（上接C142版）

（2）结合拆迁补偿相关协议的具体约定、拆迁补偿款的支付时间、拆迁工作进度安排等情况，补充披露拆迁补偿款的会计处理，当期确认部分损益的依据，是否符合准则要求。

1）拆迁补偿款的支付时间、拆迁工作进度安排等情况明细如下：

拆迁补偿款支付时间	金额(元)	拆迁工作进度
2018 年 12 月	30,000,000.00	达成拆迁意向后预支付 3000 万元
2019 年 01 月	40,000,000.00	为解除公司苕溪南路厂房土地抵押贷款，预支付 4000 万元
2019 年 02 月	10,031,353.00	预付款
2019 年 05 月	39,968,646.00	截止 4 月底已完成苕溪南路改造工程红线范围内所有房屋腾空交付，到 5 月底已支付累计收到 1.2 亿元
2019 年 06 月	30,000,000.00	为支付公司解决购置新厂房的资金压力预支付 3000 万元
2019 年 10 月	15,000,000.00	预付款
2019 年 11 月	5,000,000.00	
2109 年 12 月	33,918,493.00	所有车间房屋全部腾空交付，累计 12 底已收到 2.04 亿元

拆迁协议具体约定：“本协议签定后 30 日内将房屋腾空并交付”，因阿莫西林克拉维酸钾片一致性评价及实际生产经营需要等原因，经公司与政府协商，采取分步停产、腾空交付。

2）依据《《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》应用指南》、《杭州市人民政府关于医药企业搬迁资产评估补偿有关问题的专题会议纪要》（杭府纪要【2010】10 号），结合拆迁补偿相关协议的具体约定、拆迁补偿款的支付时间、拆迁工作进度安排等情况等，会计师对公司相关的拆迁补偿会计处理进行逐笔核实，认为报告期公司拆迁补偿的会计处理符合会计准则的要求。具体拆迁补偿款明细类别、金额、结转科目及依据如下：

明细类别	补偿金额（元）	结转损益金额（元）	结转科目	依据
(1)被征收房屋评估价值	14,166,535.00	14,166,535.00	资产处置损益	据修订后政府补助准则的观点，即使是政策性搬迁，但补偿款是基于被征收资产的公允价值确定的，则“实质是政府按照相应资产的市场价格向企业购买资产，企业从政府取得的经济资源是企业让渡其资产的对价，双方的交易是互惠性交易，不符合政府补助无偿性的特点”，即此类交易应按照处置非流动资产处理，而不按照政府补助准则处理。天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(2)国有土地使用权补偿款	35,482,313.00	35,482,313.00	资产处置损益	
(3)被征收房屋评估价值	28,554,625.00	28,554,625.00	资产处置损益	
(4)装饰装修等附属物补偿款	1,689,928.00	1,689,928.00	资产处置损益	
(5)装饰装修等附属物、其他部分、绿化补偿款	16,510,472.00	16,510,472.00	资产处置损益	
(6)库存材料补偿费	11,767,200.00	11,767,200.00	营业外收入	材料损失在营业外支出核算，相应补助在营业外收入核算。
(7)职工持续培训费等	786,800.00	55,604.24	营业外收入	根据相关规定，制药企业职工的培训不因停产而停止，故以 28.3 个月的停产周期按月摊销职工持续培训补偿费，2019 年度摊销 2 个月。
(8)已销售产品检测费	2,056,500.00	145,335.69	营业外收入	根据规定，药企需将上市销售批次产品保留一部分样品在单位，安排工作人员进行稳定观察，观察周期为 28.3 月，2019 年度摊销 2 个月。
(9)搬迁费	211,241.00	211,241.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(10)临时安置费	405,583.00	405,583.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(11)生产及检验费	22,826,700.00			根据 GMP 认证要求，新厂区必须试生产 3 个合格批次产品才能备案取得相关证书，方可正式生产销售，目前天目有批号药品如要保留批号，都需试生产，鉴于上述原因在以后年度试生产完成时，按比例计入损益。
(12) 停产停业损失补偿费	26,849,300.00	1,757,719.11	营业外收入	停产停业损失金额：滴眼液 1926.21 万元、超青 339.92 万元、其他品规负 844.51 万元、职工补助 1263.31 万元。@ 停产停业周期：主要受前期准备、各车间净化施工周期、工艺验收、GMP 认证等因素影响，即停产停业周期为滴眼液周期（36 个月）、超青周期（19 个月）、其他品规周期（30 个月）、职工补助周期（平均 28.3 个月）；停产停业损失金额按上述周期进行摊销，天目药业 2019 年 11 月开始搬迁，2019 年度摊销 2 个月。
(13)拆迁补偿费	27,410,000.00	9,443,397.31	资产处置损益	鉴于杭州市对于药业企业 GMP 认证的设备搬迁有相关规定，具体规定文号为《杭州市人民政府关于医药企业搬迁资产评估补偿有关问题的专题会议纪要》（杭府纪要【2010】10 号），纪要规定为 GMP 认证设备按设备评估价值的 70% 补偿，因此该补偿费按（仍在使用的拆迁 GMP 设备净值 / 拆迁时 gmp 设备净值）的比例计算每年末剩余的补偿费。
(14)货币补偿奖	2,124,980.00	2,124,980.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(15) 一次性搬迁费和临时安置费	1,468,495.00	1,468,495.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(16)安置补助	1,416,653.00	1,416,653.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(17) 放弃现价期房补贴	3,168,615.00	3,168,615.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(18)配合评估奖	10,000.00	10,000.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(19)积极腾房奖	10,000.00	10,000.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(20)签约一口价奖	30,000.00	30,000.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
(21) 一次性奖励和补助	13,972,552.00	13,972,552.00	营业外收入	天目药业 2019 年 11 月开始搬迁、12 月末搬迁完毕，因此本年确认损益
合计	210,918,492.00	142,391,248.35		

