000.00	92,577,000.00		92,577,000.00
合　计	92,577,000.00		92,577,000.00	92,577,000.00		92,577,000.00

（续上表）

项　目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	42,577,000.00		42,577,000.00
合　计	42,577,000.00		42,577,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2019年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
维康商业公司	92,577,000.00			92,577,000.00		
小　计	92,577,000.00			92,577,000.00		

2) 2018年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
维康商业公司	42,577,000.00	50,000,000.00		92,577,000.00		
小　计	42,577,000.00	50,000,000.00		92,577,000.00		

3) 2017年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
维康商业公司	12,577,000.00	30,000,000.00		42,577,000.00		
小　计	12,577,000.00	30,000,000.00		42,577,000.00		

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	523,620,885.27	95,942,397.47	478,873,245.95	82,034,433.68
其他业务收入	47,619.05		47,619.05	
合　计	523,668,504.32	95,942,397.47	478,920,865.00	82,034,433.68

（续上表）

项　目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	331,428,862.18	78,621,822.29
其他业务收入	47,619.05	
合　计	331,476,481.23	78,621,822.29

2. 研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研发材料	11,125,561.37	5,251,341.31	9,280,688.44
研发人工	8,134,741.88	7,542,676.98	4,985,943.40
研发折旧	744,309.42	681,670.35	595,399.32
其他	1,155,604.74	2,924,144.81	966,502.96
合　计	21,160,217.41	16,399,833.45	15,828,534.12

十三、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	27.58	25.08	36.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.86	22.64	30.48

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.09	1.45	1.58	2.09	1.45	1.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.81	1.31	1.31	1.81	1.31	1.31

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	126,012,754.58	87,776,673.01	95,157,729.57
非经常性损益		B	17,027,436.39	8,557,196.87	16,366,846.04
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	108,985,318.19	79,219,476.14	78,790,883.53
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	393,830,612.48	306,053,939.47	210,896,209.90
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			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H			
其他	其他	I			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J			
报告期月份数		K	12	12	12
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	456,836,989.77	349,942,275.98	258,475,074.69
加权平均净资产收益率		M=A/L	27.58%	25.08%	36.82%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	23.86%	22.64%	30.48%

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	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	126,012,754.58	87,776,673.01	95,157,729.57
非经常性损益	B	17,027,436.39	8,557,196.87	16,366,846.04
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	108,985,318.19	79,219,476.14	78,790,883.53
期初股份总数	D	60,329,068	60,329,068	60,329,068
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	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	60,329,068	60,329,068	60,329,068
基本每股收益	M=A/L	2.09	1.45	1.58
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.81	1.31	1.31

(2) 稀释每股收益的计算过程

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。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	160,885,068.22	83,226,126.57	93.31%	主要系经营性货款回笼增加所致
应收票据	-	9,043,234.54	-100.00%	主要系新金融工具准则实施后，银行承兑汇票列报于应收款项融资所致
应收账款	186,244,780.68	149,150,161.59	24.87%	主要系直供模式业务销售额增加所致
应收款项融资	23,491,491.48			主要系新金融工具准则实施后，银行承兑汇票列报于应收款项融资所致
其他应收款	2,187,058.46	1,501,176.57	45.69%	主要系支付上市费用增加所致

在建工程	241,385,367.75	122,091,951.01	97.71%	主要系大健康产业园项目持续投入所致
其他非流动资产	18,848,209.57	25,316,525.18	-25.55%	主要系公司预付购房款陆续交付所致
应付账款	69,124,809.72	49,182,184.65	40.55%	主要系应付工程款项增加所致。
预收款项	5,704,059.50	9,144,784.14	-37.62%	主要系期末预收药品销售款减少所致
应交税费	24,348,771.45	17,238,894.77	41.24%	主要系母公司 2019 年度利润总额增长，相应应纳所得税额增加所致
其他应付款	46,180,438.81	60,741,565.23	-23.97%	主要系应付费用款及工程施工保证金下降所致
长期借款	136,386,861.03	41,736,600.00	226.78%	主要系项目专项借款增加所致
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	641,800,892.91	577,652,191.78	11.11%	主要系公司销售量增加所致
营业成本	167,766,169.61	142,298,649.16	17.90%	主要系公司销售量增长所致。
其他收益	19,138,913.10	10,053,723.79	90.37%	主要系公司取得政府补助增加所致。
所得税费用	21,626,585.45	15,622,549.99	38.43%	主要系母公司 2019 年度利润总额增长，相应应纳所得税额增加所致

