

陕西康惠制药股份有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 3909 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

# 财务报表审计报告



防伪编码: 31000008202134939Q

被审计单位名称: 陕西康惠制药股份有限公司

审计期间: 2020

报告文号: 上会师报字(2021)第3909号

签字注册会计师: 袁涛

注师编号: 370300100004

签字注册会计师: 唐家波

注师编号: 370300010029

事务所名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-52920000

事务所地址: 上海市静安区威海路755号25层

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具, 业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2021)第 3909 号

陕西康惠制药股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了陕西康惠制药股份有限公司（以下简称“康惠制药公司”或“公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了康惠制药公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于康惠制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 1、应收账款减值

### (1) 事项描述

如财务报表附注六、4所述，截至2020年12月31日，康惠制药公司合并财务报表应收账款账面余额164,662,662.51元，坏账准备账面余额18,732,134.34元，应收账款账面价值占总资产的11.13%。公司管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。应收账款可收回金额的计算需要公司管理层的判断和估计，且影响金额重大，因此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

### (2) 审计应对

① 对康惠制药公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

② 对于按照单项评估预期信用损失准备的应收账款，我们抽样复核了公司管理层计算可收回金额的依据，包括公司管理层结合客户信誉情况、市场环境、历史回款及期后回款等情况对客户信用风险作出的评估；

③ 对于按照信用风险特征组合评估预期信用损失的应收账款，我们复核了公司管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，结合同行业预期信用损失率，评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性，编制应收账款账龄分析表，重新计算并复核预期信用损失金额的准确性；

④ 执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款预期信用损失计提的合理性。





# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 2、营业收入确认

### (1) 事项描述

公司收入主要来源于中成药生产销售和药品批发，如财务报表附注六、39 所述，康惠制药公司 2020 年度营业收入为 414,071,702.69 元。公司根据合同或订单约定将产品交付给购货方，并由购货方签收确认时作为营业收入确认的时点。

由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

### (2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

① 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 从营业收入的会计记录中选取样本，检查收入相关的合同、出库单、签收单等信息，结合应收账款、发出商品函证程序及存货监盘程序，评价收入确认的真实性和完整性；

③ 对营业收入和营业成本执行分析性程序，包括：本期各月份营业收入、营业成本、毛利率的波动分析，主要产品本期营业收入、营业成本、毛利率与上期比较分析、重要产品的毛利率与同行业公司比较分析等分析性程序，评价收入确认的准确性；

④ 对资产负债表日前后记录的收入交易记录，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，检查期后销售退货和退回等情况，通过执行上述程序评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 四、其他信息

康惠制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

康惠制药公司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，管理层负责评估康惠制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康惠制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康惠制药公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康惠制药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康惠制药公司不能持续经营。

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

6、就康惠制药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，以对合并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。





# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

袁涛



中国注册会计师

唐家波



二〇二一年四月二十一日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	六、1	194,910,699.25	295,701,539.65	短期借款	六、22	14,540,000.00	15,960,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产	六、2	55,469,655.31	192,000,000.00	拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据	六、3	23,027,209.89	34,961,708.46	衍生金融负债			
应收账款	六、4	145,930,528.17	171,915,209.44	应付票据			
应收款项融资	六、5	8,708,531.79	11,683,065.67	应付账款	六、23	104,100,683.40	47,776,727.77
预付款项	六、6	3,329,564.60	4,261,565.26	预收款项	六、24		2,803,544.87
应收保费				合同负债	六、25	4,897,888.06	
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付职工薪酬	六、26	8,246,089.90	6,284,997.14
其他应收款	六、7	6,979,897.26	7,952,128.98	应交税费	六、27	6,148,049.16	9,411,638.15
其中：应收利息				其他应付款	六、28	21,084,563.20	16,605,039.76
应收股利				其中：应付利息			
买入返售金融资产				应付股利		2,400,000.00	
存货	六、8	97,031,827.77	98,523,049.61	应付手续费及佣金			
合同资产				应付分保账款			
持有待售资产				代理买卖证券款			
一年内到期的非流动资产				代理承销证券款			
其他流动资产	六、9	4,970,634.43	2,242,583.15	持有待售负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>540,358,548.47</b>	<b>819,240,850.22</b>	一年内到期的非流动负债	六、29	24,266,739.52	6,720,000.00
				其他流动负债	六、30	585,522.24	
				<b>流动负债合计</b>		<b>183,869,535.48</b>	<b>105,561,947.69</b>
				<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				保险合同准备金			
可供出售金融资产				长期借款	六、31	27,935,106.38	
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	六、10	4,300,000.00		永续债			
长期股权投资	六、11	78,515,249.46	29,097,336.66	租赁负债			
其他权益工具投资	六、12	34,766,754.10	23,602,505.92	长期应付款	六、32	3,539,590.91	
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产	六、13	12,690,352.56	5,503,650.71	递延收益	六、33	11,953,000.22	7,167,000.18
固定资产	六、14	68,941,561.79	64,638,293.19	递延所得税负债	六、20	10,976,718.20	1,124,607.96
在建工程	六、15	402,724,400.61	76,647,763.11	其他非流动负债			
生产性生物资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>54,404,415.71</b>	<b>8,291,608.14</b>
油气资产				<b>负债合计</b>		<b>238,273,951.19</b>	<b>113,853,555.83</b>
使用权资产				<b>股东权益：</b>			
无形资产	六、16	125,668,619.77	59,801,823.12	股本	六、34	99,880,000.00	99,880,000.00
开发支出	六、17	8,346,743.32	10,508,945.03	其他权益工具			
商誉	六、18	19,981,033.75	15,114,529.45	其中：优先股			
长期待摊费用	六、19	1,326,483.78	171,682.88	永续债			
递延所得税资产	六、20	4,050,236.49	3,852,543.19	资本公积	六、35	412,016,831.13	412,016,831.13
其他非流动资产	六、21	9,544,827.84	22,498,528.41	减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		<b>770,856,263.47</b>	<b>311,437,601.67</b>	其他综合收益	六、36	4,900,803.21	937,130.03
				专项储备			
				盈余公积	六、37	52,320,653.09	49,012,332.34
				一般风险准备			
				未分配利润	六、38	438,614,141.67	416,398,411.67
				<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,007,732,429.10</b>	<b>978,244,705.17</b>
				少数股东权益		65,208,431.65	38,580,190.89
				<b>股东权益合计</b>		<b>1,072,940,860.75</b>	<b>1,016,824,896.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,311,214,811.94</b>	<b>1,130,678,451.89</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,311,214,811.94</b>	<b>1,130,678,451.89</b>

法定代表人：

王延



主管会计工作负责人：

郭洪泽



会计机构负责人：

郭燕





# 合并利润表

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		414,071,702.69	431,421,291.73	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,544,807.35	55,866,324.64
其中：营业收入	六、39	414,071,702.69	431,421,291.73	减：所得税费用	六、52	7,087,174.85	9,797,223.68
利息收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,457,632.50	46,069,100.96
已赚保费				（一）按经营持续性分类		36,457,632.50	46,069,100.96
手续费及佣金收入				1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,457,632.50	46,069,100.96
二、营业总成本		370,091,457.00	381,997,591.61	2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	六、39	215,647,344.27	222,747,572.88	（二）按所有权归属分类		36,457,632.50	46,069,100.96
利息支出				1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,343,901.75	3,306,058.09
手续费及佣金支出				2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,113,730.75	42,763,042.87
退保金							
赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额		3,963,673.18	855,188.63
提取保险合同准备金净额				（一）归属于母公司股东其他综合收益的税后净额		3,963,673.18	855,188.63
保单红利支出				1. 不能重分类进损益的其他综合收益		3,963,673.18	855,188.63
分保费用				（1）重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	六、40	3,839,346.34	5,423,907.03	（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	六、41	116,478,675.11	123,357,166.74	（3）其他权益工具投资公允价值变动	六、36	3,963,673.18	855,188.63
管理费用	六、42	25,998,289.38	23,784,565.32	（4）企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用	六、43	10,361,428.69	8,216,774.90				
财务费用	六、44	-2,233,626.79	-1,532,395.26	2. 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,476,051.89	260,066.29	（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		3,739,888.42	1,831,618.64	（2）其他债权投资公允价值变动			
加：其他收益	六、45	1,675,181.77	417,851.92	（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	4,853,321.23	9,225,447.72	（4）其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-982,087.20	-670,540.88	（5）现金流量套期储备			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				（6）外币财务报表折算差额			
汇兑收益（损失以“-”号填列）							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
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）	六、47	-2,980,761.88	2,037,178.68	七、综合收益总额		40,421,305.68	46,924,289.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-4,311,272.44	-4,445,598.48	归属于母公司所有者的综合收益总额		38,077,403.93	43,618,231.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	-33,762.46	15,710.30	归属于少数股东的综合收益总额		2,343,901.75	3,306,058.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,182,951.91	56,674,290.26	八、每股收益：			
加：营业外收入	六、50	1,779,259.08	91,804.39	（一）基本每股收益		0.34	0.43
减：营业外支出	六、51	1,417,403.64	899,770.01	（二）稀释每股收益		0.34	0.43

法定代表人：

王延岭



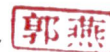
主管会计工作负责人：

邹滨泽



会计机构负责人：

郭燕





# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		462,088,668.65	508,495,604.04	投资支付的现金		348,120,000.00	602,452,700.00
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		32,548,622.40	
向其他金融机构拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	六、53	6,150,000.00	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流出小计		649,705,041.02	683,901,584.22
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-197,856,900.63	-63,235,618.25
保户储金及投资款净增加额							
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金			2,450,000.00
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,450,000.00
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金		58,408,016.00	21,960,000.00
收到的税费返还				收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	6,386,330.90	1,709,884.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	50,040,775.27	10,694,016.84	筹资活动现金流入小计		64,794,346.90	26,119,884.80
经营活动现金流入小计		512,129,443.92	519,189,620.88	偿还债务支付的现金		16,889,822.93	7,850,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		198,570,894.05	209,921,706.59	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,977,481.40	11,742,797.90
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
存放中央银行和同业款项净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	14,594,510.00	5,300,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计		41,461,814.33	24,892,797.90
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动产生的现金流量净额		23,332,532.57	1,227,086.90
支付保单红利的现金							
支付给职工以及为职工支付的现金		45,903,547.60	50,688,655.42	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
支付的各项税费		31,595,131.40	57,409,438.13				
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	142,336,901.21	93,643,980.75	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
经营活动现金流出小计		418,406,474.26	411,663,780.89			-80,801,398.40	45,517,308.64
经营活动产生的现金流量净额		93,722,969.66	107,525,839.99	加：期初现金及现金等价物余额		265,701,539.65	220,184,231.01
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
收回投资收到的现金		441,000,000.00	608,200,000.00			184,900,141.25	265,701,539.65
取得投资收益收到的现金		6,457,137.99	10,326,184.42				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,846.15	39,781.55				
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	六、53	4,383,156.25	2,100,000.00				
投资活动现金流入小计		451,848,140.39	620,665,965.97				

