

中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

审计报告

中准审字[2020]2263号

亚泰医药集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏威凯尔医药科技有限公司（以下简称“威凯尔”）财务报表，包括2020年10月31日、2019年12月31日的资产负债表，2020年1-10月份、2019年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了威凯尔2020年10月31日、2019年12月31日的财务状况以及2020年1-10月份、2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威凯尔，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威凯尔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算威凯尔、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威凯尔的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表审计意见。

（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，就可能导致对威凯尔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威凯尔不能持续经营。

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

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

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年十二月二十三日

主题词：江苏威凯尔医药科技有限公司审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

资产负债表

编制单位：江苏威凯尔医药科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	5,680,587.22	18,228,933.57
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、(二)	28,757,816.43	30,270,004.50
应收款项融资		-	-
预付款项	五、(三)	37,158,163.59	30,266,693.77
其他应收款	五、(四)	1,695,730.29	9,956,406.79
存货	五、(五)	78,197,040.41	57,234,501.08
合同资产		8,362,058.48	-
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(六)	14,990,253.59	13,220,761.06
流动资产合计		174,841,650.01	159,177,300.77
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、(七)	3,407,908.50	4,779,100.41
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、(八)	120,168,019.69	17,164,210.90
在建工程	五、(九)	36,455,047.44	50,765,801.78
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、(十)	11,937,168.69	12,391,527.75
开发支出	五、(十一)	110,095,846.21	92,562,954.61
商誉		-	-
长期待摊费用		-	86,666.65
递延所得税资产		1,361,965.02	1,116,989.02
其他非流动资产		960,000.00	-
非流动资产合计		284,385,955.55	178,867,251.12
资产总计		459,227,605.56	338,044,551.89

*所附附注是财务报表的重要组成部分

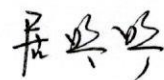
法定代表人



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江苏威凯尔医药科技有限公司

单位：人民币元

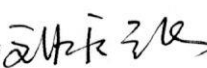
项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	15,000,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、（十三）	155,143,158.41	54,804,898.98
预收款项	五、（十四）	-	4,636,820.92
合同负债		4,078,175.43	
应付职工薪酬	五、（十五）	20,374,106.60	8,047,673.17
应交税费	五、（十六）	170,465.22	240,741.20
其他应付款	五、（十七）	98,597,699.68	92,572,710.98
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		293,363,605.34	166,302,845.25
非流动负债：			
长期借款	五、（十八）	65,000,000.00	30,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债		762,609.35	707,054.65
递延收益		8,562,019.44	5,894,169.44
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		74,324,628.79	36,601,224.09
负债合计		367,688,234.13	202,904,069.34
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、（十九）	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（二十）	90,534,264.38	86,500,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,818,281.02	1,818,281.02
未分配利润	五、（二十一）	-32,813,173.97	14,822,201.53
所有者权益合计		91,539,371.43	135,140,482.55
负债和股东权益总计		459,227,605.56	338,044,551.89

*所附附注是财务报表的重要组成部分

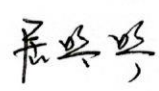
法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



利润表

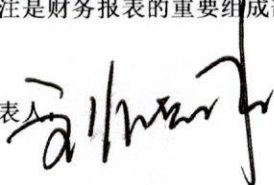
编制单位：江苏威凯尔医药科技有限公司

单位：人民币元

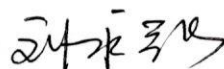
项目	附注	2020年1-10月	2019年度
一、营业收入	五、（二十二）	148,496,410.42	125,089,149.72
减：营业成本	五、（二十二）	140,423,704.06	88,920,204.47
税金及附加	五、（二十三）	706,883.33	524,262.76
销售费用	五、（二十四）	1,693,958.51	2,317,962.25
管理费用	五、（二十五）	27,060,740.92	9,802,032.52
研发费用		18,056,705.22	20,734,113.52
财务费用	五、（二十六）	521,466.45	610,221.10
其中：利息费用		-	633,480.28
利息收入		-	-9,614.71
加：其他收益		2,027,384.16	2,350,841.13
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,371,191.91	-881,749.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十七）	-8,899,216.40	-992,652.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,563.95	-972,275.92
资产处置损益（损失以“-”号填列）		-	-8,410.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,214,636.17	1,676,105.43
加：营业外收入		334,284.67	27,422.45
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,880,351.50	1,703,527.88
减：所得税费用	五、（二十八）	-244,976.00	310,748.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,635,375.50	1,392,779.72
持续经营净利润		-47,635,375.50	1,392,779.72
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动损益		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值风险		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		-47,635,375.50	1,392,779.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

*所附附注是财务报表的重要组成部分

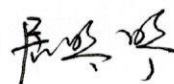
法定代表人



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：江苏威凯尔医药科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-10月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,723,845.01	121,341,945.93
收到的税费返还		2,665,729.35	2,977.74
收到的其他与经营活动有关的现金		5,302,160.42	270,898,631.68
经营活动现金流入小计		173,691,734.78	392,243,555.35
购买商品、接受劳务支付的现金		134,386,733.33	131,218,929.81
支付给职工以及为职工支付的现金		35,225,923.89	32,166,512.01
支付的各项税费		5,792,505.20	7,746,973.03
支付的其他与经营活动有关的现金		12,006,646.48	193,774,105.31
经营活动现金流出小计		187,411,808.90	364,906,520.16
经营活动产生的现金流量净额		-13,720,074.12	27,337,035.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	780.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	780.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		49,946,360.75	37,619,589.83
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		49,946,360.75	37,619,589.83
投资活动产生的现金流量净额		-49,946,360.75	-37,618,809.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		72,260,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		12,500.00	-
筹资活动现金流入小计		72,272,500.00	36,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.01	10,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,151,318.30	1,124,815.52
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		21,151,318.31	11,134,815.52
筹资活动产生的现金流量净额		51,121,181.69	24,865,184.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,093.17	17,221.14
五、现金及现金等价物净增加额		-12,548,346.35	14,600,630.98
加：期初现金及现金等价物余额		18,228,933.57	3,628,302.59
六、期末现金及现金等价物余额		5,680,587.22	18,228,933.57

