湖南南新制药股份有限公司

审计报告

天职业字[2021]8733 号

目　　录

审计报告——1

2020 年 12 月 31 日财务报表——6

2020 年 12 月 31 日财务报表附注——18

审计报告




天职业字[2021]8733 号

湖南南新制药股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了湖南南新制药股份有限公司（以下简称“南新制药”或“公司”）财务报表，包括2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南新制药 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对的 |
| --- | --- |
| **营业收入的确认** | |
| 南新制药主营化学药制剂的生产与销售。公司在产品发出及经销商签收时确认收入。<br>南新制药 2020 年度营业收入为 108,811.70 万元。考虑到收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。<br>关于收入确认的会计政策见附注三、（二十五）；关于收入类别的披露见附注六、（三十一）。 | 针对该关键审计事项，我们主要执行了下列审计程序：<br>我们了解、评估管理层对南新制药销售与收款内部控制相关制度的设计并对各关键控制点执行的有效性进行了测试；<br>我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，分析评价收入确认政策的适当性，复核相关会计政策是否一贯地运用；<br>我们通过分析一致性评价及带量采购政策对医药制造行业的影响，评价公司报告期营业收入变动以及客户结构变动的合理性；<br>我们运用抽样方式，对报告期营业收入执行函证并将回函结果与管理层的记录进行了核对；<br>我们运用抽样方式，对资产负债表日前确认的收入核对至签收单等支持性证据，同时，我们对资产负债表日后销售退回情况进行检查，以评估营业收入是否计入恰当的会计期间。 |

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督南新制药的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对南新制药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南新制药不能持续经营。