法定代表人：

王岭  
印延  
6104010084283

主管会计工作负责人：

郭滨  
滨泽

会计机构负责人：

郭燕  
郭燕



# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本年金额											少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他		
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13			937,130.03			49,012,332.34		416,398,411.67		38,580,190.89	1,016,824,896.06
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	99,880,000.00				412,016,831.13			937,130.03			49,012,332.34		416,398,411.67		38,580,190.89	1,016,824,896.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,963,673.18			3,308,320.75		22,215,730.00		26,628,240.76	56,115,964.69
（一）综合收益总额								3,963,673.18					34,113,730.75		2,343,901.75	40,421,305.68
（二）股东投入和减少资本															26,684,339.01	26,684,339.01
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配											3,308,320.75		-11,898,000.75		-2,400,000.00	-10,989,680.00
1. 提取盈余公积											3,308,320.75		-3,308,320.75			
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配													-8,589,680.00		-2,400,000.00	-10,989,680.00
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
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	99,880,000.00				412,016,831.13			4,900,803.21			52,320,653.09		438,614,141.67		65,208,431.65	1,072,940,860.75

法定代表人：

王延岭



主管会计工作负责人：

郭滨



会计机构负责人：

郭燕



## 合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				45,188,055.03		389,391,696.80		32,835,534.06	979,312,117.02
加：会计政策变更							81,941.40		-63,366.08		-582,244.61		-11,353.26	-575,022.55
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13		81,941.40		45,124,688.95		388,809,452.19		32,824,180.80	978,737,094.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							855,188.63		3,887,643.39		27,588,959.48		5,756,010.09	38,087,801.59
（一）综合收益总额							855,188.63				42,763,042.87		3,306,058.09	46,924,289.59
（二）股东投入和减少资本													2,449,952.00	2,449,952.00
1. 股东投入的普通股													2,449,952.00	2,449,952.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									3,887,643.39		-15,174,083.39			-11,286,440.00
1. 提取盈余公积									3,887,643.39		-3,887,643.39			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-11,286,440.00			-11,286,440.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
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	99,880,000.00				412,016,831.13		937,130.03		49,012,332.34		416,398,411.67		38,580,190.89	1,016,824,896.06

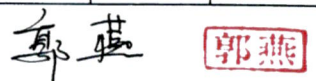
法定代表人：王延岭



主管会计工作负责人：郭滨泽



会计机构负责人：郭燕







## 公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		158,622,268.07	280,814,817.30	短期借款			
交易性金融资产		51,469,655.31	190,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		23,027,209.89	34,961,708.46	应付票据			
应收账款	十五、1	96,332,459.23	118,370,722.65	应付账款		86,433,448.82	34,088,680.17
应收款项融资		7,708,531.79	11,683,065.67	预收款项			2,330,520.58
预付款项		301,955.92	2,358,068.23	合同负债		4,085,571.10	
其他应收款	十五、2	44,561,150.34	22,141,984.49	应付职工薪酬		7,052,185.14	5,810,313.84
其中：应收利息				应交税费		2,053,583.01	6,245,444.76
应收股利		3,600,000.00		其他应付款		5,429,981.48	9,077,534.37
存货		72,884,024.27	68,999,557.60	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			6,720,000.00
其他流动资产		276,172.42		其他流动负债		531,124.24	
<b>流动资产合计</b>		<b>455,183,427.24</b>	<b>729,329,924.40</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>105,585,893.79</b>	<b>64,272,493.72</b>
				<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
债权投资				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	十五、3	168,330,649.46	86,272,736.66	长期应付款			
其他权益工具投资		34,766,754.10	23,602,505.92	预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		11,953,000.22	7,167,000.18
投资性房地产				递延所得税负债		864,847.62	165,375.89
固定资产		46,907,065.61	53,689,287.79	其他非流动负债			
在建工程		338,084,050.58	68,026,473.71	<b>非流动负债合计</b>		<b>12,817,847.84</b>	<b>7,332,376.07</b>
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		<b>118,403,741.63</b>	<b>71,604,869.79</b>
油气资产				<b>股东权益：</b>			
使用权资产				股本		99,880,000.00	99,880,000.00
无形资产		57,651,648.70	59,633,356.26	其他权益工具			
开发支出		8,346,743.32	10,508,945.03	其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		412,016,831.13	412,016,831.13
递延所得税资产		3,090,197.83	2,986,484.51	减：库存股			
其他非流动资产		6,195,250.00	9,250,000.00	其他综合收益		4,900,803.21	937,130.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>663,372,359.60</b>	<b>313,969,789.88</b>	专项储备			
				盈余公积		52,320,653.09	49,012,332.34
				未分配利润		431,033,757.78	409,848,550.99
				<b>股东权益合计</b>		<b>1,000,152,045.21</b>	<b>971,694,844.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,118,555,786.84</b>	<b>1,043,299,714.28</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,118,555,786.84</b>	<b>1,043,299,714.28</b>

法定代表人：

*王延岭*



主管会计工作负责人：

*郭滨泽*



会计机构负责人：

*郭燕*





# 公司利润表

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	260,469,859.72	271,461,489.33	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,083,207.54	38,876,433.94
减：营业成本	十五、4	101,934,259.39	107,819,363.36	持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,083,207.54	38,876,433.94
税金及附加		3,254,678.85	4,848,320.01	终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		95,688,342.14	96,569,853.20	五、其他综合收益的税后净额		3,963,673.18	855,188.63
管理费用		19,743,737.59	18,438,350.36	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,963,673.18	855,188.63
研发费用		10,294,541.72	8,216,774.90	1. 重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-3,640,412.56	-1,785,511.90	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3. 其他权益工具投资公允价值变动		3,963,673.18	855,188.63
利息收入		3,653,407.66	1,808,210.05	4. 企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		1,321,446.15	417,851.92				
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	8,448,960.37	9,201,020.15	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-982,087.20	-670,540.88	1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2. 其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4. 其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,878,707.62	2,567,758.13	5. 现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,657,389.50	-4,293,746.65	6. 外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-33,762.46	12,210.30				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,395,259.53	45,259,433.25	六、综合收益总额		37,046,880.72	39,731,622.57
加：营业外收入		1,547,152.49	62,878.35				
减：营业外支出		489,165.87	161,918.84	七、每股收益：			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,453,246.15	45,160,392.76	（一）基本每股收益			
减：所得税费用		4,370,038.61	6,283,958.82	（二）稀释每股收益			

法定代表人：

王岭  
王岭印  
6104010084293

主管会计工作负责人：

郭滨泽  
郭滨泽

会计机构负责人：

郭燕  
郭燕



## 公司现金流量表

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		297,113,316.83	351,123,926.87	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		43,196,348.44	9,019,434.80	收到其他与筹资活动有关的现金		578,330.90	469,884.80
经营活动现金流入小计		340,309,665.27	360,143,361.67	筹资活动现金流入小计		578,330.90	469,884.80
购买商品、接受劳务支付的现金		69,369,454.50	84,801,859.15	偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		40,467,767.72	45,639,835.88	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,589,680.00	11,286,440.00
支付的各项税费		25,906,426.25	49,979,926.34	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		117,134,135.44	72,759,242.74	筹资活动现金流出小计		8,589,680.00	11,286,440.00
经营活动现金流出小计		252,877,783.91	253,180,864.11	筹资活动产生的现金流量净额		-8,011,349.10	-10,816,555.20
经营活动产生的现金流量净额		87,431,881.36	106,962,497.56				
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
收回投资收到的现金		435,000,000.00	590,000,000.00				
取得投资收益收到的现金		6,452,777.13	10,301,756.85	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-102,192,549.23	38,087,089.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,846.15	36,281.55	加：期初现金及现金等价物余额		250,814,817.30	212,727,727.76
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		10,124,096.00	11,950,000.00	<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		148,622,268.07	250,814,817.30
投资活动现金流入小计		451,584,719.28	612,288,038.40				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,137,800.77	78,544,191.22				
投资支付的现金		371,760,000.00	588,802,700.00				
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		39,300,000.00	3,000,000.00				
投资活动现金流出小计		633,197,800.77	670,346,891.22				
投资活动产生的现金流量净额		-181,613,081.49	-58,058,852.82				

法定代表人：

*王延岭*



主管会计工作负责人：

*邹滨泽*



会计机构负责人：

*郭燕*





# 公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13		937,130.03		49,012,332.34	409,848,550.99	971,694,844.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13		937,130.03		49,012,332.34	409,848,550.99	971,694,844.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,963,673.18		3,308,320.75	21,185,206.79	28,457,200.72
（一）综合收益总额							3,963,673.18			33,083,207.54	37,046,880.72
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,308,320.75	-11,898,000.75	-8,589,680.00
1. 提取盈余公积									3,308,320.75	-3,308,320.75	
2. 对股东的分配										-8,589,680.00	-8,589,680.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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	99,880,000.00				412,016,831.13		4,900,803.21		52,320,653.09	431,033,757.78	1,000,152,045.21

法定代表人：

王延岭



主管会计工作负责人：

郭滨泽



会计机构负责人：

郭燕





## 公司股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：陕西康惠制药股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	99,880,000.00				412,016,831.13				45,188,055.03	386,716,495.17	943,801,381.33
加：会计政策变更							81,941.40		-63,366.08	-570,294.73	-551,719.41
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	99,880,000.00				412,016,831.13		81,941.40		45,124,688.95	386,146,200.44	943,249,661.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							855,188.63		3,887,643.39	23,702,350.55	28,445,182.57
（一）综合收益总额							855,188.63			38,876,433.94	39,731,622.57
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,887,643.39	-15,174,083.39	-11,286,440.00
1. 提取盈余公积									3,887,643.39	-3,887,643.39	
2. 对股东的分配										-11,286,440.00	-11,286,440.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 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	99,880,000.00				412,016,831.13		937,130.03		49,012,332.34	409,848,550.99	971,694,844.49

法定代表人：

王延岭

王延岭印

6104010084283

主管会计工作负责人：

邹滨泽

邹滨泽

会计机构负责人：

郭燕

郭燕

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

- (1) 公司名称: 陕西康惠制药股份有限公司(以下简称“公司或本公司”);
- (2) 注册资本: 人民币玖仟玖佰捌拾捌万元(人民币 99,880,000.00 元);
- (3) 公司住所: 陕西省咸阳市彩虹二路;
- (4) 法定代表人: 王延岭;
- (5) 统一社会信用代码: 916100006984144239;
- (6) 业务性质: 医药制造业;
- (7) 经营范围: 片剂、胶囊剂、颗粒剂、口服液、酒剂、茶剂、合剂、洗剂、搽剂、酊剂、膏药、软膏药的生产, 销售自产产品; 中药前提取处理; 医药化工技术开发、转让及咨询服务; 企业自产产品运输、配送。(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)
- (8) 主要产品: 复方双花片、消银颗粒、坤复康胶囊、附桂骨痛胶囊、复方清带灌注液及芪药消渴胶囊等;
- (9) 公司的母公司及最终控制方: 公司的母公司为陕西康惠控股有限公司, 最终控制方为王延岭。

### 2、历史沿革

公司成立于 2009 年, 由陕西康惠制药有限公司(后更名为“陕西康惠控股有限公司”, 以下简称“康惠控股”)与自然人王延岭共同出资设立, 成立时注册资本 5,000 万元, 2009 年 12 月 24 日取得陕西省工商行政管理局核发的企业法人营业执照。

2010 年 10 月, 公司增加注册资本人民币 1,667 万元, 增资后注册资本变更为人民币 6,667 万元。

2013 年 3 月, 公司增加注册资本人民币 824 万元, 增资后注册资本变更为人民币 7,491 万元。

2017 年 4 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准陕西康惠制药股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]403 号)核准, 公司向社会公众公开发行人民币普通股 2,497 万股, 公司总股本变更为 9,988 万股, 公司股票于 2017 年 4 月 21 日在上海证券交易所上市交易。