*所附附注是财务报表的重要组成部分

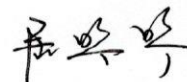
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏威利尔医药科技有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度					
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
	实收资本	优先股	永续债			
一、上期期末余额	23,300,000.00			95,200,000.00		
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本期期初余额	23,300,000.00			95,200,000.00		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,700,000.00			-8,700,000.00		
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1．所有者投入资本						
2．其他权益工具持有者投入资本						
3．股份支付计入所有者权益的金额						
4．其他						
（三）利润分配						
1．提取盈余公积						
2．对所有者（或股东）的分配						
3．其他						
（四）所有者权益内部结转	8,700,000.00			-8,700,000.00		
1．资本公积转增资本（或股本）	8,700,000.00			-8,700,000.00		
2．盈余公积转增资本（或股本）						
3．盈余公积弥补亏损						
4．设定受益计划变动额结转留存收益						
5．其他综合收益结转留存收益						
6．其他						
（五）专项储备						
1．本期提取						
2．本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	32,000,000.00			86,500,000.00		

*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：王承平

主管会计工作的负责人：王承平

会计机构负责人：王承平

王承平

江苏威凯尔医药科技有限公司

2019年度及2020年1-10月财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司的基本情况

江苏威凯尔医药科技有限公司于2010年8月31日成立, 本公司的母公司为亚泰医药集团有限公司, 本公司的实际控制人为吉林亚泰(集团)股份有限公司。

公司名称: 江苏威凯尔医药科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址: 中国(江苏)自由贸易试验区南京片区万寿路 15 号

统一社会信用代码: 91320111558880182E

法定代表人: 刘晓峰

注册资本: 3544.52 万元人民币

实缴资本: 3200.00 万元人民币

经营范围: 医药中间体、原料药的研发、生产和销售; 新型药物的研发、技术服务及技术转让; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自资产负债表日起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循公司会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计期间采用公历年度制, 即自每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下公司合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减

少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处

置当期损益。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允

价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

3、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此

形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。合同资产的减值准备计提与附注九、（十）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法一致，合同资产的账龄参照应收账款调入时账龄。

（十）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

500 万元以上的应收账款与 500 万元以上的其他应收款确定为单项金额重大款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

如有客观证据表明其已发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独计提坏账准备并确认减值损失。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	合并范围以外的单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2	合并范围内的关联方往来余额
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-2 年	8	8
2-3 年	10	10
3-4 年	20	20
4-5 年	30	30
5 年以上	50	50

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明其已发生了减值。

坏账准备的计提方法：

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独计提坏账准备并确认减值损失。

(十一) 存货

1、存货的分类

公司存货分为主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

公司的业务成本分为化学品销售成本、仿制药研发成本和临床试验服务成本，化学品发出存货的成本采用加权平均法计价，仿制药研发成本和临床试验服务成本先按照完成里程碑节点比例结转成本，剩下的成本再按照是否能被弥补确认收入同时同金额确认成本，不能确认弥补的直接结转成本，计入当期损益。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产（自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策）

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（九）金融工具 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十三）投资性房地产

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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用

建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（十四）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法：

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10-30	5	9.50-3.17
运输设备	3-10	5	31.67-9.50
非生产设备	3-8	5	31.67-9.50

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的净值扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，计提各期折旧。

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产

的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

（十五）在建工程

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

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
电脑软件	3 年	预期更新年限
商标权	10 年	预期更新年限
土地使用权	10 年	预期更新年限
非专利技术	10 年	预期更新年限

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值

部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为租入固定资产的改良支出。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

经营租入的固定资产改良支出, 按照最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

(二十) 合同负债 (自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策)

合同负债的确认方法:

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的, 如能够可靠计量的, 按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外, 本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费, 相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一）预计负债

1、预计负债的确认标准：

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收

到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）收入

2019 年度的会计政策

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别按照下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

仿制药研发服务和临床试验服务按完工百分比法确认收入。

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司业务收入模式分为化学品销售收入、仿制药研发服务收入和临床试验服务收入

1、化学品销售收入的确认原则

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该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) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同，企业在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。

2、仿制药研发服务和临床试验服务收入确认的原则：

(1) 若合同或协议中有“由于任何原因导致不能取得临床或生产批件的，退还全部已收款项”或类似条款的，按照预期有权收取的金额在取得临床批件或生产批件时一次性交付一次性确认收入。

(2) 仿制药和临床业务按里程碑节点确认收入，同时需要满足：项目预算总劳务成本可以可靠计量、已发生的项目劳务成本占预算总劳务成本的比例高于里程碑节点。若已发生劳务成本占预算总劳务成本的比例低于里程碑节点，资产负债表日，则在已发生劳务成本占预算总劳务成本比例达到里程碑节点时确认里程碑节点的收入。

(3) 在资产负债表日提供劳务交易结果不满足里程碑节点且能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入

3、计量

公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格，是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格。

公司应当根据合同条款，并结合其以往的习惯做法确定交易价格。在确定交易价格时，公司应当考虑可变对价、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。公司应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于合同折扣，公司应当在各单项履约义务之间按比例分摊。合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关，且公司采用余值法估计单独售价的，应当首先分摊合同折扣，然后采用余值法估计单独售价。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，公司应当将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关，且公司采用余值法估计单独售价的，应当首先按照前款规定

在该一项或多项（而非全部）履约义务之间分摊合同折扣，然后采用余值法估计单独售价。

合同中存在重大融资成分的，公司应当按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。该项规定对递延收款及预付款的安排均适用。同时，提供了实务简便方法，即合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，可以不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，公司应当按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司应当参照其承诺向客户转让商品或提供劳务的单独售价间接确定交易价格。

4、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（二十三）政府补助

1、类型

政府补助，是本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。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成