（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。

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

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

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

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

天职业字[2021]8733 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二一年三月二十六日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 299,350,975.43 | 154,595,355.22 | 六、（一） |
| △结算备付金 | | | |
| △拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 662,557,150.68 | | 六、（二） |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 4,907,686.61 | 3,242,401.36 | 六、（三） |
| 应收账款 | 702,977,210.62 | 246,468,462.70 | 六、（四） |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 4,701,279.97 | 6,665,603.94 | 六、（五） |
| △应收保费 | | | |
| △应收分保账款 | | | |
| △应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 875,056.13 | 915,992.94 | 六、（六） |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 48,647,769.15 | 33,093,123.88 | 六、（七） |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 5,580,410.63 | 3,288,396.27 | 六、（八） |
| **流动资产合计** | 1,729,597,539.22 | 448,269,336.31 | |
| 非流动资产 | | | |
| △发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 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 | 226,719,638.17 | 240,819,336.91 | 六、（九） |
| 在建工程 | 516,318.17 | | 六、（十） |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 65,569,428.41 | 76,513,332.85 | 六、（十一） |
| 开发支出 | 14,000,000.00 | | 六、（十二） |
| 商誉 | 28,255,644.45 | 28,255,644.45 | 六、（十三） |
| 长期待摊费用 | 470,566.31 | 751,124.51 | 六、（十四） |
| 递延所得税资产 | 34,765,713.06 | 22,849,494.33 | 六、（十五） |
| 其他非流动资产 | 3,079,506.66 | 1,259,060.56 | 六、（十六） |
| **非流动资产合计** | 373,376,815.23 | 370,447,993.61 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **资 产 总 计** | 2,102,974,354.45 | 818,717,329.92 | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 235,248,875.00 | 205,000,000.00 | 六、（十七） |
| △向中央银行借款 | | | |
| △拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 20,207,678.52 | 15,364,351.95 | 六、（十八） |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 9,778,308.95 | 26,729,069.72 | 六、（十九） |
| △卖出回购金融资产款 | | | |
| △吸收存款及同业存放 | | | |
| △代理买卖证券款 | | | |
| △代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 7,593,734.10 | 3,519,655.11 | 六、（二十） |
| 应交税费 | 18,694,021.00 | 15,987,613.08 | 六、（二十一） |
| 其他应付款 | 66,718,164.19 | 47,039,118.80 | 六、（二十二） |
| 其中：应付利息 | | 506,135.13 | 六、（二十二） |
| 应付股利 | | | |
| △应付手续费及佣金 | | | |
| △应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 33,893,167.20 | 25,390,500.00 | 六、（二十三） |
| 其他流动负债 | 665,371.94 | 1,674,878.96 | 六、（二十四） |
| **流动负债合计** | 392,799,320.90 | 340,705,187.62 | |
| 非流动负债 | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 76,259,626.19 | 110,025,500.00 | 六、（二十五） |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 7,116,666.67 | 8,616,666.67 | 六、（二十六） |
| 递延所得税负债 | 1,893,435.75 | 2,103,817.50 | 六、（十五） |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | 85,269,728.61 | 120,745,984.17 | |
| **负 债 合 计** | 478,069,049.51 | 461,451,171.79 | |
| 所有者权益 | | | |
| 股本 | 140,000,000.00 | 105,000,000.00 | 六、（二十七） |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 1,309,815,514.58 | 209,533,214.58 | 六、（二十八） |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 15,123,197.54 | 421,433.10 | 六、（二十九） |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 135,885,081.16 | 17,608,642.31 | 六、（三十） |
| **归属于母公司所有者权益合计** | 1,600,823,793.28 | 332,563,289.99 | |
| 少数股东权益 | 24,081,511.66 | 24,702,868.14 | |
| **所有者权益合计** | 1,624,905,304.94 | 357,266,158.13 | |
| **负债及所有者权益合计** | 2,102,974,354.45 | 818,717,329.92 | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 1,088,117,032.05 | 1,014,222,981.82 | |
| 其中：营业收入 | 1,088,117,032.05 | 1,014,222,981.82 | 六、（三十一） |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | 930,563,856.45 | 896,737,947.95 | |
| 其中：营业成本 | 109,569,963.53 | 115,491,419.55 | 六、（三十一） |
| △利息支出 | | | |
| △手续费及佣金支出 | | | |
| △退保金 | | | |
| △赔付支出净额 | | | |
| △提取保险责任准备金净额 | | | |
| △保单红利支出 | | | |
| △分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 13,619,878.01 | 13,198,647.72 | 六、（三十二） |
| 销售费用 | 643,065,126.64 | 621,493,975.64 | 六、（三十三） |
| 管理费用 | 64,382,339.56 | 60,055,682.82 | 六、（三十四） |
| 研发费用 | 94,038,020.55 | 71,764,879.73 | 六、（三十五） |
| 财务费用 | 5,888,528.16 | 14,733,342.49 | 六、（三十六） |
| 其中：利息费用 | 13,376,269.59 | 15,526,219.77 | 六、（三十六） |
| 利息收入 | 7,591,466.22 | 1,140,062.19 | 六、（三十六） |
| 加：其他收益 | 7,935,626.77 | 2,472,552.56 | 六、（三十七） |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 8,208,901.64 | | 六、（三十八） |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列） | | | |