3、本财务报表于 2021 年 4 月 21 日, 经公司第四届董事会第十二次会议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括陕西方元医药生物有限公司(以下简称“方元医药”)、咸阳康驰医药有限公司(以下简称“康驰医药”)、陕西新高新药业有限公司(以下简称“新高新药业”)、陕西康惠医疗连锁管理有限公司(以下简称“康惠医疗”)、山东友帮生化科技有限公司(以下简称“山东友帮”)、陕西友帮生物医药科技有限公司(以下简称“陕西友帮”)、山东谈德来达生化科技有限公司(以下简称“谈德来达”)等 7 家子公司, 相比 2019 年度增加 3 家子公司。详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在子公司中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

#### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益和现金流量等有关信息。

#### 2、营业周期

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

#### 3、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 4、记账本位币

人民币元。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总



额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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的差额,按照下列方法处理:

① 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;

② 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,其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

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，是指公司持有的期限短(一般为从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；



③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ① 收取金融资产现金流量的权利届满；
- ② 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采

用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

### (3) 金融负债的分类和计量

本公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### ② 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融工具减值

本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、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收票据、应收账款、应收款项融资，本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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 2: 应收票据—商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率照表, 计算预期信用损失
组合 3: 应收款项—信用风险特征		
组合 4: 合并范围内关联方往来	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率, 计算逾期信用损失

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项, 本公司选择运用简化计量方法, 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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同, 本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未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入; 如果初始确认后发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具, 本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征, 以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本公司直接减记该金融资产的账面余额。

#### ① 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ② 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。本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或定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为报告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、预警客户清单等；
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天。

### ③ 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

### ④ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本公司及其子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。

### (5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

(6) 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

本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，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、包装物、在产品及库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，将其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。



各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 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。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 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, 并与其相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。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物摊销方法

对低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

### 11、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。公司拥有的无条件(仅取决于时间流逝因素)向客户收取对价的权利确认为应收账款。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

### 12、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本 (例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出 (例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资以及对其合营企业的投资。

#### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。
- ④ 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

存在上述一种或多种情形并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 14、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年-20 年	5.00%	9.50%-4.75%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
电子设备	3 年	5.00%	31.67%
其他	3 年-5 年	5.00%	31.67%-19.00%

16、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(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。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 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,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

## 18、无形资产

(1) 无形资产,是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

各类无形资产采用直线法并按下列使用寿命：

项目	摊销年限
土地使用权	50年
专利权、非专利技术	法定剩余年限、预期受益年限
软件	10年

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
- 2) 开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 公司划分内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

- 1) 对于需要进行临床试验的药品研究开发项目，将项目立项至取得临床试验批件的期间确认为研究阶段，将取得临床试验批件后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。开发阶段所发生的支出，只归集直接用于开发项目的支出，与其他研发项目共同发生的费用，于发生时计入当期损益；
- 2) 对于无需进行临床试验的药品研究开发项目，不划分研究阶段与开发阶段，所发生的费用全部计入当期损益。

③ 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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，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。

开发阶段的支出，如果不能满足上述条件的，于发生时计入当期损益。



#### 19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

#### 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但受益期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动；
- ④ 为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### 24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

#### 25、收入

##### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；



<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (2) 销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司确认销售收入的具体原则：公司已根据合同或订单约定将产品交付给购货方，并由购货方签收确认。

#### (3) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### (4) 主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(5) 利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(6) 使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(7) 租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 26、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况：

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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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。

## 28、经营租赁

### (1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### ③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

### (2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

#### ② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》（以下简称“新收入准则”），根据相关要求本公司自 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。根据新收入准则中衔接要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

公司首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	2,803,544.87	-	-2,803,544.87
合同负债	-	2,481,013.16	2,481,013.16
其他流动负债	-	322,531.71	322,531.71

注 1：上表只列示受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目未列示。

注 2：根据新收入准则规定，与销售商品相关的“预收款项”2,803,544.87 元，调整至“合同负债”及“其他流动负债”项目列报。



(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的主要会计估计变更。

30、分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。公司的子公司销售医药产品。管理层将业务分为医药制造、医药批发、医药中间体及其他实施管理、评估经营成果。

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。

鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (3) 金融工具公允价值

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

### (4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

### (6) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、6%
消费税	应税收入	10%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
水利建设基金	应税收入	0.05%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2、税收优惠及批文

(1) 公司于 2015 年 5 月 28 日收到咸阳市高新技术产业开发区国家税务局咸高国通[2015]403 号《税务事项通知书》, 依据财政部、海关总署、国家税务总局财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》, 自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 7 月 31 日止, 公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 公司于 2011 年 7 月 12 日被认定为高新技术企业, 2020 年公司通过高新技术企业复审, 证书编号为 GR20206100705, 发证时间 2020 年 12 月 1 日, 有效期为 3 年, 继续执行 15% 的企业所得税优惠税率。

综上所述, 公司报告期内执行 15% 的优惠企业所得税率。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	44,716.37	102,219.13
银行存款	194,863,058.01	295,599,320.52
其他货币资金	2,924.87	-
合计	<u>194,910,699.25</u>	<u>295,701,539.65</u>

期末银行存款中因诉讼冻结的银行存款10,558.00元。期末银行存款中定期存款1,000万元(到期日：2021年12月14日)。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>55,469,655.31</u>	<u>192,000,000.00</u>
其中：银行理财产品	4,000,000.00	142,000,000.00
长安信托稳健增利1号集合资金信托计划	-	50,000,000.00
中融-恒信1号集合资金信托计划	50,000,000.00	-
新高新业绩承诺款项	1,469,655.31	-
合计	<u>55,469,655.31</u>	<u>192,000,000.00</u>

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	21,157,885.67	33,299,426.27
商业承兑汇票	1,967,709.71	1,749,770.73
小计	<u>23,125,595.38</u>	<u>35,049,197.00</u>
减：坏账准备	98,385.49	87,488.54
合计	<u>23,027,209.89</u>	<u>34,961,708.46</u>

(2) 期末无已质押或因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-



陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面金额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>23,125,595.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>98,385.49</u>	0.43%	<u>23,027,209.89</u>
其中：银行承兑汇票	21,157,885.67	91.49%	-	-	21,157,885.67
商业承兑汇票	1,967,709.71	8.51%	98,385.49	5.00%	1,869,324.22
合计	<u>23,125,595.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>98,385.49</u>	0.43%	<u>23,027,209.89</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面金额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>35,049,197.00</u>	<u>100.000%</u>	<u>87,488.54</u>	0.25%	<u>34,961,708.46</u>
其中：银行承兑汇票	33,299,426.27	95.01%	-	-	33,299,426.27
商业承兑汇票	1,749,770.73	4.99%	87,488.54	5.00%	1,662,282.19
合计	<u>35,049,197.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>87,488.54</u>	0.25%	<u>34,961,708.46</u>

其中：

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率
商业承兑汇票	1,967,709.71	98,385.49	5.00%	1,749,770.73	87,488.54	5.00%

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	87,488.54	10,896.95	-	-	98,385.49

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	142,835,494.93	166,918,274.22
1至2年(含2年)	10,630,709.56	11,176,678.82
2至3年(含3年)	5,726,652.74	7,014,743.17
3年以上	5,469,805.28	2,645,494.82
小计	<u>164,662,662.51</u>	<u>187,755,191.03</u>
减：坏账准备	18,732,134.34	15,839,981.59
合计	<u>145,930,528.17</u>	<u>171,915,209.44</u>

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	3,839,950.40	2.33%	2,701,948.20	70.36%	1,138,002.20
按组合计提坏账准备	<u>160,822,712.11</u>	<u>97.67%</u>	<u>16,030,186.14</u>	9.97%	<u>144,792,525.97</u>
合计	<u>164,662,662.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,732,134.34</u>	11.38%	<u>145,930,528.17</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>187,755,191.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,839,981.59</u>	8.44%	<u>171,915,209.44</u>
合计	<u>187,755,191.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,839,981.59</u>	8.44%	<u>171,915,209.44</u>

按单项计提坏账准备的应收账款:

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司余额为 1,563,946.00 元的应收账款预计无法收回, 按单项全额计提坏账准备 1,563,946.00 元。余额为 2,276,004.40 元的应收账款预计收回存在难度, 按单项 50% 的比例计提坏账准备 1,138,002.20 元。

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1年以内(含1年)	141,441,760.53	7,072,088.03	5.00%	166,918,274.22	8,345,913.71	5.00%
1-2年(含2年)	8,912,417.16	1,069,490.06	12.00%	11,176,678.82	1,341,201.47	12.00%
2-3年(含3年)	5,159,852.74	2,579,926.37	50.00%	7,014,743.17	3,507,371.59	50.00%
3年以上	<u>5,308,681.68</u>	<u>5,308,681.68</u>	100.00%	<u>2,645,494.82</u>	<u>2,645,494.82</u>	100.00%
合计	<u>160,822,712.11</u>	<u>16,030,186.14</u>	9.97%	<u>187,755,191.03</u>	<u>15,839,981.59</u>	8.44%

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	15,839,981.59	206,453.87	1,534,679.05	-	1,550,928.37	16,030,186.14
单项认定	-	<u>1,051,123.60</u>	<u>1,650,824.60</u>	-	-	<u>2,701,948.20</u>
合计	<u>15,839,981.59</u>	<u>1,257,577.47</u>	<u>3,185,503.65</u>	-	<u>1,550,928.37</u>	<u>18,732,134.34</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	2020年度
多家客户应收账款	1,550,928.37

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 29,554,441.42 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 17.95%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,477,722.07 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,708,531.79	11,683,065.67
减: 坏账准备	=	=
合计	<u>8,708,531.79</u>	<u>11,683,065.67</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	20,842,000.59	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	3,287,347.50	98.73%	2,180,805.71	51.17%
1至2年(含2年)	42,217.10	1.27%	2,080,759.55	48.83%
2至3年(含3年)	=	=	=	=
合计	<u>3,329,564.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,261,565.26</u>	<u>100.00%</u>

(2) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,532,165.00 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 76.05%。

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	6,979,897.26	7,952,128.98

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	4,270,857.52	4,601,149.60
1至2年(含2年)	978,241.07	1,547,928.00
2至3年(含3年)	153,932.00	4,437,720.45
3年以上	4,401,237.45	339,015.00
小计	<u>9,804,268.04</u>	<u>10,925,813.05</u>
减：坏账准备	2,824,370.78	2,973,684.07
合计	<u>6,979,897.26</u>	<u>7,952,128.98</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
业务备用金	1,856,185.95	5,244,446.38
保证金	1,910,060.07	1,305,062.31
山东友帮过渡期损益	1,695,289.63	-
拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	4,000,000.00
其他	<u>342,732.39</u>	<u>376,304.36</u>
合计	<u>9,804,268.04</u>	<u>10,925,813.05</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	892,512.07	2,000,000.00	81,172.00	2,973,684.07
2020年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-315,638.72	100,000.00	-	-215,638.72
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
企业合并	30,432.43	-	35,893.00	66,325.43
2020年12月31日余额	607,305.78	2,100,000.00	117,065.00	2,824,370.78

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	5,776,461.63	58.92%	2,181,172.00	37.76%	3,595,289.63
按组合计提坏账准备	<u>4,027,806.41</u>	<u>41.08%</u>	<u>643,198.78</u>	15.97%	<u>3,384,607.63</u>
合计	<u>9,804,268.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,824,370.78</u>	28.81%	<u>6,979,897.26</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	81,172.00	0.74%	81,172.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>10,844,641.05</u>	<u>99.26%</u>	<u>2,892,512.07</u>	26.67%	<u>7,952,128.98</u>
合计	<u>10,925,813.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,973,684.07</u>	27.22%	<u>7,952,128.98</u>