长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

2、确认和计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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，公司选择下列方法之一进行会计处理：

(1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用

来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除公司合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或公司。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；

- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他公司；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营公司，包括合营公司的子公司；
- (7) 本公司的联营公司，包括联营公司的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他公司。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 会计政策变更：

(1) 2019 年度会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）的要求，本公司对财务报表格式进行修订。	已经亚泰集团第十一届第八次董事会审议通过	2019 年“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，2018 年期末金额为 900,000.00 元，2019 年期初拆分为“应收票据”900,000.00 元和“应收账款”0.00 元；2018 年“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018 年期末金额为 9,353,845.82 元，2019 年期初拆分为“应付票据”0.00 元和“应付账款”9,353,845.82 元。
财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号），并规定境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经亚泰集团第十一届第十次董事会审议通过	资产负债表原“持有至到期投资”科目核算的内容转为在“债权投资”科目核算，原资产负债表“持有至到期投资”科目涉及金额为 0.00 元。新资产负债表“债权投资”科目涉及金额 0.00 元。2019 年度“信用减值损失”金额为-1,500,695.45 元。
财政部 2019 年 5 月 9 日，发布关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号），对准则体系内部协调与明确具体准则适用范围进行修订。	已经亚泰集团第十一届第十次董事会审议通过	无影响

财政部 2019 年 5 月 16 日,发布关于印发修订《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会〔2019〕9 号),对准则体系内部协调与债务重组进行修订。	已经亚泰集团第十一届第十次董事会审议通过	无影响
--	----------------------	-----

(2) 2020 年度会计政策变更

财政部于 2017 年修订印发了《公司会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”),根据公司 2020 年 3 月 9 日董事会决议,公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据衔接规定,首次执行本准则的公司,应当根据首次执行本准则的累积影响数,调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

2020/1/1 公司报表变更前		2020/1/1 公司报表变更后	
会计科目	金额	会计科目	金额
应收账款	31,626,770.42	应收账款	10,685,678.35
		合同资产	20,941,092.07
预收账款	4,636,820.92	合同负债	4,144,408.95
		应交税费	492,411.97

2、会计估计变更:

根据公司 2020 年 3 月 9 日董事会决议公司执行新的收入准则,收入确认的方法由原来的完工百分比法变成里程碑节点法,新的收入成本确认核算方法变为产出法,新的收入成本确认方法对本报告期的影响:减少营业收入 38,028,413.35 元,其中:仿制药 33,018,764.79 元,临床 5,009,648.56 元,营业成本无影响。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	化学品生产销售	13%
	仿制药研究与开发	0
	临床试验业务	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
公司所得税	按应纳税所得额计征	15%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术认定管理工作领导小组办公室《关于公示江苏省 2019 年第二批认定高新技术企业名单的通知》，公司在 2019 年 11 月 22 日被认定为高新技术企业，有效期三年，减按 15% 缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款	5,680,587.22	18,228,933.57
合计	5,680,587.22	18,228,933.57

(二) 应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,162,007.30	100.00	1,404,190.87	100.00	28,757,816.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,162,007.30	100.00	1,404,190.87	100.00	28,757,816.43

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,626,770.42	100.00	1,356,765.92	100.00	30,270,004.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,626,770.42	100.00	1,356,765.92	100.00	30,270,004.50

2、应收账款按账龄分类

账龄	2020 年 10 月 31 日				2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
1 年以内	27,559,794.67	98.89	1,377,989.73	98.13	24,279,767.36	93.16	1,213,988.37	89.48
1 至 2 年	281,976.04	1.01	22,558.08	1.61	1,774,476.85	6.81	141,958.15	10.46
2 至 3 年	20,090.56	0.07	2,009.06	0.14	8,098.02	0.03	809.80	0.06
3 至 4 年	8,098.02	0.03	1,619.60	0.12	48.01		9.60	
4 至 5 年	48.01		14.40					
5 年以上								
合计	27,870,007.30	100.00	1,404,190.87	100.00	26,062,390.24	100.00	1,356,765.92	100.00

(三) 预付账款

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 10 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	30,274,003.92	81.47	26,790,919.99	88.52
1 至 2 年	3,885,800.47	10.46	2,812,106.05	9.29
2 至 3 年	2,679,298.52	7.21	498,161.88	1.65
3 年以上	319,060.68	0.86	165,505.85	0.55
合计	37,158,163.59	100.00	30,266,693.77	100.00

(四) 其他应收款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,695,730.29	9,956,406.79
合计	1,695,730.29	9,956,406.79

其他应收款

(1)、其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 10 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应					

收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应 收账款	1,979,828.18	100.00	284,097.89	100.00	1,695,730.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款					
合计	1,979,828.18	100.00	284,097.89	100.00	1,695,730.29

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	13,711,196.39	100.00	3,754,789.60	100.00	9,956,406.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款					
合计	13,711,196.39	100.00	3,754,789.60	100.00	9,956,406.79

(2) 其他应收账款按账龄分类

账龄	2020 年 10 月 31 日				2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
一年以内	570,617.03	28.82	28,530.85	10.04	246,548.81	1.80	12,327.44	0.33
一至二年	54,548.81	2.76	4,363.90	1.54	197,593.37	1.44	17,647.47	0.47
二至三年	197,593.37	9.98	19,759.34	6.96	1,158,544.69	8.45	117,914.47	3.14
三至四年	1,156,968.97	58.43	231,393.79	81.45	55,926.36	0.41	25,185.27	0.67
四至五年					12,052,483.16	87.90	3,581,664.95	95.39
五年以上	100.00	0.01	50.00	0.01	100.00		50.00	
合计	1,979,828.18	100.00	284,097.89	100.00	13,711,196.39	100.00	3,754,789.60	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日账 面余额	2020 年 10 月 31 日账 面余额	账龄	占总额 比例(%)
南京生物医药谷建设发展有限公司	1,132,500.00	1,132,500.00	3-4	57.20