| △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） | -34,275,870.02 | -8,087,364.54 | 六、（三十九） |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | -804,380.92 | -2,611,854.07 | 六、（四十） |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 76,872.70 | | 六、（四十一） |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | 138,694,325.77 | 109,258,367.82 | |
| 加：营业外收入 | 3,541,014.00 | 1,650,810.34 | 六、（四十二） |
| 减：营业外支出 | 1,068,227.36 | 266,936.80 | 六、（四十三） |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | 141,167,112.41 | 110,642,241.36 | |
| 减：所得税费用 | 1,140,265.60 | 13,158,899.72 | 六、（四十四） |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | 140,026,846.81 | 97,483,341.64 | |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | 140,026,846.81 | 97,483,341.64 | |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列） | 132,978,203.29 | 91,474,296.99 | |
| 2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列） | 7,048,643.52 | 6,009,044.65 | |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.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准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| **七、综合收益总额** | 140,026,846.81 | 97,483,341.64 | |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 132,978,203.29 | 91,474,296.99 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 7,048,643.52 | 6,009,044.65 | |
| **八、每股收益** | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | 1.01 | 0.87 | |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | 1.01 | 0.87 | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **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 | 706,428,478.21 | 998,694,416.18 | |
| △客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| △向中央银行借款净增加额 | | | |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| △收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| △收到再保险业务现金净额 | | | |
| △保户储金及投资款净增加额 | | | |
| △收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| △拆入资金净增加额 | | | |
| △回购业务资金净增加额 | | | |
| △代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 17,568,106.99 | 4,298,375.12 | 六、（四十五） |
| **经营活动现金流入小计** | 723,996,585.20 | 1,002,992,791.30 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 92,111,627.41 | 68,629,515.29 | |
| △客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| △存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| △支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| △拆出资金净增加额 | | | |
| △支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| △支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 85,013,509.98 | 79,288,316.30 | |
| 支付的各项税费 | 118,235,794.08 | 112,449,374.09 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 719,474,704.61 | 710,066,724.82 | 六、（四十五） |
| **经营活动现金流出小计** | 1,014,835,636.08 | 970,433,930.50 | |
| **经营活动产生的现金流量净额** | -290,839,050.88 | 32,558,860.80 | 六、（四十六） |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | 1,110,000,000.00 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | 5,651,750.96 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 79,300.00 | | |
| 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** | 1,115,731,050.96 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 27,499,514.90 | 12,800,115.16 | |
| 投资支付的现金 | 1,770,000,000.00 | | |
| △质押贷款净增加额 | | | |
| 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** | 1,797,499,514.90 | 12,800,115.16 | |
| **投资活动产生的现金流量净额** | -681,768,463.94 | -12,800,115.16 | |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 1,147,526,000.00 | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | 235,000,000.00 | 205,000,000.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | 1,382,526,000.00 | 205,000,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | 230,390,500.00 | 166,927,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 21,176,236.33 | 26,473,106.97 | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | 7,670,000.00 | 11,014,510.00 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 13,618,643.39 | 1,780,000.00 | 六、（四十五） |
| **筹资活动现金流出小计** | 265,185,379.72 | 195,180,106.97 | |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | 1,117,340,620.28 | 9,819,893.03 | |
| **四、汇率变动对现金的影响** | 22,514.75 | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 144,755,620.21 | 29,578,638.67 | 六、（四十六） |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 154,595,355.22 | 125,016,716.55 | 六、（四十六） |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 299,350,975.43 | 154,595,355.22 | 六、（四十六） |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位:元