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1年以内(含1年)	2,575,567.89	128,778.39	5.00%	4,601,149.60	230,057.48	5.00%
1-2年(含2年)	978,241.07	117,388.94	12.00%	1,547,928.00	185,751.36	12.00%
2-3年(含3年)	153,932.00	76,966.00	50.00%	4,437,720.45	2,218,860.23	50.00%
3年以上	<u>320,065.45</u>	<u>320,065.45</u>	100.00%	<u>257,843.00</u>	<u>257,843.00</u>	100.00%
合计	<u>4,027,806.41</u>	<u>643,198.78</u>	15.97%	<u>10,844,641.05</u>	<u>2,892,512.07</u>	26.67%

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额		本期变动金额			期末余额
	企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	2,973,684.07	66,325.43	-215,638.72	-	-	2,824,370.78

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中国老龄产业协会金融涉老服务 发展委员会	拟参股公司 筹备款项	4,000,000.00	3年以上	40.80%	2,100,000.00
来新胜	过渡期损益	1,695,289.63	1年以内	17.29%	-
陕西华虹医药有限公司	保证金	700,000.00	1年以内	7.14%	35,000.00



陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
刘团	备用金	554,599.00	1年以内	5.66%	27,729.95
北京祥瑞生物制品有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	5.10%	60,000.00
合计		<u>7,449,888.63</u>		<u>75.99%</u>	<u>2,222,729.95</u>

⑦ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,227,531.41	-	29,227,531.41	22,533,498.96	-	22,533,498.96
包装物	2,988,348.38	-	2,988,348.38	2,451,432.50	-	2,451,432.50
在产品	30,305,576.10	2,716,749.78	27,588,826.32	31,703,344.65	2,970,441.44	28,732,903.21
库存商品	<u>38,855,599.30</u>	<u>1,628,477.64</u>	<u>37,227,121.66</u>	<u>46,307,990.71</u>	<u>1,502,775.77</u>	<u>44,805,214.94</u>
合计	<u>101,377,055.19</u>	<u>4,345,227.42</u>	<u>97,031,827.77</u>	<u>102,996,266.82</u>	<u>4,473,217.21</u>	<u>98,523,049.61</u>

### (2) 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,970,441.44	2,710,272.69	-	2,963,964.35	-	2,716,749.78
库存商品	<u>1,502,775.77</u>	<u>1,600,999.75</u>	=	<u>1,475,297.88</u>	=	<u>1,628,477.64</u>
合计	<u>4,473,217.21</u>	<u>4,311,272.44</u>	=	4,439,262.23	=	<u>4,345,227.42</u>

转销存货跌价准备的原因：计提存货跌价准备的存货本期已对外销售或领用。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	4,694,462.01	2,242,583.15
租赁费及其他	<u>276,172.42</u>	=
合计	<u>4,970,634.43</u>	<u>2,242,583.15</u>

## 10、长期应收款

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款和融资租赁保证金	4,300,000.00	-

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						-
西安润沣医药	9,517,722.49	-	-	-89,658.99	-	-
投资合伙企业 (有限合伙)						
西安泰沣医药	19,579,614.17	-	-	-326,806.94	-	-
投资合伙企业 (有限合伙)						
湖北科莱维生物 药业有限公司	=	<u>50,400,000.00</u>	=	<u>-565,621.27</u>	=	=
合计	<u>29,097,336.66</u>	<u>50,400,000.00</u>	=	<u>-982,087.20</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安润沣医药投资合伙企业(有 限合伙)	-	-	-	9,428,063.50	-
西安泰沣医药投资合伙企业(有 限合伙)	-	-	-	19,252,807.23	-
湖北科莱维生物药业有限公司	=	=	=	<u>49,834,378.73</u>	=
合计	=	=	=	<u>78,515,249.46</u>	=

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
非上市权益工具投资	34,766,754.10	23,602,505.92

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额
江苏沓泉醴泽健康产业创业投资基金(有限合伙)	1,519,450.27	5,765,650.83	-	-
西安博恩生物科技有限公司	-	-	-	-
西安嘉沣投资合伙企业(有限合伙)	=	=	=	=
合计	<u>1,519,450.27</u>	<u>5,765,650.83</u>	=	=

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因：拟长期持有。

### 13、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
上年年末余额	6,354,069.43	6,354,069.43
本期增加金额	9,625,502.06	9,625,502.06
其中：固定资产转入	9,625,502.06	9,625,502.06
本期减少金额	-	-
期末余额	15,979,571.49	15,979,571.49
② 累计折旧和累计摊销		
上年年末余额	850,418.72	850,418.72
本期增加金额	2,438,800.21	2,438,800.21
其中：计提或摊销	309,455.67	309,455.67
固定资产转入	2,129,344.54	2,129,344.54
本期减少金额	-	-
期末余额	3,289,218.93	3,289,218.93
③ 减值准备		
上年年末余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	12,690,352.56	12,690,352.56
上年年末账面价值	5,503,650.71	5,503,650.71

### 14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	68,941,561.79	64,638,293.19
固定资产清理	=	=
合计	<u>68,941,561.79</u>	<u>64,638,293.19</u>

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
① 账面原值						
上年年末余额	57,377,580.17	56,478,693.46	3,002,434.50	8,734,314.35	722,774.12	126,315,796.60
本期增加	23,626,566.85	3,744,647.11	572,367.83	822,246.9	330,532.45	29,096,361.14
其中：在建工程转入	-	134,159.30	3,008.85			137,168.15
购置		214,347.94	59,980.13	319,336.28	10,298.00	603,962.35
企业合并	23,626,566.85	3,396,139.87	509,378.85	502,910.62	320,234.45	28,355,230.64
本期减少	9,625,502.06	-	-	649,449.32	-	10,274,951.38
其中：处置或报废	-	-	-	649,449.32	-	649,449.32
转入投资性 房地产	9,625,502.06	-	-	-	-	9,625,502.06
期末余额	71,378,644.96	60,223,340.57	3,574,802.33	8,907,111.93	1,053,306.57	145,137,206.36
② 累计折旧						
上年年末余额	22,477,462.08	31,029,780.73	2,603,587.71	4,981,567.56	585,105.33	61,677,503.41
本期增加	8,337,023.37	5,362,825.46	479,957.93	1,174,337.31	288,240.65	15,642,384.72
其中：计提	3,212,104.63	4,071,593.96	146,361.79	1,058,685.47	61,606.50	8,550,352.35
企业合并	5,124,918.74	1,291,231.50	333,596.14	115,651.84	226,634.15	7,092,032.37
本期减少	2,129,344.54	-	-	600,099.02	-	2,729,443.56
其中：处置或报废	-	-	-	600,099.02	-	600,099.02
转入投资性 房地产	2,129,344.54					2,129,344.54
期末余额	28,685,140.91	36,392,606.19	3,083,545.64	5,555,805.85	873,345.98	74,590,444.57
③ 减值准备						
上年年末余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	1,388,216.08	216,983.92	-	-	-	1,605,200.00
其中：计提	-	-	-	-	-	-
企业合并	1,388,216.08	216,983.92				1,605,200.00
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额	1,388,216.08	216,983.92				1,605,200.00
④ 账面价值						
期末账面价值	41,305,287.97	23,613,750.46	491,256.69	3,351,306.08	179,960.59	68,941,561.79
上年年末账面价值	34,900,118.09	25,448,912.73	398,846.79	3,752,746.79	137,668.79	64,638,293.19

(2) 2020年12月31日，山东友帮生化科技有限公司因当地城区规划调整拟拆迁因素影响，除少量中试外车间已停产，固定资产存在闲置的情况，固定资产账面价值1,876.63万元。

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	402,724,400.61	76,647,763.11
工程物资	=	=
合计	<u>402,724,400.61</u>	<u>76,647,763.11</u>

在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高新区医药生产基地	338,084,050.58	-	338,084,050.58	68,026,473.71	-	68,026,473.71
新高新物流园工程	24,196,556.90	-	24,196,556.90	8,621,289.40	-	8,621,289.40
陕西友帮医药中间体一期工程	33,775,293.13	-	33,775,293.13	-	-	-
山东友帮中试车间	<u>6,905,980.00</u>	<u>237,480.00</u>	<u>6,668,500.00</u>	=	=	=
合计	<u>402,961,880.61</u>	<u>237,480.00</u>	<u>402,724,400.61</u>	<u>76,647,763.11</u>	=	<u>76,647,763.11</u>

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期合并增加金额	本期转入固定资产金额	工程累计投入
						占预算比例
高新区医药生产基地	4.2 亿元	68,026,473.71	270,057,576.87	-	-	80.50%
新高新物流产业园	3,000 万元	8,621,289.40	15,575,267.50	-	-	80.66%
陕西友帮医药中间体一期工程	1.3 亿元	=	<u>22,260,623.13</u>	<u>11,514,670.00</u>	=	25.98%
合计		<u>76,647,763.11</u>	<u>307,893,467.50</u>	<u>11,514,670.00</u>	=	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
高新区医药生产基地	80.50%	-	-	-	募集及 自有资金	338,084,050.58
新高新物流产业园	80.66%	333,814.17	333,814.17	4.35%	自有资金	24,196,556.90
陕西友帮医药中间体一期工程	25.98%	<u>76,653.96</u>	<u>76,653.96</u>	6.43%	自有资金	<u>33,775,293.13</u>
合计		<u>410,468.13</u>	<u>410,468.13</u>			396,055,900.61



陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术及非 专利技术	软件	合计
① 账面原值				
上年年末余额	67,097,906.38	15,240,000.00	581,160.66	82,919,067.04
本期增加	31,619,638.56	37,956,200.00	-	69,575,838.56
其中：购置	15,450,000.00	-	-	15,450,000.00
企业合并	16,169,638.56	37,956,200.00	--	54,125,838.56
本期减少	-	-	100,000.00	100,000.00
其中：处置	-	-	100,000.00	100,000.00
期末余额	98,717,544.94	53,196,200.00	481,160.66	152,394,905.60
② 累计摊销				
上年年末余额	8,188,158.99	14,653,499.22	275,585.71	23,117,243.92
本期增加	2,147,433.60	1,412,548.67	49,059.64	3,609,041.91
其中：计提	1,634,184.64	1,412,548.67	49,059.64	3,095,792.95
企业合并	513,248.96	-	-	513,248.96
本期减少	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	10,335,592.59	16,066,047.89	324,645.35	26,726,285.83
③ 减值准备				
上年年末余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	88,381,952.35	37,130,152.11	156,515.31	125,668,619.77
上年年末账面价值	58,909,747.39	586,500.78	305,574.95	59,801,823.12

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、开发支出

开发支出项目明细

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
竭蛭胶囊	5,485,914.90	-	-	-	-	5,485,914.90
胃舒泰胶囊	2,860,828.42	-	-	-	-	2,860,828.42
生仙草胶囊	<u>2,162,201.71</u>	=	=	=	<u>2,162,201.71</u>	=
合计	<u>10,508,945.03</u>	=	=	=	<u>2,162,201.71</u>	<u>8,346,743.32</u>