职员:孙宏斌	4,436,093.94			
职员:袁方	985,798.65			
职员:吕伏生	739,348.99			
职员:龚彦春	346,124.16			
职员:翟永越	246,449.66			
职员:瞿军	3,203,845.62			
职员:牛葵	1,109,023.49			
职员:蔡鸿友	985,798.65			

1、关联方往来披露见附注六、（二）关联方情况。

2、本期变动原因见附注六、（五）豁免股东欠款。

（五）存货

项目	2020 年 10 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	1,994,192.54	60,200.00	1,933,992.54	2,903,482.68	62,400.00	2,841,082.68
库存商品	62,654,384.63	2,279,401.86	60,374,982.77	24,487,818.15	2,272,637.91	22,215,180.24
半成品	6,303,968.07		6,303,968.07	15,779,831.34		15,779,831.34
发出商品	9,584,097.03		9,584,097.03	16,398,406.82		16,398,406.82
合计	80,536,642.27	2,339,601.86	78,197,040.41	59,569,538.99	2,335,037.91	57,234,501.08

本期库存商品较上期增加 1.56 倍，主要系 2020 年前国内替格瑞洛、阿哌沙班处于研发和注册阶段，不能市场销售，在 2020 年进入第三批国家药品集中采购 56 个品种目录后，替格瑞洛、阿哌沙班可以进行商业化生产销售，这两种药物的中间体市场需求量上涨，因此公司增加中间体商品。

（六）其他流动资产

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	13,717,239.57	13,220,761.06
预缴税金	1,273,014.02	
合计	14,990,253.99	13,220,761.06

说明：本报告期待抵扣进项税比上年增加的原因是因为工程建设待抵扣进项税增加所致。

（七）长期股权投资

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动	2020 年 10 月 31 日
---------	------------------	--------	------------------

		投资变动	损益调整	
联营公司				
江苏威林格生物科技有限公司	4,779,100.41		-1,271,191.91	3,407,908.50
合计	4,779,100.41		-1,271,191.91	3,407,908.50

被投资单位名称	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动		2019 年 12 月 31 日
		投资变动	损益调整	
联营公司				
江苏威林格生物科技有限公司	5,660,850.16		-881,749.75	4,779,100.41
合计	5,660,850.16		-881,749.75	4,779,100.41

(八) 固定资产

1. 2020 年 10 月 31 日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	非生产设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额		29,520,624.32		2,200,990.34	31,721,614.66
(2) 本期增加金额					
—购置		5,847,208.59		91,220.33	5,938,428.92
—在建工程转入	83,282,621.02	18,192,893.16			101,475,514.18
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	83,282,621.02	53,560,726.07		2,292,210.67	139,135,557.76
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额		13,216,789.89		1,340,613.87	14,557,403.76
(2) 本期增加金额					
—计提		4,208,528.37		201,605.94	4,410,134.31
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		17,425,318.26		1,542,219.81	18,967,538.07
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					

—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	83,282,621.02	36,135,407.81		749,990.86	120,168,019.69
(2) 上年年末账面价值		16,303,834.43		860,376.47	17,164,210.90

公司 2020 年新增固定资产原值中 83,282,621.02 元为公司新建投入使用药学楼和化学楼，不动产登记证正在办理当中。

2、2019 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	非生产设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额		23,265,007.61		1,115,243.29	24,380,250.90
(2) 本期增加金额					
—购置		7,026,837.64		1,094,434.05	8,121,271.69
(3) 本期减少金额					
—处置或报废		771,220.93		8,687.00	779,907.93
(4) 期末余额		29,520,624.32		2,200,990.34	31,721,614.66
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额		9,421,687.43		1,085,870.89	10,507,558.32
(2) 本期增加金额					
—计提		3,913,923.05		262,995.63	4,176,918.68
(3) 本期减少金额					
—处置或报废		118,820.59		8,252.65	127,073.24
(4) 期末余额		13,216,789.89		1,340,613.87	14,557,403.76
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					

4. 账面价值					
(1) 期末账面价值		16,303,834.43		860,376.47	17,164,210.90
(2) 上年年末账面价值		13,843,320.18		29,372.40	13,872,692.58

(九) 在建工程

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 类新药研发中心及产业化项目	36,455,047.44	50,765,801.78

1、在建工程情况

项目	2020 年 10 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
1 类新药研发中心及产业化项目	36,455,047.44		36,455,047.44	50,765,801.78		50,765,801.78

2、重要在建工程项目本期变动情况

1)、2020 年 10 月 31 日在建工程情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1 类新药研发中心及产业化项目	50,765,801.78	87,355,012.10	101,475,514.18	190,252.26	36,455,047.44

其中：利息资本化本期增加金额 1,596,747.72 元。

2)、2019 年 12 月 31 日在建工程情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1 类新药研发中心及产业化项目	7,075,128.34	43,690,673.44			50,765,801.78

其中：利息资本化本期增加金额 193,958.34 元。

(十) 无形资产

1、2020 年 10 月 31 日无形资产情况

项目	数据库	专利权	新药部- 色谱管 理系统	软件-化 学研发	土地使用 权	U8 开发 软件	药物研 发系统	合计
1. 账面原值								

(1) 上年年末余额	211,946.36	14,300,000.00	143,916.27	180,000.00	4,692,082.36			19,527,944.99
(2) 本期增加金额						140,000.00	200,000.00	340,000.00
—购置						140,000.00	200,000.00	340,000.00
—内部研发								
(3) 本期减少金额								
—处置								
(4) 期末余额	211,946.36	14,300,000.00	143,916.27	180,000.00	4,692,082.36	140,000.00	200,000.00	19,867,944.99
2. 累计摊销								
(1) 上年年末余额	176,621.90	6,432,555.50	143,916.27	180,000.00	203,323.57			7,136,417.24
(2) 本期增加金额								
—计提	35,324.38	595,833.30	-	-	78,201.40	34,999.99	49,999.99	794,359.06
(3) 本期减少金额								
—处置								
(4) 期末余额	211,946.28	7,028,388.80	143,916.27	180,000.00	281,524.97	34,999.99	49,999.99	7,930,776.30
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额								
(2) 本期增加金额								
—计提								
(3) 本期减少金额								
—处置								
(4) 期末余额								
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	0.08	7,271,611.20			4,410,557.39	105,000.01	150,000.01	11,937,168.69
(2) 上年年末账面价值	35,324.46	7,867,444.50			4,488,758.79			12,391,527.75