注：1）合计补偿金额 21,091.85 万元，与前表累计收到的金额 20,391.85 万元差异 700 万元，为政府因公司其他诉讼法院要求冻结的款项。2）补偿金额中本期结转损益金额 14,239.12 万元，其中包括计入营业外收入的 3,654.40 万元、计入资产处置损益的 10,584.72 万元。公司营业外收入中拆迁补偿共计 3,735.06 万元，比上表中的合计数 3,654.40 万元多 80.66 万元，为公司子公司黄山市天目药业有限公司本年度结转的拆迁损益。

会计师回复：

1、核查程序：

（1）复核年审中执行的关于递延收益、固定资产、在建工程、资产处置收益、营业外收支等科目的审计程序。

（2）复核年审中关于递延收益、固定资产、在建工程、资产处置收益、营业外收支等科目的审计资料。

（3）结合年审中执行的审计程序及获取的审计证据，逐项检查公司回复内容。

2、年审中执行的审计程序

（1）对固定资产、在建工程进行盘点。

（2）检查本期处置的固定资产、在建工程的原始凭证，相关处置收益的银行单据等原始凭证。

（3）检查政府补助文件、拆迁补偿评估报告，复核账务处理的正确性，检查银行流水，确定金额的准确性。

3、核查意见

经核查，我们认为公司相关回复信息与我们在执行公司 2019 年度财务报表审计过程中了解的财务信息一致，公司迁补偿款的会计处理恰当，符合《企业会计准则》规定。

10.年报显示，公司期末应收账款 6113.88 万元，同比增长 16.93%，高于同期营业收入增速，周转率有所下降；其他应收款 2882.73 万元，同比增长 57.18%，其中一年以上其他应收款账面余额 3102.49 万元，占比 71.21%，5 年以上其他应收款账面余额 1043.15 万元，前五名其他应收款账面余额 3962.54 万元。请公司：（1）结合主要客户、结算方式、信用账期等因素的变化，分析说明应收账款周转率下降的主要原因；（2）补充披露应收账款、其他应收款预期信用损失的具体测算过程；（3）补充披露一年以上、前五大其他应收款的交易背景、交易对方及是否关联方、坏账准备计提依据、以及后续预计回收情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）结合主要客户、结算方式、信用账期等因素的变化，分析说明应收账款周转率下降的主要原因。

公司选取 2019 年度的主要客户且年末应收账款前 8 名的客户进行分析，2,490.94 万元，相比 2018 年末的 1,367.50 万元，增加 1,123.43 万元，增长率 82.15%。具体明细及分析如下：