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
方元医药	15,114,529.45	-	-	-	-	15,114,529.45
新高新药业	558,823.41	-	-	-	-	558,823.41
山东友帮	=	<u>4,866,504.30</u>	=	=	=	<u>4,866,504.30</u>
合计	<u>15,673,352.86</u>	<u>4,866,504.30</u>	=	=	=	<u>20,539,857.16</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
方元医药	-	-	-	-	-	-
新高新药业	558,823.41	-	-	-	-	558,823.41
山东友帮	=	=	=	=	=	=
合计	<u>558,823.41</u>	=	=	=	=	<u>558,823.41</u>

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

方元医药于 2017 年 9 月并购完成，方元医药期末商誉减值测试相关的资产组与购买日所确定的资产组一致。方元医药包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 2,519.09 万元，资产组账面价值 2,137.05 万元，包含整体商誉的资产组的公允价值 4,656.13 万元；资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）5,804.91 万元，公司收购方元医药形成的商誉本期不存在减值。

山东友帮于2020年9月并购完成，交易价格参照资产基础法的评估结果，公司在编制购买日合并报表时调整山东友帮公允价值产生递延所得税负债，形成商誉486.65万元。山东友帮包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值954.22万元，资产组账面价值5,193.79万元，包含整体商誉的资产组的公允价值6,148.00万元；资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）8,100.34万元，公司收购山东友帮形成的商誉本期不存在减值。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数：

管理层根据的方元医药的购销合同、协议、近年经营趋势、市场竞争情况、发展规划等因素的综合分析，对2020年12月31日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。方元医药主要经营生物制品，根据历史主要产品的销售数量及单价、采购单价、招标情况及管理层的判断，预计2021年至2025年之间方元医药销售收入增长率分别为-2.90%、4.35%、5.35%、3.06%、3.39%，稳定期与2025年持平；预测折现率14.5%。

管理层根据山东友帮经营业绩承诺、预期收入、预期成本、市场需求情况、发展规划、工程建设进度及预期投产时间等因素综合分析，对2020年12月31日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测；预测折现率17%。

(4) 商誉减值测试的影响

经测试，公司收购方元医药、山东友帮形成的商誉本期不存在减值。

19、长期待摊费用

项目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋租赁费	30,000.00	45,000.00	111,000.00	91,200.00	-	94,800.00
房屋装修费	141,682.88	-	-	38,640.72	-	103,042.16
融资服务费	-	-	1,190,000.00	84,943.29	-	1,105,056.71
软件服务费	=	<u>23,584.91</u>	=	=	=	<u>23,584.91</u>
合计	<u>171,682.88</u>	<u>68,584.91</u>	1,301,000.00	<u>214,784.01</u>	=	<u>1,326,483.78</u>

20、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
减值准备	24,698,575.05	4,018,849.99	23,374,131.48	3,852,543.19
内部交易未实现利润	<u>209,243.36</u>	<u>31,386.50</u>	=	=
合计	<u>24,907,818.41</u>	<u>4,050,236.49</u>	<u>23,374,131.48</u>	<u>3,852,543.19</u>

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	47,132,338.70	10,111,870.58	3,836,928.28	959,232.07
其他权益工具投资公允价值变动	5,765,650.83	864,847.62	1,102,505.92	165,375.89
合计	<u>52,897,989.53</u>	<u>10,976,718.20</u>	<u>4,939,434.20</u>	<u>1,124,607.96</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,144,222.98	239.93
可抵扣亏损	<u>21,467,550.53</u>	<u>3,137,282.64</u>
合计	<u>24,611,773.51</u>	<u>3,137,522.57</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额
<u>2021 年</u>	3,096,015.22	-
<u>2022 年</u>	2,539,522.33	-
<u>2023 年</u>	1,530,563.20	-
2024 年	6,158,808.45	3,137,282.64
2025	<u>8,142,641.33</u>	-
合计	<u>21,467,550.53</u>	<u>3,137,282.64</u>

21、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
设备及工程款	5,562,236.44	298,000.00
新高新药业土地款项	790,591.40	13,200,528.41
其他长期资产款项	192,000.00	-
投资款项	1,000,000.00	-
预付合作研发款	<u>2,000,000.00</u>	<u>9,000,000.00</u>
合计	<u>9,544,827.84</u>	<u>22,498,528.41</u>

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
抵押/保证借款	3,540,000.00	5,960,000.00
信用借款	<u>3,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>14,540,000.00</u>	<u>15,960,000.00</u>

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
余额	104,100,683.40	47,776,727.77
其中：账龄 1 年以上的余额	3,639,522.55	3,156,641.71

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 24、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
余额	-	2,803,544.87
其中：账龄超过 1 年的余额	-	731,308.12

## 25、合同负债

### (1) 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
余额	4,897,888.06	-
其中：账龄超过 1 年的余额	805,351.01	-

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 26、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,203,016.84	47,687,723.22	45,666,041.16	8,224,698.90
离职后福利-设定提存计划	81,980.30	579,826.08	640,415.38	21,391.00
合计	<u>6,284,997.14</u>	<u>48,267,549.30</u>	<u>46,306,456.54</u>	<u>8,246,089.90</u>

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,653,910.78	43,478,403.15	41,618,339.81	7,513,974.12
职工福利费	-	369,723.73	369,723.73	-
社会保险费	46,351.42	1,977,686.42	1,917,836.84	106,201.00
其中：医疗保险费	42,332.17	1,751,637.90	1,690,289.07	103,681.00
工伤保险费	1,194.76	37,714.72	37,733.48	1,176.00
生育保险	2,824.49	188,333.80	189,814.29	1,344.00



陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	19,685.50	1,377,732.66	1,397,418.16	-
工会经费和职工教育经费	483,069.14	484,177.26	362,722.62	604,523.78
合计	<u>6,203,016.84</u>	<u>47,687,723.22</u>	<u>45,666,041.16</u>	<u>8,224,698.90</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	78,897.44	568,205.01	626,417.45	20,685.00
失业保险费	<u>3,082.86</u>	<u>11,621.07</u>	<u>13,997.93</u>	<u>706.00</u>
合计	<u>81,980.30</u>	<u>579,826.08</u>	<u>640,415.38</u>	<u>21,391.00</u>

27、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,912,010.92	4,430,199.30
消费税	23,097.34	601.77
企业所得税	3,050,984.93	3,906,370.09
城市维护建设税	94,448.82	289,132.39
教育费附加	40,478.06	124,789.98
地方教育费附加	26,985.37	81,733.16
印花税	107,902.93	58,814.13
水利建设基金	40,119.00	29,014.14
个人所得税	94,606.45	104,812.31
土地使用税	308,042.65	226,675.65
房产税	449,139.90	156,998.73
环境保护税	232.79	153.33
残疾人就业保障金	-	<u>2,343.17</u>
合计	<u>6,148,049.16</u>	<u>9,411,638.15</u>

28、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	2,400,000.00	-
其他应付款	<u>18,684,563.20</u>	<u>16,605,039.76</u>
合计	<u>21,084,563.20</u>	<u>16,605,039.76</u>

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	1,162,135.80	3,113,749.80
技术转让费	280,000.00	280,000.00
子公司少数股东借款及利息	6,898,547.42	800,000.00
预提费用	8,950,967.10	10,998,727.05
其他	1,392,912.88	1,412,562.91
合计	<u>18,684,563.20</u>	<u>16,605,039.76</u>

② 期末账龄超过 1 年的技术转让费 280,000.00 元，由于药品尚在评审中，技术转让费用尚未支付。

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
方元医药少数股东	2,400,000.00	-

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	22,600,000.00	-
一年内到期的长期应付款	4,000,000.00	6,720,000.00
减：未确认融资费用	2,388,460.48	-
其他	55,200.00	=
合计	<u>24,266,739.52</u>	<u>6,720,000.00</u>

30、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	585,522.24	-

31、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押/保证借款	28,500,000.00	-
减：未确认融资费用	783,466.95	-
小计	<u>27,716,533.05</u>	=
应付利息	218,573.33	-
合计	<u>27,935,106.38</u>	=

2020 年 11 月 12 日，陕西友帮、平安点创国际融资租赁有限公司、上海华瑞银行股份有限公司签订委托贷款协议，贷款本金总额 3,880 万元，还款总额 4,171 万元，贷款期限 24 个月，服务费 100.4

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

万元，保证金 360 万元。按照不等额还款，共 8 期。

32、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁	3,560,000.00	-
减：未确认融资费用	98,072.57	-
小计	<u>3,461,927.43</u>	=
应付利息	35,506.85	-
其他	42,156.63	-
合计	<u>3,539,590.91</u>	=

2020年11月12日，陕西友帮与平安点创国际融资租赁有限公司签订售后回租赁合同，租金总额756万元，租金成本36万元，保证金70万元，服务费18.6万元，租赁期间24个月。第一期租金日为起租后第3个月对用于起租日的当日，以后每对应于3个月对应于起租日的当日为当期组近日。

33、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,167,000.18	5,000,000.00	213,999.96	11,953,000.22	财政拨款

涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
工业中小企业 技术改造项目	400,000.16	-	99,999.96	-	300,000.20	与资产相关
省重大科技创 新项目补助	72,000.00	-	24,000.00	-	48,000.00	与资产相关
竭蛭胶囊临床 试验补助	350,000.00	-	-	-	350,000.00	与资产相关
竭蛭胶囊临床研 究及产品开发	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与资产相关
企业技术改造 专项资金项目	300,000.02	-	75,000.00	-	225,000.02	与资产相关
胃舒泰胶囊临床 研究及产品开发	150,000.00	-	-	-	150,000.00	与资产相关
研究开发项目 补助	45,000.00	-	15,000.00	-	30,000.00	与资产相关
药品生产基地 建设项目	450,000.00	-	-	-	450,000.00	与资产相关
药品生产基地	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	=	=	<u>10,000,000.00</u>	与资产相关

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
综合补贴						
合计	<u>7,167,000.18</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>213,999.96</u>	=	<u>11,953,000.22</u>	

34、股本

项目	上年年末数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,880,000.00	-	-	-	-	-	99,880,000.00

35、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	410,487,525.37	-	-	410,487,525.37
其他资本公积	<u>1,529,305.76</u>	=	=	<u>1,529,305.76</u>
合计	<u>412,016,831.13</u>	=	=	<u>412,016,831.13</u>

36、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	937,130.03	4,663,144.91	-	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	937,130.03	4,663,144.91	-	-

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	699,471.73	3,963,673.18	-	4,900,803.21
其中：其他权益工具投资公允价值变动	699,471.73	3,963,673.18	-	4,900,803.21

37、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,012,332.34	3,308,320.75	-	52,320,653.09

38、未分配利润

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	416,398,411.67	389,391,696.80
会计政策变更	-	-582,244.61
调整后期初未分配利润	416,398,411.67	388,809,452.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	34,113,730.75	42,763,042.87
减：提取法定盈余公积	3,308,320.75	3,887,643.39
应付普通股股利	8,589,680.00	11,286,440.00
期末未分配利润	438,614,141.67	416,398,411.67