2、2019 年 12 月 31 日无形资产情况

项目	数据库	专利权	新药部-色谱管理系统	软件-化学研发	土地使用权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额		14,300,000.00	143,916.27	180,000.00	4,692,082.36	19,315,998.63
(2) 本期增加金额	211,946.36					211,946.36
—购置	211,946.36					211,946.36
—内部研发						
(3) 本期减少金额						

一处置						
(4) 期末余额	211,946.36	14,300,000.00	143,916.27	180,000.00	4,692,082.36	19,527,944.99
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额		5,717,555.54	143,916.27	180,000.00	109,481.89	6,150,953.70
(2) 本期增加金额	176,621.90	714,999.96			93,841.68	985,463.54
一计提	176,621.90	714,999.96			93,841.68	985,463.54
(3) 本期减少金额						
一处置						
(4) 期末余额	176,621.90	6,432,555.50	143,916.27	180,000.00	203,323.57	7,136,417.24
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
一计提						
(3) 本期减少金额						
一处置						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	35,324.46	7,867,444.50			4,488,758.79	12,391,527.75
(2) 上年年末账面价值		8,582,444.46			4,582,600.47	13,165,044.93

(十一) 开发支出

项目名称	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
维卡格雷及片剂	109,168,121.81	92,562,954.61
VC004 胶囊	927,724.40	
合计	110,095,846.21	92,562,954.61

(十二) 短期借款

贷款种类	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	15,000,000.00	6,000,000.00
合计	15,000,000.00	6,000,000.00

(十三) 应付账款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

1 年以内	119,926,985.52	42,534,860.35
1-2 年	23,221,813.19	584,470.24
2-3 年	390,152.93	1,892,868.03
3 年以上	11,604,206.77	9,792,700.36
合计	155,143,158.41	54,804,898.98

本期金额较上期金额增加的原因：主要由两部分影响，1、本期在建工程暂估形成的欠款；2、本期中间体市场需求量上涨，公司增加中间体商品的储备形成的欠款。

（十四）预收账款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款		4,636,820.92

报告期末预收账款根据新收入准则已调整为合同负债和应交税费-待转销项税。详见附注四、（二十七）会计政策变更（2）1、2020 年度会计政策变更。

（十五）应付职工薪酬

2020 年 10 月 31 日应付职工薪酬情况

1、应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日余额
短期薪酬	8,047,673.17	35,267,914.83	23,666,508.29	19,649,079.71
设定提存计划		1,478,700.83	753,673.94	725,026.89
合计	8,047,673.17	36,746,615.66	24,420,182.23	20,374,106.60

2、短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	6,962,572.13	32,643,740.45	21,974,899.29	17,631,413.29
（2）社会保险费		892,597.59	454,945.00	437,652.59
（3）住房公积金		1,256,743.00	1,236,664.00	20,079.00
（4）工会经费和职工教育经费	1,085,101.04	474,833.79		1,559,934.83
合计	8,047,673.17	35,267,914.83	23,666,508.29	19,649,079.71

3、设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日余额
基本养老保险		1,433,891.71	730,835.34	703,056.37

失业保险费		44,809.12	22,838.60	21,970.52
合计		1,478,700.83	753,673.94	725,026.89

2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬情况

1、应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	4,968,050.76	33,151,805.80	30,072,183.39	8,047,673.17
设定提存计划		2,214,306.66	2,214,306.66	
合计	4,968,050.76	35,366,112.46	32,286,490.05	8,047,673.17

2、短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,564,694.88	29,893,795.30	27,495,918.05	6,962,572.13
(2) 社会保险费	-130,996.00	1,466,399.34	1,335,403.34	
(3) 住房公积金	-86,073.52	1,326,935.52	1,240,862.00	
(4) 工会经费和职工教育经费	620,425.40	464,675.64		1,085,101.04
合计	4,968,050.76	33,151,805.80	30,072,183.39	8,047,673.17

3、设定提存计划列示

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险		2,152,517.33	2,152,517.33	
失业保险费		61,789.33	61,789.33	
合计		2,214,306.66	2,214,306.66	

(十六) 应交税费

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
个人所得税	166,017.97	198,226.50
印花税	4,447.25	
环保税		26,199.46
土地使用税		16,315.24
合计	170,465.22	240,741.20

(十七) 其他应付款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	98,597,699.68	92,572,710.98
合计	98,597,699.68	92,572,710.98

按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	97,634,387.26	91,860,638.56
工程款及质保金	763,100.00	659,100.00
其他	200,212.42	52,972.42
合计	98,597,699.68	92,572,710.98

往来款余额中关联方往来余额披露见六、关联方关系及往来

(十八) 长期借款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
中国建设银行股份有限公司南京中山支行	65,000,000.00	30,000,000.00	抵押借款不动产权证: 苏(2018)宁浦不动产权第 0041934 号
合计	65,000,000.00	30,000,000.00	

(十九) 实收资本

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日	持股比例(%)
亚泰医药集团有限公司	19,227,500.00			19,227,500.00	60.09
孙宏斌	4,598,100.00			4,598,100.00	14.37
瞿军	3,320,900.00			3,320,900.00	10.38
牛蕤	1,149,500.00			1,149,500.00	3.59
袁方	1,021,800.00			1,021,800.00	3.19
蔡鸿友	1,021,800.00			1,021,800.00	3.19
吕伏生	766,300.00			766,300.00	2.39
龚彦春	638,600.00			638,600.00	2.00