客 户	2019 年余额（万元）	2018 年余额（万元）	增加额（万元）	增加比率（%）
国药控股北京有限公司	196.22	66.36	129.86	195.70
国药集团药业股份有限公司	281.27	226.02	55.25	24.45
江苏大华药业有限公司	647.19	53.90	593.29	1100.67
翔升香料（淮安）有限公司	277.01	0	277.01	
上海中华药业（南通）有限公司	217.39	326.61	-109.23	-33.44
杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司	441.76	433.80	7.96	1.84
杭州宋杏春堂中医诊所有限公司	221.66	99.37	122.29	123.07
杭州愈心堂中医诊所有限公司	208.44	161.44	47.00	29.11
合计	2,490.94	1,367.50	1,123.43	82.15

1）国药控股北京有限公司是电汇方式结算，账期一般 3-4 月，该单位余额同比去年上升 195.70%，主要是 11、12 月的销售形成的。截止到 2020 年 5 月已回 65 万元。

2）国药集团药业股份有限公司是结算方式为银行汇兑结算，账期一般 3-4 月，该单位余额同比去年上升 24.45%，主要是 11、12 月的销售形成的，截止到 2020 年 4 月已结清

3）江苏大华药业有限公司 是结算方式为银行汇兑结算，账期一般 3-6 月该单位余额同比去年上升 1100.67%，主要是 11、12 月的销售形成的，截止到 2020 年 5 月已结清。

4）翔升香料（淮安）有限公司是黄山薄荷的销售商也是原料的供应商，我公司向该公司购买薄荷脑粉、薄荷原油，我公司销售给该公司产品薄荷脑、薄荷素油，结算方式为银行汇兑结算，账期一般 6-12 月，年底有欠付该单位原料款，截止到 2019 年末该单位欠我公司 277.01 万元，我公司欠该单位 1280.75 万元，未做并账处理所致。

5）上海中华药业（南通）有限公司 结算方式为银行汇兑结算，账期一般 3 月，该单位余额主要是 11、12 月的销售形成的，截止到 2020 年 4 月已结清。

6）杭州天禄堂五柳巷中医门诊部有限公司 结算方式为电汇结算，账期一般 3-10 月，截止到 2020 年 5 月已回 170 万元。

7）杭州宋杏春堂中医诊所有限公司 结算方式为电汇结算，账期一般 3-8 月，截止到 2020 年 5 月已回 10 万元，由于受 2020 年疫情原因，回款不佳。

8）杭州愈心堂中医诊所有限公司 结算方式为电汇结算，账期一般 3-10 月，由于受 2020 年疫情原因，回款不佳。

2018 年应收账款周转率为 5.77（营业收入中剔除其他业入收入转让天工商厦 6603 万元），2019 年应收账款周转率为 5.49，略微较去年下降，从以上单位分析，主要是主营业务收入较去年增加 1700 万元，第四季度主营收入较去年增加 993 万形成应收账款所致。

（2）补充披露应收账款、其他应收款预期信用损失的具体测算过程。

公司预期信用损失的具体测算过程如下：

1）由于各家账龄不同，因此迁徙率不同，无法合并计算，因此以黄山薄荷应收账款数据为例，说明计算过程：

第一步：确定分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄 金额单位：元

账龄	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	6,512,270.45	9,303,631.28	8,476,110.96	15,062,484.80
1～2 年（含 2 年）	57,626.88	24,125.00	42,610.98	-
2～3 年（含 3 年）	3,526.28	7,476.90	24,125.00	5,750.00
3～4 年（含 4 年）	-	3,526.28	-	24,125.00
4～5 年（含 5 年）	54,974.50	-	-	-
5 年以上		54,974.50	54,974.50	54,974.50
合计	6,628,398.11	9,393,733.96	8,597,821.44	15,147,334.30

第二步：计算迁徙率

账龄	2016-2017(%)	2017-2018(%)	2018-2019(%)	三年平均(%)
1 年以内	0.37	0.46	0.00	0.28
1～2 年(含 2 年)	12.97	100.00	13.49	42.16
2～3 年(含 3 年)	100.00	0.00	100.00	66.67
3～4 年(含 4 年)	0.00	0.00	0.00	0.00
4～5 年(含 5 年)	100.00	0.00	0.00	33.33
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