39、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	412,861,948.23	215,212,719.75	430,151,589.61	222,158,810.15
其他业务	1,209,754.46	434,624.52	1,269,702.12	588,762.73
合计	<u>414,071,702.69</u>	<u>215,647,344.27</u>	<u>431,421,291.73</u>	<u>222,747,572.88</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	中成药	医药批发	医药中间体 及其他	合计
商品类型				
其中：中成药	259,874,218.29	-	-	259,874,218.29
医药批发	-	152,714,015.79	-	152,714,015.79
医药中间体及其他	=	=	1,483,468.61	1,483,468.61
合计	<u>259,874,218.29</u>	<u>152,714,015.79</u>	<u>1,483,468.61</u>	<u>414,071,702.69</u>
按经营地区分类				
其中：中国	259,874,218.29	152,714,015.79	1,483,468.61	414,071,702.69
其他	=	=	=	=
合计	<u>259,874,218.29</u>	<u>152,714,015.79</u>	<u>1,483,468.61</u>	<u>414,071,702.69</u>
按合同履约义务分类				
其中：在某一时点确认收入	259,874,218.29	152,714,015.79	1,483,468.61	414,071,702.69
在某一段时间内确认	=	=	=	=
合计	<u>259,874,218.29</u>	<u>152,714,015.79</u>	<u>1,483,468.61</u>	<u>414,071,702.69</u>

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,135,440.59	1,982,206.77

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	494,993.61	849,517.23
地方教育费附加	326,086.85	566,344.81
水利建设基金	157,422.99	198,984.93
房产税	566,030.81	634,725.73
土地使用税	804,355.13	906,702.60
印花税	300,853.84	186,680.31
消费税	25,789.38	52,294.65
其他税	28,373.14	46,450.00
合计	<u>3,839,346.34</u>	<u>5,423,907.03</u>

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,162,000.30	32,225,983.64
办公费	4,395,943.45	3,392,557.58
市场推广费	80,552,823.84	81,346,452.11
运输费	209,502.03	1,976,068.18
业务招待费	1,189,927.60	1,689,092.91
其他	968,477.89	2,727,012.32
合计	<u>116,478,675.11</u>	<u>123,357,166.74</u>

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,904,239.15	7,495,330.20
折旧费	2,726,308.09	2,602,570.34
无形资产摊销	2,470,733.53	1,387,844.75
办公费	827,675.23	1,094,076.23
中介机构费	1,878,214.08	1,544,808.39
业务招待费	716,608.16	831,451.65
车辆运行费	301,827.13	392,902.60
差旅费	563,781.12	603,094.34
会议费	357,839.65	43,145.25
水电费	182,993.65	323,988.26
维修费	1,453,572.27	1,262,672.46
租赁费	621,192.00	1,009,022.80
药品注册费用	1,465,379.40	-
其他	<u>5,527,925.92</u>	<u>5,193,658.05</u>



陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>25,998,289.38</u>	<u>23,784,565.32</u>

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,392,382.06	2,941,018.59
材料费	2,258,562.60	1,214,335.23
差旅费	440,973.77	157,703.48
检验费	1,202,115.69	621,553.04
折旧及摊销费用	1,419,557.70	2,402,355.96
其他费用	485,635.16	879,808.60
开发支出转入	<u>2,162,201.71</u>	=
合计	<u>10,361,428.69</u>	<u>8,216,774.90</u>

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,476,051.89	260,066.29
减：利息收入	3,739,888.42	1,831,618.64
其他	<u>30,209.74</u>	<u>39,157.09</u>
合计	<u>-2,233,626.79</u>	<u>-1,532,395.26</u>

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,628,366.57	416,999.96	1,628,366.57
收到的个税扣缴税款手续费	<u>46,815.20</u>	<u>851.96</u>	<u>46,815.20</u>
合计	<u>1,675,181.77</u>	<u>417,851.92</u>	<u>1,675,181.77</u>

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
工业中小企业技术改造项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
企业技术改造专项资金项目	75,000.00	75,000.00	与资产相关
研究开发项目补助	15,000.00	15,000.00	与资产相关
省重大科技创新项目补助	24,000.00	24,000.00	与资产相关
失业保险稳岗补贴	244,366.61	-	与收益相关

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
技术改造奖励资金	520,000.00	-	与收益相关
科技研发计划项目补助资金	300,000.00	-	与收益相关
知识产权专项资金	-	152,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励	30,000.00	-	与收益相关
技术转移补助	20,000.00	-	与收益相关
中小微企业创新竞技行动补助资金	300,000.00	-	-
就业见习资金补贴	-	36,000.00	与收益相关
其他	-	15,000.00	与收益相关
合计	<u>1,628,366.57</u>	<u>416,999.96</u>	

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-982,087.20	-670,540.88
理财产品收益	4,315,958.16	9,895,988.60
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	<u>1,519,450.27</u>	=
合计	<u>4,853,321.23</u>	<u>9,225,447.72</u>

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-10,896.95	-87,488.54
应收账款坏账损失	-3,185,503.65	3,234,899.94
其他应收款坏账损失	<u>215,638.72</u>	<u>-1,110,232.72</u>
合计	<u>-2,980,761.88</u>	<u>2,037,178.68</u>

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,311,272.44	-4,445,598.48
合计	-4,311,272.44	<u>-4,445,598.48</u>

49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-33,762.46	15,710.30	-33,762.46

50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
业绩补偿	1,469,655.31	-	1,469,655.31

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他	309,603.77	91,804.39	309,603.77
合计	<u>1,779,259.08</u>	<u>91,804.39</u>	<u>1,779,259.08</u>

51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	100,000.00	-	100,000.00
捐赠支出	1,286,140.38	810,012.43	1,286,140.38
其他	<u>31,263.26</u>	<u>89,757.58</u>	<u>31,263.26</u>
合计	<u>1,417,403.64</u>	<u>899,770.01</u>	<u>1,417,403.64</u>

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,557,091.38	9,904,359.52
递延所得税费用	<u>-469,916.53</u>	<u>-107,135.84</u>
合计	<u>7,087,174.85</u>	<u>9,797,223.68</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	43,544,807.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,531,721.10
子公司适用不同税率的影响	627,406.08
调整以前期间所得税的影响	9,927.05
归属于合营企业和联营企业的损益	147,313.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	371,132.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,467.79
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	573,568.99
研究开发费用加计扣除	-1,147,426.51
所得税费用	7,087,174.85

53、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	6,434,852.22	5,378,400.00

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

利息收入	3,123,206.93	1,361,733.84
往来款项及其他	<u>40,482,716.12</u>	<u>3,953,883.00</u>
合计	<u>50,040,775.27</u>	<u>10,694,016.84</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	91,727,702.25	81,340,146.74
支付的管理费用和研发费用	13,708,043.31	11,424,201.88
往来款项及其他	<u>36,901,155.65</u>	<u>879,632.13</u>
合计	<u>142,336,901.21</u>	<u>93,643,980.75</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程项目保证金	900,000.00	2,100,000.00
往来款项及其他	<u>3,483,156.25</u>	=
合计	<u>4,383,156.25</u>	<u>2,100,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程项目保证金	2,700,000.00	-
往来款项及其他	<u>3,450,000.00</u>	=
合计	<u>6,150,000.00</u>	=

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司向少数股东拆入资金	5,808,000.00	1,240,000.00
募集资金利息	<u>578,330.90</u>	<u>469,884.80</u>
合计	<u>6,386,330.90</u>	<u>1,709,884.80</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司归还少数股东资金	1,888,000.00	5,300,000.00
陕西友帮借款和租赁保证金及服务费用	5,490,000.00	-
陕西友帮归还非金融机构借款	<u>7,216,510.00</u>	=
合计	<u>14,594,510.00</u>	<u>5,300,000.00</u>

54、现金流量表补充资料

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,457,632.50	46,069,100.96
加: 资产减值准备	4,311,272.44	4,445,598.48
信用减值准备	2,980,761.88	-2,037,178.68
固定资产折旧	8,859,808.02	8,960,515.76
无形资产摊销	3,095,792.95	2,943,318.48
长期待摊费用摊销	129,840.72	81,521.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	33,762.46	-15,710.30
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	100,000.00	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	1,536,299.59	447,170.25
投资损失(收益以“一”号填列)	-4,853,321.23	-9,225,447.72
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-197,693.30	27,888.03
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-272,223.23	-135,023.87
存货的减少(增加以“一”号填列)	-127,547.52	-2,218,266.69
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	33,231,967.81	75,365,179.59
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	8,436,616.57	-17,182,825.30
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	93,722,969.66	107,525,839.99
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 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	184,900,141.25	265,701,539.65
减: 现金的年初余额	265,701,539.65	220,184,231.01
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-80,801,398.40	45,517,308.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
① 现金		
其中: 库存现金	44,716.37	102,219.13
可随时用于支付的银行存款	184,852,500.01	265,599,320.52
可随时用于支付的其他货币资金	2,924.87	-

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	上年年末余额
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	184,900,141.25	265,701,539.65

(3) 不涉及现金收支的现金流量收支情况

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额	33,766,164.87	34,659,370.74
银行承兑汇票支付的购买商品金额	31,834,617.16	34,465,432.74
银行承兑汇票支付的购建固定资产金额	1,931,547.71	193,938.00

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	10,558.00	诉讼
投资性房地产	12,690,352.56	银行借款抵押
固定资产-房屋建筑物	22,837,835.74	银行借款抵押
无形资产	61,636,045.44	银行借款抵押
在建工程	13,931,840.00	银行借款抵押

56、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	5,000,000.00	递延收益	-
与收益相关的政府补助	1,414,366.61	其他收益	1,414,366.61
与收益相关的政府补助	16,749.99	财务费用	16,749.99
合计	<u>6,431,116.60</u>		<u>1,431,116.60</u>

七、合并范围的变更

2020 年度与 2019 年度相比合并财务报表增加 3 家公司。子公司情况详见“八、在其他主体中的权益”。

1、非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权	股权	股权取得方式
		取得成本	取得比例	
山东友帮	2020 年 9 月 24 日	32,640,000.00	51.00%	现金收购

(续上表)



陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期	购买日至
			未被购买方的 收入	期末被购买方 的净利润
山东友帮	2020年9月24日	控制权转移	273,714.15	-1,799,851.10

(1) 合并成本及商誉

合并成本	山东友帮生化科技有限公司
现金对价	32,640,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	32,640,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	27,773,495.70
购买产生的商誉	4,866,504.30
计入营业外收入的金额	-
购买日之前持有的股权于购买日按公允价值重新计量产生的收益	-

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山东友帮生化科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	91,377.60	91,377.60
应收款项	2,172.00	2,172.00
预付账款	111,586.98	111,586.98
存货	617,626.18	617,626.18
其他应收款	2,179,125.80	2,179,125.80
其他流动资产	1,062,178.19	1,062,178.19
固定资产	19,657,998.27	16,429,324.65
在建工程	18,183,170.00	17,058,683.56
无形资产	53,612,589.60	13,457,678.13
长期待摊费用	68,584.91	68,584.91
其他非流动资产	1,207,495.70	1,207,495.70
负债：		
应付账款	11,145,170.90	11,145,170.90
预收款项	113,800.01	113,800.01
应交职工薪酬	1,353,680.99	1,353,680.99
应交税费	362,422.10	362,422.10
其他应付款	9,984,327.85	9,984,327.85

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	山东友帮生化科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
一年内到期的非流动负债	861,806.93	861,806.93
长期借款	9,090,000.00	9,090,000.00
递延所得税负债	9,424,861.74	
净资产：	54,457,834.71	19,374,624.92
减：少数股东权益	26,684,339.01	9,493,566.21
取得的净资产	27,773,495.70	9,881,058.71