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 105,000,000.00 | | | | 209,533,214.58 | | | | 421,433.10 | | 17,608,642.31 | | 332,563,289.99 | 24,702,868.14 | 357,266,158.13 |
| 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、本年年初余额 | 105,000,000.00 | | | | 209,533,214.58 | | | | 421,433.10 | | 17,608,642.31 | | 332,563,289.99 | 24,702,868.14 | 357,266,158.13 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 35,000,000.00 | | | | 1,100,282,300.00 | | | | 14,701,764.44 | | 118,276,438.85 | | 1,268,260,503.29 | -621,356.48 | 1,267,639,146.81 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 132,978,203.29 | | 132,978,203.29 | 7,048,643.52 | 140,026,846.81 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 35,000,000.00 | | | | 1,100,282,300.00 | | | | | | | | 1,135,282,300.00 | | 1,135,282,300.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | 35,000,000.00 | | | | 1,100,282,300.00 | | | | | | | | 1,135,282,300.00 | | 1,135,282,300.00 |
| 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 | | | | | | | | | 14,701,764.44 | | -14,701,764.44 | | | -7,670,000.00 | -7,670,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 14,701,764.44 | | -14,701,764.44 | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | -7,670,000.00 | -7,670,000.00 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 140,000,000.00 | | | | 1,309,815,514.58 | | | | 15,123,197.54 | | 135,885,081.16 | | 1,600,823,793.28 | 24,081,511.66 | 1,624,905,304.94 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 105,000,000.00 | | | | 202,747,214.58 | | | | 412,630.20 | | -73,856,851.78 | | 234,302,993.00 | 30,517,323.49 | 264,820,316.49 |
| 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、本年年初余额 | 105,000,000.00 | | | | 202,747,214.58 | | | | 412,630.20 | | -73,856,851.78 | | 234,302,993.00 | 30,517,323.49 | 264,820,316.49 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 6,786,000.00 | | | | 8,802.90 | | 91,465,494.09 | | 98,260,296.99 | -5,814,455.35 | 92,445,841.64 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 91,474,296.99 | | 91,474,296.99 | 6,009,044.65 | 97,483,341.64 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | 6,786,000.00 | | | | | | | | 6,786,000.00 | 1,696,500.00 | 8,482,500.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | 6,786,000.00 | | | | | | | | 6,786,000.00 | 1,696,500.00 | 8,482,500.00 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 8,802.90 | | -8,802.90 | | | -13,520,000.00 | -13,520,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 8,802.90 | | -8,802.90 | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | | -13,520,000.00 | -13,520,000.00 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 105,000,000.00 | | | | 209,533,214.58 | | | | 421,433.10 | | 17,608,642.31 | | 332,563,289.99 | 24,702,868.14 | 357,266,158.13 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 资产负债表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 126,486,068.28 | 2,535,592.16 | |
| △结算备付金 | | | |
| △拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 662,557,150.68 | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | | 十五、（一） |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 3,849.85 | 2,579,702.29 | |
| △应收保费 | | | |
| △应收分保账款 | | | |
| △应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 639,020,736.19 | 117,285,677.88 | 十五、（二） |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 462,628.26 | 525,107.06 | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 867,277.82 | 562,374.35 | |
| **流动资产合计** | 1,429,397,711.08 | 123,488,453.74 | |
| 非流动资产 | | | |
| △发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 439,106,199.58 | 439,106,199.58 | 十五、（三） |
| 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 | 8,951,904.92 | 10,332,720.10 | |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 12,490,351.67 | 17,448,778.97 | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| **非流动资产合计** | 460,548,456.17 | 466,887,698.65 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **资 产 总 计** | 1,889,946,167.25 | 590,376,152.39 | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 期末余额 | 期初余额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | | | |
| △向中央银行借款 | | | |
| △拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 2,245,240.61 | 4,015,212.31 | |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 6,100.00 | 6,100.00 | |
| △卖出回购金融资产款 | | | |
| △吸收存款及同业存放 | | | |
| △代理买卖证券款 | | | |
| △代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 647,844.53 | 647,844.53 | |
| 应交税费 | 13,031.95 | 1,562,055.06 | |
| 其他应付款 | 299,128,830.91 | 267,035,281.34 | |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| △应付手续费及佣金 | | | |
| △应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| **流动负债合计** | 302,041,048.00 | 273,266,493.24 | |
| 非流动负债 | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | | |
| **负 债 合 计** | 302,041,048.00 | 273,266,493.24 | |
| 所有者权益 | | | |
| 股本 | 140,000,000.00 | 105,000,000.00 | |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 1,311,891,300.00 | 211,609,000.00 | |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 13,972,749.11 | 421,433.10 | |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 122,041,070.14 | 79,226.05 | |
| **所有者权益合计** | 1,587,905,119.25 | 317,109,659.15 | |
| **负债及所有者权益合计** | 1,889,946,167.25 | 590,376,152.39 | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 122,835,518.00 | 108,054,180.36 | |