第三步：确定本期的违约损失率，根据前瞻性调整，计算出调整后的违约损失率

账龄	被审计单位		
	历史违约损失率(%)	前瞻性估计调整(%)	调整后违约损失率(%)
1 年以内	0.03	5.00	0.03
1～2 年(含 2 年)	12.65	5.00	13.28
2～3 年(含 3 年)	53.33	5.00	56.00
3～4 年(含 4 年)	43.33	5.00	45.50
4～5 年(含 5 年)	33.33	5.00	35.00
5 年以上	100.00		100.00

第四步：根据调整后的违约损失率、不同账龄的账面余额计算应计提坏账，如企业少提则补提，如企业多计提则不调整。 金额单位：元

账龄	历史违约损失率(%)	前瞻性估计调整(%)	调整后违约损失率	应收取合同现金流(账面余额)	应计提坏账准备	已经计提坏账准备	应补提（或转回）坏账准备
1 年以内(含 1 年)	0.03	5.00	0.03	15,062,484.80	4,367.52	753,124.24	
1～2 年(含 2 年)	12.65	5.00	13.28	-	-		
2～3 年(含 3 年)	53.33	5.00	56.00	5,750.00	3,220.00	1,762.50	
3～4 年(含 4 年)	43.33	5.00	45.50	24,125.00	10,976.88	19,200.00	
4～5 年(含 5 年)	33.33	5.00	35.00	-	-		
5 年以上	100.00		100.00	54,974.50	54,974.50	54,974.50	
合计				15,147,334.30	73,538.90	829,061.24	

根据上述方法各家计算的主要指标如下：

1）迁徙率：

单位名称	1 年以内(%)	1～2 年(含 2 年) (%)	2～3 年(含 3 年) (%)	3～4 年(含 4 年) (%)	4～5 年(含 5 年) (%)	5 年以上(%)
公司本部	7.60	16.07	3.03	13.27	75.12	100.00
黄山薄荷	0.28	42.16	66.67		33.33	100.00
黄山天目	33.36	40.53	86.91	92.70	89.52	100.00
三慎泰门诊	0.00					
三慎泰中药	0.18					100.00
浙江生物	40.70	27.72				100.00
黄山生物	11.96					100.00

注：公司本部指杭州天目山药业股份有限公司、黄山薄荷指子公司黄山薄荷药业有限公司，黄山天目指子公司黄山市天目药业有限公司，三慎泰中药指子公司杭州三慎泰宝丰中药有限公司，天目生物指子公司浙江天目生物技术有限公司，黄山生物指子公司黄山天目生物科技有限公司，三慎泰门诊是指子公司杭州三慎泰中医门诊部有限公司。

2）违约损失率

单位名称	1 年以内(%)	1～2 年(含 2 年) (%)	2～3 年(含 3 年) (%)	3～4 年(含 4 年) (%)	4～5 年(含 5 年) (%)	5 年以上(%)
公司本部		0.05	0.32	10.47	78.87	100.00
黄山薄荷	0.03	13.28	56.00	45.50	35.00	100.00
黄山天目	10.24	30.69	75.73	87.14	94.00	100.00
三慎泰门诊	0.00					
三慎泰中药	0.02	10.50				100.00
天目生物	4.27	8.73				100.00
黄山生物	1.26					100.00

3）计提比例

单位名称	1 年以内(%)	1～2 年(含 2 年) (%)	2～3 年(含 3 年) (%)	3～4 年(含 4 年) (%)	4～5 年(含 5 年) (%)	5 年以上(%)
公司本部	4.90	12.23	30.00			100.00
黄山薄荷	5.00			86.89		100.00
黄山天目	10.22	30.69	75.73	87.14	100.00	100.00
三慎泰门诊	5.00					
三慎泰中药	5.10	10.00				
天目生物	6.79	18.99	30.03			
黄山生物	9.98	10.56				