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：参照资产评估结果。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
陕西方元医药生物有限公司	西安	西安	流通业	60%	-	非同一控制下合并
咸阳康驰医药有限公司	咸阳	咸阳	流通业	100%	-	新设
陕西新高新药业有限公司	西咸新区	西咸新区	流通业	51%	-	非同一控制下合并
陕西康惠医疗连锁管理有限公司	西咸新区	西咸新区	服务业	51%	-	新设
山东友帮生化科技有限公司	菏泽	菏泽	医药制造业	51%	-	非同一控制下合并
陕西友帮生物医药科技有限公司	渭南	渭南	医药制造业	-	51%	非同一控制下合并
山东谈德来达生化科技有限公司	菏泽	菏泽	服务业	-	51%	非同一控制下合并

① 方元医药成立于2006年9月，注册资本1,000万元。公司持有方元医药60%股权、张建民持有方元医药32%股权、祝蕴华持有方元医药8%股权。

② 康驰医药成立于2018年4月，注册资本500万元，公司持有康驰医药100%股权。

③ 新高新药业成立于2006年5月，注册资本4,500万元。2018年9月公司收购新高新药业51%股权，收购后公司持有新高新药业51%股权、赵平持有新高新药业30%股权、马宁持有新高新药业17.50%股权、王毅持有新高新药业0.50%股权、贺宏伟持有新高新药业0.50%股权、赵海晏持有新高新药业0.50%股权。

④ 康惠医疗成立于2018年12月，注册资本500万元，公司持有康惠医疗51%股权、彭庆持有康惠医疗49%股权。2021年2月，公司收购彭庆持有的康惠医疗49%股权，变更为全资子公司。

⑤ 山东友帮成立于2004年8月，注册资本1,694万元，公司持有山东友帮51%股权、来新胜持有山东友帮49%股权。

⑥ 陕西友帮成立于2018年4月，注册资3,600万元，山东友帮持有陕西友帮100%股权。

⑦ 谈德来达成立于2017年3月，注册资本5,000万元,山东友帮持有谈德来达100%股权。

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
方元医药	40.00%	2,330,569.22	2,400,000.00	8,548,182.89
新高新药业	49.00%	1,317,028.24	-	30,108,091.82
山东友帮	49.00%	-1,234,788.38	-	25,449,550.63

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
方元医药	41,733,564.57	2,216,876.85	43,950,441.42	22,677,304.63	-	22,677,304.63
新高新药业	31,732,282.17	50,636,439.64	82,368,721.81	23,483,601.60	-	23,483,601.60
山东友帮	28,935,764.60	76,306,840.43	105,242,605.03	56,193,133.92	31,474,697.29	87,667,831.21

(续上表 1)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
方元医药	36,500,289.81	2,203,126.20	38,703,416.01	17,270,919.87	-	17,270,919.87
新高新药业	48,352,826.00	33,138,235.53	81,491,061.53	25,499,849.13	-	25,499,849.13

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
方元医药	83,856,234.00	5,840,640.65	5,840,640.65	189,189.80
新高新药业	54,814,501.32	2,893,907.81	2,893,907.81	18,679,729.38
山东友帮	273,714.15	-1,799,851.10	-1,799,851.10	-965,105.32

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
方元医药	70,180,301.35	5,327,260.95	5,327,260.95	3,219,032.55
新高新药业	87,954,765.15	5,409,858.97	5,409,858.97	-2,945,462.06

2、在合营安排或联营企业中的权益

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
西安润沣医药投资合伙企业(有限合伙)	西安	西安	投资	45.45%	-	权益法
西安泰沣医药投资合伙企业(有限合伙)	西安	西安	投资	64.10%	-	权益法
湖北科莱维生物药业有限公司	咸宁	咸宁	医药制造	18.00%		权益法

持有 50%或以上股权但不形成控制的依据:

根据西安泰沣医药投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“泰沣合伙”)合伙协议,普通合伙人西安润沣资本管理有限公司为泰沣合伙之执行事务合伙人,普通合伙人有权根据合伙协议约定排他性地拥有泰沣合伙及其投资业务及其他活动之管理、控制、运营、决策的全部权力,该等权力由普通合伙人直接行使或通过其委派的代表行使;有限合伙人执行泰沣合伙事务,不得对外代表泰沣合伙;任何有限合伙人均不参与管理或控制泰沣合伙的投资业务及其他以泰沣合伙名义进行的活动、交易和业务,或代表泰沣合伙签署文件,或从事其他对泰沣合伙形成约束的行为。本公司作为有限合伙人,不能主导泰沣合伙日常经营活动,未形成控制,但能够对泰沣合伙产生重大影响,因此采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	西安润沣医药 投资合伙企业 (有限合伙)	西安泰沣医药 投资合伙企业 (有限合伙)	湖北科莱维生 物药业有限公 司
流动资产	58,657.69	34,379.27	24,851,589.25
其中: 现金和现金等价物	58,657.69	34,379.27	3,719,747.27
非流动资产	20,719,106.00	30,000,000.00	107,563,004.90
资产合计	20,777,763.69	30,034,379.27	132,414,594.15
流动负债	-	-	25,452,039.39
非流动负债	-	-	-
负债合计	-	-	25,452,039.39
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	20,777,763.69	30,034,379.27	106,962,554.76
按持股比例计算的净资产份额	9,428,063.50	19,252,807.23	19,253,259.86
调整事项: 商誉	-	-	30,581,118.87
对联营企业权益投资的账面价值	9,428,063.50	19,252,807.23	49,834,378.73

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额		
	西安润沣医药 投资合伙企业 (有限合伙)	西安泰沣医药 投资合伙企业 (有限合伙)	湖北科莱维生 物药业有限公 司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	-	-	8,522,747.79
净利润	-197,249.78	-509,818.83	-3,142,340.39
综合收益总额	-197,249.78	-509,818.83	-3,142,340.39
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-

(续上表)

项目	上年年末余额/上期发生额	
	西安润沣医药投资合伙企业 (有限合伙)	西安泰沣医药投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	258,457.47	544,198.10
其中：现金和现金等价物	258,457.47	544,198.10
非流动资产	20,719,106.00	30,000,000.00
资产合计	20,977,563.47	30,544,198.10
流动负债	2,550.00	-
非流动负债	-	-
负债合计	2,550.00	-
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	20,975,013.47	30,544,198.10
按持股比例计算的净资产份额	9,517,722.49	19,579,614.17
对联营企业权益投资的账面价值	9,517,722.49	19,579,614.17
营业收入	-	-
净利润	-550,341.11	-655,801.90
综合收益总额	-550,341.11	-655,801.90
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他权益工具投资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并财务报表主要项目

注释”。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

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

#### 1、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具投资、其他流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险，2020 年 12 月 31 日，应收账款前五名金额合计 29,554,441.42 元。

#### 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于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。

本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。2020 年 12 月 31 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 3.56 亿元。



### 3、市场风险

#### (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，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。2020年12月31日公司银行借款和融资租赁余额6,054万元，利率的变动对公司有一定的影响。

#### (2) 汇率风险

公司的生产经营在中国境内，其购销业务均以人民币结算。但公司未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。2020年12月31日，公司无外币货币性资产。

### 4、资本风险管理

公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

公司的资本结构包括短期借款、银行存款及公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

2020年12月31日，公司的资产负债率为：18.17%。

## 十、公允价值披露

### 1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款和长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场

报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

### 3、持续的公允价值计量

项目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
交易性金融资产	-	-	55,469,655.31	55,469,655.31
其中：理财产品	-	-	54,000,000.00	54,000,000.00
业绩补偿	-	-	1,469,655.31	1,469,655.31
应收款项融资	-	-	8,708,531.79	8,708,531.79
其中：应收票据	-	-	8,708,531.79	8,708,531.79
其他权益工具投资	-	-	34,766,754.10	34,766,754.10
其中：非上市股权投资。	-	-	34,766,754.10	34,766,754.10
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	98,944,941.20	98,944,941.20

说明：交易性金融资产和应收款项融资按照现金流量折现模型确定其公允价值，对于不存在活跃市场交易的其他权益工具投资按照估值技术确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例	母公司对公司的表决权比例
陕西康惠控股有限公司	陕西咸阳	管理服务	6,000万元	39.65%	39.65%

王延岭直接持有公司 6.66%的股份，同时持有康惠控股 38.31%的股权；王延岭与胡江、张俊民、郝朝军、侯建平、赵敬谊、赵志林和邵可众等七名自然人签署《一致行动协议》，王延岭通过直接和间接的方式合计控制公司 46.31%的表决权股份，是公司的实际控制人。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注：八、在其他主体中的权益。

### 3、公司的合营和联营企业情况

- (1) 本企业重要的合营或联营企业详见附注八、
- (2) 本期与公司发生关联方交易的其他联营企业：湖北科莱维生物药业有限公司之全资子公司河北嘉迈医药科技有限公司。

### 4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王延岭	300.00	2019年10月23日	2020年10月22日	是
王延岭	300.00	2019年12月2日	2020年12月1日	是
王延岭	200.00	2020年9月8日	2021年9月7日	否
王延岭	300.00	2020年10月20日	2021年10月19日	否
王延岭	300.00	2020年11月10日	2021年11月9日	否
王延岭	4,600.00	2020年11月12日	2022年11月11日	否
王延岭(注)	30,000.00	2020年12月16日	2028年12月15日	否

注：截止 2020 年 12 月 31 日，借款尚未发放。

(2) 关联方资金拆借

关联方拆出	拆借金额	起始日	到期日	说明
河北嘉迈医药科技有限公司	2,200,000.00	2020年11月30日	2020年12月21日	利息 5,506.00 元

注：2021 年 4 月 9 日已收到利息。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	204.96	193.77

十二、承诺及或有事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

报告期内公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

公司第四届董事会十二次会议审议通过了 2020 年度利润分配方案，以公司 2020 年 12 月 31 日总股本 99,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.70 元，同时不进行公积金转增股

本。上述方案尚待公司 2020 年度股东大会批准。

#### 十四、其他重要事项

##### 1、分部报告

项目	中成药制造	医药批发	医药中间体 及其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	259,874,218.29	154,421,598.53	273,714.15	1,707,582.74	412,861,948.23
主营业务成本	101,817,253.94	115,060,735.61	42,312.94	1,707,582.74	215,212,719.75
资产总额	1,118,555,786.84	152,877,757.93	151,081,982.65	111,300,715.48	1,311,214,811.94
负债总额	118,403,741.63	64,264,794.64	96,893,907.29	41,288,492.37	238,273,951.19

##### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

###### (1) 本期尚在业绩承诺期内的新高药业业绩完成情况

2018 年 9 月，公司以 2,742.54 万元人民币取得新高药业 51% 股权。

新高药业原股东对新高药业 2018 年度至 2020 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）作出承诺，并就实际净利润数不足承诺净利润数的部分向公司进行现金补偿。就此，新高药业原股东承诺，目标公司补偿期限内各年度实现净利润分别不低于 500 万元，补偿期限合计实现净利润不低于 1,500 万元。

经审计新高药业 2020 年扣除非经常性损益后的净利润为 290 万元，未完成业绩承诺目标。2021 年 4 月，公司已收到新高药业原股东缴纳的业绩补偿款。

###### (2) 本期尚在业绩承诺期内的方元医药业绩完成情况

2017 年 9 月，公司以 1,680 万元人民币取得方元医药 60% 的股权。

方元医药原股东承诺 2018 年度至 2020 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）分别不低于 400 万元、450 万元、500 万元。

经审计方元医药 2020 年扣除非经常性损益后的净利润为 623 万元，已完成业绩承诺目标。

###### (3) 其他公司业绩承诺情况

2020 年 9 月，公司以 3,264 万元人民币取得山东友帮 51% 的股权。

山东友帮原股东承诺 2021 年度至 2023 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）分别不低于 500 万元、1,000 万元、2,000 万元。