翟永越	255,500.00			255,500.00	0.80
合计	32,000,000.00			32,000,000.00	100.00

股东名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减	2019 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
亚泰医药集团有限公司	14,000,000.00	5,227,500.00		19,227,500.00	60.09
孙宏斌	3,348,000.00	1,250,100.00		4,598,100.00	14.37
瞿军	2,418,000.00	902,900.00		3,320,900.00	10.38
牛蕤	837,000.00	312,500.00		1,149,500.00	3.59
袁方	744,000.00	277,800.00		1,021,800.00	3.19
蔡鸿友	744,000.00	277,800.00		1,021,800.00	3.19
吕伏生	558,000.00	208,300.00		766,300.00	2.39
龚彦春	465,000.00	173,600.00		638,600.00	2.00
翟永越	186,000.00	69,500.00		255,500.00	0.80
合计	23,300,000.00	8,700,000.00		32,000,000.00	100.00

根据公司 2019 年 12 月 10 日股东会决议，公司注册资本由 2330 万元变为 3200 万元，增资部分由资本公积转增注册资本。本报告截止日期前此部分股东实缴增资款尚未在南京市江北新区管理委员会行政审批局完成变更备案。

(二十) 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日
资本溢价	86,500,000.00			86,500,000.00
其它资本公积		4,034,264.38		4,034,264.38
合计	86,500,000.00	4,034,264.38		90,534,264.38

其他资本公积系根据公司股权激励方案，应于本期确认的附服务年限条件的权益结算的股份支付费用。

(二十一) 未分配利润

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	14,822,201.53	13,568,699.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	14,822,201.53	13,568,699.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-47,635,375.50	1,392,779.72

有限公司变股份有限公司未分配利润清零		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		139,277.97
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-32,813,173.97	14,822,201.53

(二十二) 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
主营业务收入	148,496,410.42	124,731,036.52
其他业务收入		358,113.20
合计	148,496,410.42	125,089,149.72

营业收入、营业成本按公司业务类型分类

项目	2020 年 1-10 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
化学品销售	139,838,772.49	122,480,278.82	77,551,978.78	61,716,767.26
仿制药研发	5,061,057.04	17,128,249.08	42,256,414.83	25,431,333.91
临床试验	3,596,580.89	815,176.16	4,922,642.91	1,772,103.30
合计	148,496,410.42	140,423,704.06	124,731,036.52	88,920,204.47

(二十三) 税金及附加

项目	2020 年 1-10 月份	2019 年度
城建税	278,737.76	156,507.74
教育及附加	199,098.40	111,791.25
环保税	120,686.44	150,130.37
土地使用税	49,075.96	65,391.36
印花税	59,284.77	40,442.04
合计	706,883.33	524,262.76

(二十四) 销售费用

项目	2020 年 1-10 月份	2019 年度
----	----------------	---------

工资	577,783.53	593,236.28
社会保险	61,557.74	79,213.40
住房公积金	32,832.00	29,077.00
营销奖励	-	406,929.44
办公费	15,780.75	69,363.00
差旅费	69,597.44	67,775.49
广告费	25,240.00	225,035.00
水电费	28,556.96	29,206.25
运输费	159,798.04	91,879.56
房租费	46,160.63	40,833.37
折旧	130,231.42	102,535.91
低值易耗	-	1,327.43
材料消耗	520.98	-
招待费	448,194.81	146,910.45
印刷费	7,940.00	-
宣传推广费	50,010.00	368,380.00
设计制作费	-	2,000.00
会务费	-	27,890.00
交通费	21,922.21	6,270.50
其他	6,889.05	21,660.00
工会经费及教育费附加	10,942.95	8,439.17
合计	1,693,958.51	2,317,962.25

(二十五)管理费用

项目	2020 年 1-10 月份	2019 年度
工资	22,415,764.93	2,621,063.44
社会保险	241,475.22	536,280.96
住房公积金	112,182.95	218,350.00
工会经费以及教育费附加	79,712.91	164,840.32
补充保险	1,650.00	6,080.00
职工福利	505,086.94	963,906.75
折旧	565,751.71	547,966.27
交通费	9,088.82	43,895.82

无形资产摊销	198,525.76	270,463.58
长期待摊费用摊销	86,666.65	286,866.86
材料消耗	4,981.03	17,561.07
工程修理费	67,577.50	204,246.50
排污费	136,310.00	62,895.12
业务招待费	531,929.64	413,476.90
水电费	116,826.92	156,219.86
办公费	322,371.30	437,313.03
电话费	12,006.57	37,200.35
会议费	61,922.00	107,912.62
差旅费	410,923.19	890,597.35
劳动保护费		929.00
审计费	50,000.00	203,926.42
运输费	54,351.00	68,043.06
租赁费	260,596.71	343,144.95
员工体检费	30,088.00	17,723.00
人员招聘费	66,580.00	45,429.00
残疾人保障金	164,975.51	118,826.46
其他	9,128.00	506,810.05
仪器维修费	312,816.10	510,063.78
律师费诉讼费	231,451.56	
合计	27,060,740.92	9,802,032.52

2020 年 1-10 月管理费用增加原因：主要是由于股权激励费用及奖金增加所致。

(二十六) 财务费用

项目	2020 年 1-10 月份	2019 年度
利息支出	475,587.92	633,480.28
减：利息收入	26,988.78	9,614.71
其他	72,867.31	-13,644.47
合计	521,466.45	610,221.10

(二十七) 信用减值损失

项目	2020 年 1-10 月份	2019 年度
坏账准备-应收账款	-47,424.95	-1,356,765.92

坏账准备-其他应收款	-8,851,791.45	364,113.63
合计	-8,899,216.40	-992,652.29

(二十八) 所得税费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
当期所得税		310,748.16
递延所得税	- 244,976.00	
合计	- 244,976.00	310,748.16

六、关联方关系及往来

(一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司为亚泰医药集团有限公司，持股实缴注册资本比例为 60.09%