4）计提的预期信用损失 金额单位： 元

单位名称	1 年以内	1～2 年(含 2 年)	2～3 年(含 3 年)	3～4 年(含 4 年)	4～5 年(含 5 年)	5 年以上
公司本部	755,109.55	27,688.45	60,972.74	-	-	1,141,613.99
黄山薄荷	753,124.24			20,962.50		54,974.50
黄山天目	962,000.42	516,979.14	489,865.74	1,661,470.80	31,733.10	953,562.96
三慎泰门诊	146,018.53					
三慎泰中药	702,581.08	4,757.90				
浙江生物	222,920.20	69,691.61	872,117.97			
黄山生物	6,547.05	53,305.01				
合计	3,548,301.07	672,422.11	1,422,956.45	1,682,433.30	31,733.10	2,150,151.45

5）、应收账款余额及营业收入

单位名称	1 年以内	1～2 年(含 2 年)	2～3 年(含 3 年)	3～4 年(含 4 年)	4～5 年(含 5 年)	5 年以上	合计	营业收入	应收占销售比(%)
公司本部	15,421,909.92	226,390.82	203,242.46			1,141,613.99	16,993,157.19	112,546,069.05	15.10
黄山薄荷	15,062,484.80		5,750.00	24,125.00		54,974.50	15,147,334.30	82,763,513.97	18.30
黄山天目	9,412,616.55	1,684,374.18	646,862.94	1,906,677.01	31,733.10	953,562.96	14,635,826.74	47,065,001.73	31.10
三慎泰门诊	2,920,370.65						2,920,370.65	34,066,677.13	8.57
三慎泰中药	13,779,481.55	47,579.05					13,827,060.60	27,559,897.82	50.17
浙江生物	3,281,478.34	367,057.20	2,904,299.89				6,552,835.43	5,131,711.83	127.69
黄山生物	65,631.20	504,610					570,241.19	393,072.39	145.07
合计	59,943,973.01	2,830,011.25	3,760,155.29	1,930,802.01	31,733.10	2,150,151.45	70,646,826.11	309,525,943.92	22.82

2）以黄山薄荷其他应收账款数据为例，说明计算过程：

第一步：确定分类到本组合下的其他应收账款余额及对应账龄 单位：元

账龄	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	16,053,765.60	11,071,371.20	3,634,567.16	61,785,061.02
1～2 年(含 2 年)	3,500.00	-	5,000,000.00	-
2～3 年(含 3 年)	10,000.00	3,500.00	-	5,000,000.00
3～4 年(含 4 年)	-	10,000.00	-	-
4～5 年(含 5 年)	-	-	-	-
5 年以上	328,590.00	328,590.00	-	-
合计	16,395,855.60	11,413,461.20	8,634,567.16	66,785,061.02

第二步：计算迁徙率

账龄	2016-2017(%)	2017-2018(%)	2018-2019(%)	三年平均(%)
1 年以内	0.00	45.16	0.00	15.05
1～2 年(含 2 年)	100.00	0.00	100.00	66.67
2～3 年(含 3 年)	100.00	0.00	0.00	33.33
3～4 年(含 4 年)	0.00	0.00	0.00	0.00
4～5 年(含 5 年)	0.00	0.00	0.00	0.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

第三步：确定本期的违约损失率，根据前瞻性调整，计算出调整后的违约损失率

账龄	历史违约损失率(%)	前瞻性估计调整(%)	调整后违约损失率(%)
1 年以内	1.51	5.00	1.58
1～2 年(含 2 年)	20.00	5.00	21.00
2～3 年(含 3 年)	26.67	5.00	28.00
3～4 年(含 4 年)	80.00		80.00
4～5 年(含 5 年)	90.00		90.00
5 年以上	100.00		100.00

第四步：根据调整后的违约损失率、不同账龄的账面余额计算应计提坏账，如企业少提则补提，如企业多计提则不调整。 单位：元

账龄	历史违约损失率(%)	前瞻性估计调整(%)	调整后违约损失率(%)	应收取合同现金流(账面余额)	应计提坏账准备	已经计提坏账准备	应补提（或转回）坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1.58		1.58	61,785,061.02	976,607.64	3,335,440.55	
1～2 年(含 2 年)	21.00		21.00	-	-		
2～3 年(含 3 年)	28.00		28.00	5,000,000.00	1,400,000.00	925,747.01	
3～4 年(含 4 年)	80.00		80.00	-	-		
4～5 年(含 5 年)	90.00		90.00	-	-		-
5 年以上	100.00		100.00	-	-		
合计				66,785,061.02	2,376,607.64	4,261,187.56	