2. 2018 年度比 2017 年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	9,043,234.54	13,373,541.73	-32.38%	主要系客户以承兑汇票支付货款减少所致
应收账款	149,150,161.59	100,006,058.03	49.14%	主要系经销模式下“两票制”政策导致 2018 年度公司的产品价格增长，相应销售额增加所致以及直供模式业务下游客户谈判能力变强所致
固定资产	123,847,673.71	87,819,546.57	41.03%	主要系公司 2018 年度购入商铺所致
在建工程	122,091,951.01	37,894,619.81	222.19%	主要系公司 2018 年度大健康产业园项目持续投入所致
长期待摊费用	13,688,334.76	10,228,348.55	33.83%	主要系公司 2018 年度装修费用增加所致
递延所得税资产	3,817,305.38	1,251,277.17	205.07%	主要系公司 2018 年度坏账准备及递延收益引起的可抵扣暂时性差异增加所致
其他非流动资产	25,316,525.18	10,626,738.00	138.23%	主要系公司 2018 年度预付购房款增加所致
应交税费	17,238,894.77	12,741,496.22	35.30%	主要系母公司 2018 年度利润总额增长，相应应纳所得税额增加所致
其他应付款	60,741,565.23	49,409,181.74	22.94%	主要系公司 2018 年度推广服务费用增加所致

递延收益	23,234,857.11	11,271,321.41	106.14%	主要系公司2018年度收到资产相关政府补助所致
递延所得税负债	1,871,273.12	621,305.74	201.18%	主要系公司2018年度固定资产加速折旧引起的应纳税暂时性差异增加所致
利润表项目	2018年度	2017年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	577,652,191.78	406,528,838.52	42.09%	主要系“两票制”政策导致2018年度公司的产品价格增长，相应销售额增加所致
税金及附加	6,482,534.55	5,113,885.58	26.76%	主要系公司2018年度产品营业收入增加导致应纳流转税额增加，相应附加税额增加所致
销售费用	290,647,600.62	142,204,956.93	104.39%	主要系“两票制”政策下2018年度推广费增加所致
财务费用	1,350,216.99	-141,623.71	-1053.38%	主要系公司2018年度银行借款增加所致
营业外收入	27,684.16	8,974,150.12	-99.69%	主要系2017年大额预计负债转回所致
营业外支出	21,338.40	2,607,677.67	-99.18%	主要系2017年公司大额公益性捐赠所致

浙江维康药业股份有限公司

二〇二〇年一月十四日

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000579342121 3 (1/3)

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人　胡少先

成 立 日 期　2011 年 07 月 18 日

合 伙 期 限　2011 年 07 月 18 日 至 长期

经 营 范 围　审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登 记 机 关

浙江省工商行政管理局

2019 年 01 月 25 日

应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

http://zj.gsxt.gov.cn/

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为浙江维康药业股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：000455

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44 发证时间：二〇一九年十一月八日

证书有效期至：二〇二九年十一月八日

仅为浙江维康药业股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25 号

批准执业日期：1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

证书序号:0007496

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2011 年 5 月 28 日

中华人民共和国财政部制

仅为浙江维康药业股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

145

145

3-2-1-107

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

浙江[illegible]有限公司
陈素素 一名中国注册会计师

[illegible]书



姓　　名 Full name 陈素素
性　　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-02-17
工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 330327198202170964

证书编号: No. of Certificate 330000012121

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2006 年/y 12 月/m 27 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019 检
浙江省注册会计师协会

/y /m 日/d

3-2-1-108

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

浙江纵横东业股份有限公司IPO申报
专项说明 韩熙是一名中国注册会计师

本人

(特殊普通合伙)



姓名 Full name	韩熙
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1987-07-14
工作单位 Working unit	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	450205198707141054

证书编号: No. of Certificate 330000012356

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2012 年/y 09 月/m 25日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019
检
浙江省注册会计师协会

年/y 月/m 日/d