截止 2020 年 12 月 23 日本公司股东认缴比例及实收资本比例如下：

股东名称	2020 年 10 月 31 日实收资本金额	实缴占实收资本比例(%)	认缴比例(%)	2020 年 12 月 23 日实收资本金额	实缴占实收资本比例(%)	认缴比例(%)
亚泰医药集团有限公司	19,227,500.00	60.09	54.25	19,227,500.00	54.25	54.25
孙宏斌	4,598,100.00	14.37	12.97			
瞿军	3,320,900.00	10.38	9.37			
牛蕤	1,149,500.00	3.59	3.24			
袁方	1,021,800.00	3.19	2.88			
蔡鸿友	1,021,800.00	3.19	2.88			
吕伏生	766,300.00	2.39	2.16			
龚彦春	638,600.00	2.00	1.80			
翟永越	255,500.00	0.80	0.72			
南方威越华生物科技合伙企业（有限合伙）				12,772,500.00	36.03	36.03
南京威越博生物科技合伙企业（有限合伙）			4.86	1,722,600.00	4.86	4.86
南方威越鸿生物科技合伙企业（有限合伙）			4.86	1,722,600.00	4.86	4.86

合计	32,000,000.00	100.00	100.00	35,445,200.00	100.00	100.00
----	---------------	--------	--------	---------------	--------	--------

(二) 关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
吉林亚泰（集团）股份有限公司.	实际控制人
吉林大药房药业股份有限公司	同一控制
亚泰医药集团有限公司	母公司
北京亚泰永安堂医药股份有限公司	同一控制
吉林亚泰大连水产药业有限公司	同一控制
吉林亚泰制药股份有限公司	同一控制
龚彦春	关键管理人员
孙宏斌	持股 5%以上
瞿军	持股 5%以上

(三) 关联方应收应付款项

往来款项

项目名称	关联方	与关联方关系	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	吉林亚泰（集团）股份有限公司.	实际控制人	18,538,515.82	13,095,244.87
其他应付款	吉林大药房药业股份有限公司	同一控制	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	亚泰医药集团有限公司	母公司	36,645,000.00	36,645,000.00
其他应付款	北京亚泰永安堂医药股份有限公司	同一控制	40,002,453.35	40,000,000.00
其他应付款	龚彦春	关键管理人员	270,000.00	
小计			97,455,969.17	91,740,244.87
应收账款	吉林亚泰永安堂医药股份有限公司	同一控制	2,292,000.00	2,672,526.18
应收账款	吉林亚泰大连水产药业有限公司	同一控制		280,288.83
应收账款	吉林亚泰制药股份有限公司	同一控制		2,611,565.17
小计			2,292,000.00	5,564,380.18
其他应收款	孙宏斌	持股 5%以上		4,436,093.94
其他应收款	瞿军	持股 5%以上		3,203,845.62
其他应收款	龚彦春	关键管理人员		346,124.16
小计				7,986,063.72

（四）关联方委托研发情况

公司与关联方之间研发情况表（单位：元）

关联方	关联交易内容	2020 年 1-10 月份收入额 (不含税)	2019 年度收入额 (不含税)
吉林亚泰大连水产药业有限公司.	仿制药	534,102.76	786,733.53
吉林亚泰永安堂医药股份有限公司	仿制药	3,963,996.35	10,340,489.40
	临床试验	19,442.21	
吉林亚泰制药股份有限公司	仿制药	850,120.30	290,518.17
	临床试验	534,799.12	2,399,333.84

（五）豁免股东欠款

2020年10月12日公司临时股东会审议并通过《关于核销公司对自然人股东12,322,483.16元其他应收款的议案》，决定对其他应收款核算的公司原自然人股东承诺承担的亏损12,322,483.16元作核销处理，无需自然人股东就此承担对公司及亚泰医药集团的补偿责任。

七、或有事项

截至本财务报表签发日（2020 年 12 月 23 日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的或有事项。

八、承诺事项

截至本财务报表签发日（2020 年 12 月 23 日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的或有承诺事项。

九、其他重大事项

1、股权激励事项

公司第三届董事会第十次决议和 2020 年第 3 次临时股东决议审议通过了《江苏威凯尔医药科技有限公司股权激励方案》。根据公司发展需要，为了吸引和留住研发人员和技术骨干，激发员工工作积极性、主动性、创造性，同意由公司部分管理人员、研发人员及技术骨干成立南京威越鸿生物科技合伙企业（有限合伙）和南京威越博生物科技合伙企业（有限合伙）对公司进行增资，以公司截止 2019 年 12 月 31 日经审计的净资产为作价依据，增资价格为 4.22 元/出资额，增资金额为 1,453.87 万元。增资后，南京威越鸿生物科技合伙企业（有限合伙）和南京威越博生物科技合伙企业（有限合伙）将合计持有江苏威凯尔医药科技有限公司 9.72%股权，亚泰医药集团有限公司持股比例由 60.09%变更为 54.25%。根据股权激励方案公司拟奖励的 68 名激励对象享有全部激励份额所产生之利益的前提是自股权激励协议签署之日起，按照激励对象层级在公司连续任职一定期限。

截止 2020 年 12 月 23 日激励对象认缴持股平台的出资份额 30%个人货币出资的部分已经出资到位，持股平台已将上述资金对公司进行增资。

2、公司在研维卡格雷临床项目。

公司维卡格雷项目已于 2015 年 3 月 26 日取得 I、II、III 期药物临床试验批件。维卡格雷项目于 2018 年 8 月 30 日进入 II 期临床，据 II 期临床研究总结报告显示，II 期临床研究已于 2019 年 6 月 11 日完成。截止 2020 年 10 月 31 日 III 期临床还未开始。