根据上述方法各家计算的主要指标如下：

1）迁徙率：

单位名称	1 年以内(%)	1～2 年(含 2 年) (%)	2～3 年(含 3 年) (%)	3～4 年(含 4 年) (%)	4～5 年(含 5 年) (%)	5 年以上(%)
公司本部	43.67	49.94	94.66	65.76	33.33	100.00
黄山薄荷	15.05	66.67	33.33			100.00
黄山天目	55.63	22.18	0.10			100.00
三慎泰中药	26.86	66.67	33.33			100.00
三慎泰门诊	24.10	0.04				100.00
浙江生物	24.21	0.45				100.00
黄山生物	35.94					100.00

2）违约损失率：

单位名称	1 年以内(%)	1～2 年(含 2 年) (%)	2～3 年(含 3 年) (%)	3～4 年(含 4 年) (%)	4～5 年(含 5 年) (%)	5 年以上(%)
公司本部	4.75	10.88	21.79	23.02	35.00	100.00
黄山薄荷	1.58	21.00	28.00	80.00	90.00	100.00
黄山天目	5.84	6.99	0.09	80.00	80.00	100.00
三慎泰中药	2.82	21.00	28.00			100.00
三慎泰门诊	2.53	0.01	31.50			100.00
天目生物	2.54	0.14				100.00
黄山生物	3.77					100.00

3）计提比例

单位名称	1 年以内(%)	1～2 年(含 2 年) (%)	2～3 年(含 3 年) (%)	3～4 年(含 4 年) (%)	4～5 年(含 5 年) (%)	5 年以上(%)
公司本部	4.75	10.88	21.79	23.02	35.00	100.00
黄山薄荷	6.09		10.00			100.00
黄山天目	2.17	9.45	16.96			100.00
三慎泰中药	2.82	21.00	28.00			
三慎泰门诊	1.99	5.00				
天目生物	8.35	10.00	30.00			100.00
黄山生物	2.73	11.61				
合并抵消	4.93	8.69	30.00			

4）计提的预期损失

单位名称	1 年以内	1～2 年(含 2 年)	2～3 年(含 3 年)	3～4 年(含 4 年)	4～5 年(含 5 年)	5 年以上
公司本部	3,138,185.88	603,336.51	6,554.08	5,013.65	35,000.00	7,629,715.02
黄山薄荷	3,761,187.56		500,000.00			1293942.5
黄山天目	7,592.98	704,422.30	2,903,382.72			997,800.75
三慎泰中药	446.23	12,738.60	840			
三慎泰门诊	2,201.92	252,025.00				
天目生物	554,587.92	125,782.70	15,000.00			510,000.00
黄山生物	6,605.50	13,211.20				
合并抵消	-6,045,309.09	-1,658,124.16	-636,365.20			
合计	1,425,498.90	53,392.15	2,789,411.60	5,013.65	35,000.00	10,431,458.27

5）、其他应收款余额

单位名称	1 年以内	1～2 年(含 2 年)	2～3 年(含 3 年)	3～4 年(含 4 年)	4～5 年(含 5 年)	5 年以上	合计
公司本部	66,037,007.32	5,544,934.25	30,080.00	21,782.15	100,000.00	7,629,715.02	79,363,518.74
黄山薄荷	61,785,061.02		5,000,000.00			1,293,942.50	68,079,003.52
黄山天目	349,259.62	7,450,784.47	17,121,217.34			997,800.75	25,919,062.18
三慎泰中药	15,822.00	60,660.00	3,000.00	1,350.00			80,832.00
三慎泰门诊	110,900.47	5,040,500.00					5,151,400.47
天目生物	6,644,583.06	1,257,826.99	50,000.00			510,000.00	8,462,410.05
黄山生物	241,970.00	113,802.00					355,772.00
合并抵消	-122,642,424.17	-19,081,241.64	-2,121,217.34	23,132.15	100,000.00	10,431,458.27	-143,844,883.15
合计	12,542,179.32	387,266.07	20,083,080.00	23,132.15	100,000.00	10,431,458.27	43,567,115.81