| 其中：营业收入 | 122,835,518.00 | 108,054,180.36 | 十五、（四） |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | 50,193,616.48 | 107,615,298.70 | |
| 其中：营业成本 | 26,342,655.15 | 15,313,983.11 | 十五、（四） |
| △利息支出 | | | |
| △手续费及佣金支出 | | | |
| △退保金 | | | |
| △赔付支出净额 | | | |
| △提取保险责任准备金净额 | | | |
| △保单红利支出 | | | |
| △分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 1,427,073.89 | 910,941.58 | |
| 销售费用 | | 72,366,668.85 | |
| 管理费用 | 15,983,009.49 | 12,916,996.24 | |
| 研发费用 | 12,238,952.83 | 6,098,641.39 | |
| 财务费用 | -5,798,074.88 | 8,067.53 | |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | 5,814,711.16 | 11,881.56 | |
| 加：其他收益 | 503,498.07 | 280,000.00 | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 59,538,901.64 | 85,912,500.00 | 十五、（五） |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列） | | | |
| △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） | -4,182.00 | -36,536.72 | |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | | | |
| 资产处置收益（亏损以“-”号填列） | 76,872.70 | | |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | 132,756,991.93 | 86,594,844.94 | |
| 加：营业外收入 | 3,500,000.00 | 1,500,000.00 | |
| 减：营业外支出 | 743,831.83 | 50,000.00 | |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | 135,513,160.10 | 88,044,844.94 | |
| 减：所得税费用 | | | |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | 135,513,160.10 | 88,044,844.94 | |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | 135,513,160.10 | 88,044,844.94 | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.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准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| **七、综合收益总额** | 135,513,160.10 | 88,044,844.94 | |
| **八、每股收益** | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | | |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **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 | 124,289,812.85 | 125,312,365.09 | |
| △客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| △向中央银行借款净增加额 | | | |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| △收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| △收到再保险业务现金净额 | | | |
| △保户储金及投资款净增加额 | | | |
| △收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| △拆入资金净增加额 | | | |
| △回购业务资金净增加额 | | | |
| △代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 41,911,758.80 | 117,877,494.50 | |
| **经营活动现金流入小计** | 166,201,571.65 | 243,189,859.59 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 32,570,931.40 | 16,001,087.98 | |
| △客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| △存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| △支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| △拆出资金净增加额 | | | |
| △支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| △支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 2,473,037.21 | 2,317,470.41 | |
| 支付的各项税费 | 8,361,410.58 | 11,846,387.80 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 478,337,423.91 | 210,805,207.17 | |
| **经营活动现金流出小计** | 521,742,803.10 | 240,970,153.36 | |
| **经营活动产生的现金流量净额** | -355,541,231.45 | 2,219,706.23 | |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | 1,110,000,000.00 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | 5,651,750.96 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 79,300.00 | | |
| 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** | 1,115,731,050.96 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 146,700.00 | | |
| 投资支付的现金 | 1,770,000,000.00 | | |
| △质押贷款净增加额 | | | |
| 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** | 1,770,146,700.00 | | |
| **投资活动产生的现金流量净额** | -654,415,649.04 | | |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 1,147,526,000.00 | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | 1,147,526,000.00 | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 13,618,643.39 | 1,780,000.00 | |
| **筹资活动现金流出小计** | 13,618,643.39 | 1,780,000.00 | |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | 1,133,907,356.61 | -1,780,000.00 | |
| **四、汇率变动对现金的影响** | | | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 123,950,476.12 | 439,706.23 | |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 2,535,592.16 | 2,095,885.93 | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 126,486,068.28 | 2,535,592.16 | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项 目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 105,000,000.00 | | | | 211,609,000.00 | | | | 421,433.10 | | 79,226.05 | 317,109,659.15 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 105,000,000.00 | | | | 211,609,000.00 | | | | 421,433.10 | | 79,226.05 | 317,109,659.15 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 35,000,000.00 | | | | 1,100,282,300.00 | | | | 13,551,316.01 | | 121,961,844.09 | 1,270,795,460.10 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 135,513,160.10 | 135,513,160.10 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 35,000,000.00 | | | | 1,100,282,300.00 | | | | | | | 1,135,282,300.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | 35,000,000.00 | | | | 1,100,282,300.00 | | | | | | | 1,135,282,300.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 13,551,316.01 | | -13,551,316.01 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 13,551,316.01 | | -13,551,316.01 | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 140,000,000.00 | | | | 1,311,891,300.00 | | | | 13,972,749.11 | | 122,041,070.14 | 1,587,905,119.25 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南南新制药股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