除以上事项外，截至本财务报表签发日（2020 年 12 月 23 日），本公司未发生其他影响本公司财务报表阅读和理解的其他重大事项。

十、资产负债表日后事项

1、股东变更事宜

2020 年 12 月 4 日临时股东会决议审议并通过了《关于自然人向南方威越华生物科技合伙公司（有限合伙）转让所持公司股权的议案》，孙宏斌等 8 名自然人股东将其持有的对公司股权转让给南京威越华生物科技合伙公司（有限合伙），公司于 2020 年 12 月 17 日向南京市江北新区管理委员会行政审批局申请股东变更，南京市江北新区管理委员会行政审批局已审批，公司已完成该次股东变更。

2、实收资本增资及备案事项进展情况

截止 2020 年 12 月 23 日本公司股东认缴比例及实收资本比例如下

股东名称	2020 年 10 月 31 日实收资 本金额 实收资本金	实缴占 实收资 本比例 (%)	认缴比 例(%)	2020 年 12 月 23 日实收资本金 额	实缴占 实收资 本比例 (%)	认缴比 例(%)
亚泰医药集团有限公司	19,227,500.00	60.09	54.25	19,227,500.00	54.25	54.25
孙宏斌	4,598,100.00	14.37	12.97			
瞿军	3,320,900.00	10.38	9.37			
牛蕤	1,149,500.00	3.59	3.24			
袁方	1,021,800.00	3.19	2.88			
蔡鸿友	1,021,800.00	3.19	2.88			
吕伏生	766,300.00	2.39	2.16			
龚彦春	638,600.00	2.00	1.80			
翟永越	255,500.00	0.80	0.72			
南方威越华生物科技合伙企业（有限 合伙）				12,772,500.00	36.03	36.03

南京威越博生物科技合伙企业（有限合伙）			4.86	1,722,600.00	4.86	4.86
南方威越鸿生物科技合伙企业（有限合伙）			4.86	1,722,600.00	4.86	4.86
合计	32,000,000.00	100.00	100.00	35,445,200.00	100.00	100.00

截至本财务报表签发日（2020 年 12 月 23 日），（1）、如附注五（十九）所述增资事项已在南京市江北新区管理委员会行政审批局完成备案；（2）、如附注十、1 所述 2020 年 12 月 4 日临时股东会决议审议并通过了孙宏斌等 8 名自然人股东将其持有的对公司股权转让给南京威越华生物科技合伙企业（有限合伙），公司于 2020 年 12 月 17 日向南京市江北新区管理委员会行政审批局申请股东变更，南京市江北新区管理委员会行政审批局已审批，公司已完成该次股东变更。

（3）、实收资本已由 3200 万元变更为 3544.52 万元，此部分增资已出资到位，公司在南京市江北新区管理委员会行政审批局提出申请变更，南京市江北新区管理委员会行政审批局已受理此变更申请。

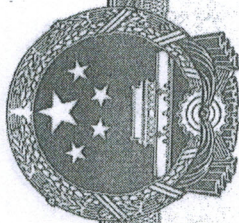
3、股权激励事项进展

如附注九、1 所述，2020 年 12 月 23 日股权激励对象认缴持股平台的出资份额中 30% 个人货币出资的部分已经出资到位，持股平台已经对公司进行增资。

除以上事项外，截至本财务报表签发日（2020 年 12 月 23 日），公司未发生其他影响本公司财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

江苏威凯尔医药科技有限公司
二〇二〇年十二月二十三日





统一社会信用代码

91110108082889906D

营业执照

(副本) (4-2)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 田雍

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、财务审计、税务咨询、税务申报、其他会计业务；法律、法规规定的其他经营活动；开展经批准的内容和限制类的经营活动；开展经批准的政策禁止和限制类的经营活动。

成立日期 2013年10月28日

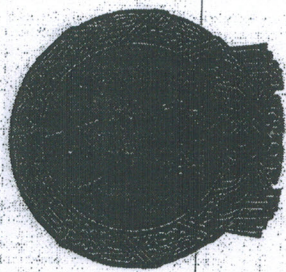
合伙期限 2013年10月28日 至 2063年10月27日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



登记机关

2020年 07月 01日



会计师事务所 执业证书

名称 中准会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 田雍

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号：

11000170

批准执业文号：

批准执业日期：京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

说明

证书序号：0011835

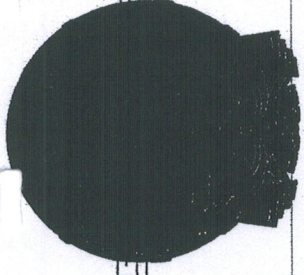
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一三年十月十六日

中华人民共和国财政部制



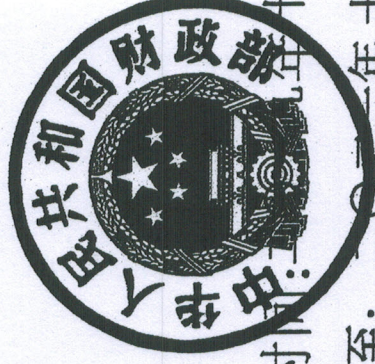
证书序号: 000363

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

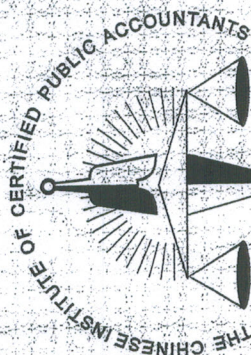
首席合伙人: 田雍



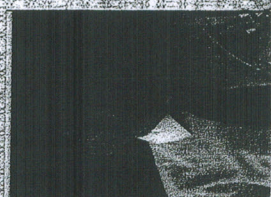
证书号: 03

发证时间: 二〇一一年十一月二十六日

证书有效期至: 二〇一二年十一月二十六日



姓名 Full name 韩波
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-10-21
 工作单位 Working unit 中准会计师事务所(特殊普通合伙) 吉林分所
 身份证号码 Identity card No. 220103791021021



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
 2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
 2019年度任职资格检查合格

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	赵德权
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-08-12
Date of birth	
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit	
身份证号码	220103730812021
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格检查合格

年 月 日
/y /m /d