（3）补充披露一年以上、前五大其他应收款的交易背景、交易对方及是否关联方、坏账准备计提依据、以及后续预计回收情况。

1）公司一年以上其他应收款的明细如下（金额单位：万元）：

单位名称	是否关联	金额	账龄	坏账计提	预计收回情况
西双版纳长城大健康产业园有限公司	是	2000.00	2-3 年	全额计提	目前公司正在积极催收
杭州誉振科技有限公司	否	697.50	5 年以上	全额计提	预计无法收回
安徽华源医药集团股份有限公司	否	78.40	5 年以上	全额计提	预计无法收回
王某某	否	77.12	5 年以上	全额计提	预计无法收回
香港现代国际集团有限公司（现代集团国际有限公司）	否	52.27	5 年以上	全额计提	预计无法收回
浙江大学科技园发展有限公司（浙江大学）	否	50.00	5 年以上	全额计提	2000 年垫付的石蚧 GAP 项目前期启动资金，对方承诺等该项目有盈利时，在分配利润时先扣除该笔垫付的款项
杨某某	否	30.00	5 年以上	全额计提	预计无法收回
美国公司	否	18.13	5 年以上	全额计提	预计无法收回
杭州市临安区天目山镇财政所	否	14.77	1-2 年	按照违约损失率计提	土地复垦保证金，2028 年 7 月 16 日土地租期满收回
安徽援康药业有限公司.	否	14.03	5 年以上	全额计提	预计无法收回
杭州萧山国际机场有限公司	否	6.88	1-2 年	按照违约损失率计提	于 2020 年 1 月收回
杭州华科能源科技有限公司	否	10.00	4-5 年	按照违约损失率计提	目前公司正在催收
北京宋力场策划有限公司	否	10.00	5 年以上	全额计提	预计无法收回
福建海虹医药电子商务有限公司	否	6.00	5 年以上	全额计提	预计无法收回
杭州市石桥经济合作社	否	5.57	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
杭州兆丰天瑞投资管理有限公司	否	5.00	2-3 年	按照违约损失率计提	目前公司正在催收
宋某某	否	3.80	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
杨某某	否	3.73	5 年以上	全额计提	可以收回
江西省医药采购服务中心	否	3.00	2-3 年	按照违约损失率计提	可以收回
安徽农神生物科技有限公司	否	3.00	1-2 年	按照违约损失率计提	已于 2020 年 6 月 10 日收回
杭州千禾包装有限公司—租房押金	否	2.00	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
孙某某	否	1.53	5 年以上	全额计提	可以收回
卞某某	否	1.50	3-4 年	按照违约损失率计提	目前公司正在催收
福建办事处	否	1.00	5 年以上	全额计提	预计无法收回
临安市横畈镇横南村	否	1.00	5 年以上	全额计提	水利设施保证金，2022 年 3 月 31 日土地租期满后收回
郑州康金瑞健康产业有限公司	否	1.00	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
屯溪区九龙新区管委会	否	0.88	5 年以上	全额计提	预计无法收回
临安市城市管理行政执法局执法大队	否	0.60	5 年以上	全额计提	可以收回
临安华旺热能有限公司	否	0.50	3-4 年	按照违约损失率计提	可以收回
德致堂（河南）生物工程有限公司	否	0.50	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
戴某某	否	0.30	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
华 某	否	0.30	2-3 年	按照违约损失率计提	可以收回
刘某某	否	0.30	1-2 年	按照违约损失率计提	2020 年 4 月已经收回
公安处装备科	否	0.24	5 年以上	全额计提	可以收回
北京环宇心智网络技术	否	0.22	5 年以上	全额计提	预计无法收回
李某某	否	0.20	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
海南省公共资源交易服务中心	否	0.19	2-4 年	按照违约损失率计提	可以收回
吴某某	否	0.16	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
杭州百江液化气有限公司萧山储配站	否	0.14	3-4 年	按照违约损失率计提	可以收回
杭州物华物业管理有限公司临安分公司	否	0.10	5 年以上	全额计提	预计无法收回
赵 某	否	0.10	1-2 年	按照违约损失率计提	2020 年 3 月已经收回
沈某某	否	0.10	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
朱 某	否	0.05	1-2 年	按照违约损失率计提	可以收回
合计	否	3102.09			

2）公司前五大其他应收款的明细如下（金额单位：万元）：

| 单位名称 | 原值