| 项 目 | 上期金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | △一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 105,000,000.00 | | | | 211,609,000.00 | | | | 412,630.20 | | -87,956,815.99 | 229,064,814.21 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 105,000,000.00 | | | | 211,609,000.00 | | | | 412,630.20 | | -87,956,815.99 | 229,064,814.21 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 8,802.90 | | 88,036,042.04 | 88,044,844.94 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 88,044,844.94 | 88,044,844.94 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 8,802.90 | | -8,802.90 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 8,802.90 | | -8,802.90 | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备提取和使用 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 105,000,000.00 | | | | 211,609,000.00 | | | | 421,433.10 | | 79,226.05 | 317,109,659.15 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 湖南南新制药股份有限公司

# 2020 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

## 一、公司的基本情况

湖南南新制药股份有限公司（以下简称 “本公司”或“公司”，在包含子公司时统成“本集团”或“集团”）是经湖南南新制药有限公司整体改制设立。经中国证券监督管理委员会《关于同意湖南南新制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意，公司 2020 年 3 月 26 日于上海证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）35,000,000 股，变更后的股本为人民币 140,000,000 元。

法人：杨文逊。

注册地址：长沙市浏阳经济技术开发区康里路 1 号。

统一社会信用代码：91430181796859207Y。

公司经营范围：化学药品制剂、化学药品原料药、生物药品、化学试剂和助剂的制造及销售（不含危险化学品及监控品）；化工产品、药品、生物制品研发（不含危险化学品及监控品）；自营和代理各类商品及技术的进出口。（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）

本集团最终母公司的名称：湖南湘投控股集团有限公司。

本财务报表经本公司董事会于 2021 年 3 月 26 日批准报出。

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本集团本期合并财务报表范围及变化情况见“七合并范围的变更”、“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自本期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1、会计期间

会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团以 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。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当

期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（八）外币业务

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

（九）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

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（a）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（b）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。

2、金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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：本集团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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本集团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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。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。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。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重

分类。

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。

3、金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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集团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，并在集团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。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。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）以摊余成本计量的金融负债

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。

（2）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。

4、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。

5、金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团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。

本集团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。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团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。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团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。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6、金融资产转移

本集团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。

本集团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。

（十）应收款项

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，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上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1、期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 组合名称 | 计提方法 |
| --- | --- |
| 账龄组合 | 本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。 |
| 其他组合 | |

对于划分为账龄组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

公司将合并范围内的应收款项、应收银行承兑票据等无显著回收风险的款项划为其他组合。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

（十一）存货

1、存货的分类

存货包括在在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品（产成品）、周转材料、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

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

具体计提方法：

（1）产成品：对距所剩有效期 6 个月（含 6 个月）的，全额计存货跌价准备，对距所剩有效期 6 个月到 1 年（含 1 年）的，按存货账面金额的 50%计提跌价准备，对距所剩有效期 1 年到 1 年半（含 1 年半）的，按存货账面金额的 25%计提跌价准备。

（2）原材料及包装物：对库存天数 1080 天以上的，全额计存货跌价准备，对库存天数 721 天到 1080 天（含 1080 天）的，按存货账面金额的 50%计提跌价准备，对库存天数 361 天到 720 天（含 720 天）的，按存货账面金额的 15%计提跌价准备。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品、包装物和周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

（3）周转材料

按照一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

（十二）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本集团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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回

金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（十三）持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额， 应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）长期股权投资

1、投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件、计价

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下

| 固定资产类别 | 预计使用年限（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
| --- | --- | --- | --- |
| 房屋及建筑物 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 机器设备 | 10 | 5.00 | 9.50 |
| 运输工具 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 电子设备及其他 | 5 | 5.00 | 19.00 |

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）在建工程

1、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。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