2020 年 7 月，公司以 5,040 万元人民币增资湖北科莱维，增资后公司持有湖北科莱维 18% 的股权。湖北科莱维原股东承诺 2021 年度至 2023 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后的净利润孰低值为准）分别不低于 2600 万元、3,250 万元、4,200 万元。

(4) 陕西友帮生产基地建设情况

2018年4月，陕西友帮生物医药科技有限公司与蒲城县投资发展有限公司(以下简称“蒲城投资”)签订合作协议，陕西友帮的医药中间体与精细化工生产基地由蒲城投资按陕西友帮提供的标准和要求进行定制化建设，待工程竣工验收审计后，陕西友帮采用分期付款方式5年完成购买生产基地的产权，购买总价款按项目竣工审计确定的总工程款和相应的资金成本确定。资金成本按蒲城投资支付的每笔工程款以6.57%的年利率计算至项目竣工结算之日确定。截至报告日，陕西友帮生产基地正在建设中。

十五、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	92,443,780.42	112,455,208.22
1至2年(含2年)	8,433,485.32	9,256,883.65
2至3年(含3年)	4,947,423.58	6,784,134.17
3年以上	4,900,786.81	2,645,494.82
小计	<u>110,725,476.13</u>	<u>131,141,720.86</u>
减：坏账准备	14,393,016.90	12,770,998.21
合计	<u>96,332,459.23</u>	<u>118,370,722.65</u>

(2) 坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	2,788,826.80	2.52%	1,650,824.60	59.19%	1,138,002.20
按组合计提坏账准备	<u>107,936,649.33</u>	<u>97.48%</u>	<u>12,742,192.30</u>	11.81%	<u>95,194,457.03</u>
其中：账龄组合	107,932,014.33	97.48%	12,742,192.30	11.81%	95,189,822.03
合并范围内关联方组合	4,635.00	-	-	-	4,635.00
合计	<u>110,725,476.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,393,016.90</u>	13.00%	<u>96,332,459.23</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>131,141,720.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,770,998.21</u>	9.74%	<u>118,370,722.65</u>
其中：账龄组合	131,138,717.86	100.00%	12,770,998.21	9.74%	118,367,719.65
合并范围内关联方组合	3,003.00	-	-	-	3,003.00
合计	<u>131,141,720.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,770,998.21</u>	9.74%	<u>118,370,722.65</u>

按单项计提坏账准备的应收账款：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司余额为 512,822.40 元的应收账款预计无法收回，按单项全额计提坏账准备 512,822.40 元。余额为 2,276,004.40 元的应收账款预计收回存在难度，按单项 50% 的比例计提坏账准备 1,138,002.20 元。

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1 年以内(含 1 年)	91,045,411.02	4,552,270.55	5.00%	112,452,205.22	5,622,610.26	5.00%
1-2 年(含 2 年)	7,115,192.92	853,823.15	12.00%	9,256,883.65	1,110,826.04	12.00%
2-3 年(含 3 年)	4,870,623.58	2,435,311.79	50.00%	6,784,134.17	3,392,067.09	50.00%
3 年以上	<u>4,900,786.81</u>	<u>4,900,786.81</u>	100.00%	<u>2,645,494.82</u>	<u>2,645,494.82</u>	100.00%
合计	<u>107,932,014.33</u>	<u>12,742,192.30</u>	11.81%	<u>131,138,717.86</u>	<u>12,770,998.21</u>	9.74%

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	12,770,998.21	1,522,122.46	-	1,550,928.37	12,742,192.30
单项认定	=	<u>1,650,824.60</u>	=	=	<u>1,650,824.60</u>
合计	<u>12,770,998.21</u>	<u>3,172,947.06</u>	=	<u>1,550,928.37</u>	<u>14,393,016.90</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	金额
多家客户应收账款	1,550,928.37

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,326,559.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 13.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,790,529.96 元。



(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	3,600,000.00	-
其他应收款	40,961,150.34	22,141,984.49
合计	<u>44,561,150.34</u>	<u>22,141,984.49</u>

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
方元医药	3,600,000.00	-

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	37,825,194.75	6,573,569.29
1 至 2 年(含 2 年)	72,891.00	13,727,538.00
2 至 3 年(含 3 年)	1,323,342.00	4,405,720.45
3 年以上	4,185,772.45	186,343.00
小计	<u>43,407,200.20</u>	<u>24,893,170.74</u>
减：坏账准备	2,446,049.86	2,751,186.25
合计	<u>40,961,150.34</u>	<u>22,141,984.49</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
业务备用金	1,807,992.95	5,237,446.38
保证金	60,000.00	80,000.00
拟参股公司筹备款项	4,000,000.00	4,000,000.00
子公司往来款项	37,228,005.00	15,200,000.00
其他	<u>311,202.25</u>	<u>375,724.36</u>
合计	<u>43,407,200.20</u>	<u>24,893,170.74</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预	第二阶段 整个存续期预	第三阶段 整个存续期预	合计
------	-------------------	----------------	----------------	----

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2020年1月1日余额	721,186.25	2,000,000.00	30,000.00	2,751,186.25
2020年1月1日余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-405,136.39	100,000.00		-305,136.39
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	316,049.86	2,100,000.00	30,000.00	2,446,049.86

④ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	4,030,000.00	9.28%	2,130,000.00	52.85%	1,900,000.00
按组合计提坏账准备	<u>39,377,200.20</u>	<u>90.72%</u>	<u>316,049.86</u>	0.80%	<u>39,061,150.34</u>
其中：账龄组合	2,149,195.20	4.95%	316,049.86	14.71%	1,833,145.34
合并范围内关联方组合	37,228,005.00	85.76%	-	-	37,228,005.00
合计	<u>43,407,200.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,446,049.86</u>	5.64%	<u>40,961,150.34</u>

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	30,000.00	0.12%	30,000.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>24,863,170.74</u>	<u>99.88%</u>	<u>2,721,186.25</u>	10.94%	<u>22,141,984.49</u>
其中：账龄组合	9,663,170.74	38.82%	2,721,186.25	28.16%	6,941,984.49
合并范围内关联方组合	15,200,000.00	61.06%	-	-	15,200,000.00
合计	<u>24,893,170.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,751,186.25</u>	11.05%	<u>22,141,984.49</u>

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率
1年以内(含1年)	1,797,189.75	89,859.49	5.00%	3,573,569.29	178,678.46	5.00%
1-2年(含2年)	72,891.00	8,746.92	12.00%	1,527,538.00	183,304.56	12.00%
2-3年(含3年)	123,342.00	61,671.00	50.00%	4,405,720.45	2,202,860.23	50.00%
3年以上	<u>155,772.45</u>	<u>155,772.45</u>	100.00%	<u>156,343.00</u>	<u>156,343.00</u>	100.00%
合计	<u>2,149,195.20</u>	<u>316,049.86</u>	14.71%	<u>9,663,170.74</u>	<u>2,721,186.25</u>	28.16%

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,751,186.25	-305,136.39	-	-	2,446,049.86

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

排名	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
康驰医药	子公司往来款项	17,139,010.00	1年以内	39.48%	-
陕西友帮	子公司往来款项	14,641,375.00	1年以内	33.73%	-
新高新药业	子公司往来款项	4,247,620.00	1年以内	9.79%	-
中国老龄产业协会金融涉老 服务发展委员会	拟参股公司筹备 款项	4,000,000.00	3年以上	9.22%	2,100,000.00
陕西方元医药生物有限公司	子公司往来款项	<u>1,200,000.00</u>	2-3年以上	<u>2.76%</u>	-
合计		<u>41,228,005.00</u>		<u>94.98%</u>	<u>2,100,000.00</u>

⑦ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	89,815,400.00	-	89,815,400.00	57,175,400.00	-	57,175,400.00
对联营、合营企 业投资	<u>78,515,249.46</u>	-	<u>78,515,249.46</u>	<u>29,097,336.66</u>	-	<u>29,097,336.66</u>
合计	<u>168,330,649.46</u>	-	<u>168,330,649.46</u>	<u>86,272,736.66</u>	-	<u>86,272,736.66</u>

(1) 对子公司投资

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
方元医药	22,200,000.00	-	-	22,200,000.00	-	-
康驰医药	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
新高新药业	27,425,400.00	-	-	27,425,400.00	-	-
康惠医疗	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-	-
山东友帮	=	<u>32,640,000.00</u>	=	<u>32,640,000.00</u>	=	=
合计	<u>57,175,400.00</u>	<u>32,640,000.00</u>	=	<u>89,815,400.00</u>	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
西安润沣医药	9,517,722.49	-	-	-89,658.99	-	-
投资合伙企业 (有限合伙)						
西安泰沣医药	19,579,614.17	-	-	-326,806.94	-	-
投资合伙企业 (有限合伙)						
湖北科莱维生物 药业有限公司	=	<u>50,400,000.00</u>	=	<u>-565,621.27</u>	=	=
合计	<u>29,097,336.66</u>	<u>50,400,000.00</u>	=	<u>-982,087.20</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西安润沣医药投资合伙企业(有 有限合伙)	-	-	-	9,428,063.50	-
西安泰沣医药投资合伙企业(有 有限合伙)	-	-	-	19,252,807.23	-
湖北科莱维生物药业有限公司	=	=	=	<u>49,834,378.73</u>	=
合计	=	=	=	<u>78,515,249.46</u>	=

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

陕西康惠制药股份有限公司  
2020年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,874,218.29	101,817,253.94	270,880,105.95	107,628,025.98
其他业务	595,641.43	117,005.45	581,383.38	191,337.38
合计	<u>260,469,859.72</u>	<u>101,934,259.39</u>	<u>271,461,489.33</u>	<u>107,819,363.36</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	中成药	医药中间体 及其他	合计
商品类型			
其中：中成药	259,874,218.29	-	259,874,218.29
医药中间体及其他	-	595,641.43	595,641.43
合计	<u>259,874,218.29</u>	<u>595,641.43</u>	<u>260,469,859.72</u>
按经营地区分类			
其中：中国	259,874,218.29	595,641.43	260,469,859.72
其他	-	-	-
合计	<u>259,874,218.29</u>	<u>595,641.43</u>	<u>260,469,859.72</u>
按合同履约义务分类			
其中：在某一时点确认收入	259,874,218.29	595,641.43	260,469,859.72
在某一段时间内确认	-	-	-
合计	<u>259,874,218.29</u>	<u>595,641.43</u>	<u>260,469,859.72</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-982,087.20	-670,540.88
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,519,450.27	-
理财产品收益	4,311,597.30	9,871,561.03
成本法核算的长期股权投资收益	3,600,000.00	-
合计	<u>8,448,960.37</u>	<u>9,201,020.15</u>

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置及报废损益	-133,762.46	15,710.30
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,675,181.77	592,399.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,194.34	-

陕西康惠制药股份有限公司  
2020 年度财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	5,835,408.43	9,895,988.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,007,799.87	-807,113.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,469,655.31	-
少数股东权益影响额	48,764.03	150,580.55
所得税影响额	-1,096,618.97	-1,460,262.90
合计	<u>6,796,022.58</u>	<u>8,387,302.85</u>

2、按中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求计算的净资产收益率和每股收益：

报告期净利润	加权平均净	每股收益	
	资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.44	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.76	0.27	0.27

陕西康惠制药股份有限公司

二〇二〇年四月二十一日