3、借款费用资本化金额

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

（十八）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、软件、商标权、非专利技术等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项　目 | 摊销年限（年） |
| --- | --- |
| 土地使用权 | 50 |
| 软件 | 10 |
| 非专利技术 | 5-10 |
| 商标权 | 20 |

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，使用寿命不确定的无形资产不摊销，本集团在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。

本集团确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

（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的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）为维护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；

（7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

集团本期无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

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

具体判断标准：对于 1 类新药，取得三期临床批件前作为研究阶段，费用计入当期损益，取得三期临床后并开始进行临床试验至取得新药证书或生产批件前作为开发阶段，费用资本化（国家药监局要求对一类新药需进行四期临床研究，对四期临床研究费用也资本化）；对除上述一类新药外，其他类别在取得临床批文后并开始进行临床研究至取得生产批件前发生费用予

以资本化。如无法区分所属阶段的，则在发生时全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率， 导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指本集团已经发生但应由当期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本集团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。本集团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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、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。

1、短期薪酬

本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

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

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

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折

现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

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。

1、收入的确认

本集团的收入主要是化学制剂销售。

本集团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。

2、本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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。

本集团收入确认的具体政策：

客户签收后确认收入。

3、收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团

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。

（1）可变对价

本集团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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品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。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团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，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本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。

本集团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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本集团将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（二十七）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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。

3、本集团政府补助采用总额法核算：

（1）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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、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。

5、本集团将与本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6、本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照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本集团两种情况处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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

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

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

（二十九）租赁

1、经营租赁

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

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

2、融资租赁

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

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

## 四、税项

（一）主要税种及税率

| 税　种 | 计 税 依 据 | 税　率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 13% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴 | |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7%、5% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |

| 税　种 | 计 税 依 据 | 税　率 |
| --- | --- | --- |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、15% |

本集团不同所得税纳税主体所得税税率情况如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
| --- | --- |
| 湖南南新制药股份有限公司、广州南新制药有限公司、湖南凯铂生物药业有限公司、 | 15% |
| 广州南鑫药业有限公司 | 25% |

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、本公司于 2020 年 12 月 3 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202043003203，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司 2020-2022 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2、子公司广州南新制药有限公司于 2018 年 11 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201844002081，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司 2018-2020 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

3、子公司湖南凯铂生物药业有限公司于 2020 年 9 月 11 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202043002007，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），公司 2020-2022 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

4、根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

5、根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司本期研发费用按 75%在税前加计扣除。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

本集团自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整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。会计政策变更导致影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称和金额 |
| --- | --- |
| 将预收货款由“预收款项”重分类到“合同负债”列报 | 合并资产负债表：调增期初合同负债 26,729,069.72 元，调减期初预收款项 26,729,069.72 元；调增期末合同负债 9,778,308.95 元，调减期末预收款项 9,778,308.95 元。<br>母公司资产负债表：调增期初合同负债 6,100.00 元，调减期初预收款项 6,100.00 元；调增期末合同负债 6,100.00 元，调减期末预收款项 6,100.00 元。 |
| 将运输费由“销售费用”重分类到“营业成本”列报 | 合并利润表：调增本期营业成本 3,275,298.19 元，调减本期销售费用 3,275,298.19 元。 |

2、会计估计的变更

本集团本期内无会计估计变更事项。

3、前期会计差错更正

本集团本期内无前期会计差错更正事项。

4、首次执行新收入准则当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2020 年 1 月 1 日 | 调整数 |
| --- | --- | --- | --- |
| 预收款项 | 26,729,069.72 | | - 26,729,069.72 |
| 合同负债 | | 26,729,069.72 | 26,729,069.72 |

母公司资产负债表

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2020 年 1 月 1 日 | 调整数 |
| --- | --- | --- | --- |
| 预收款项 | 6,100.00 | | - 6,100.00 |
| 合同负债 | | 6,100.00 | 6,100.00 |

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1、分类列示

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 现金 | 87,240.28 | 55,006.54 |
| 银行存款 | 299,263,735.15 | 154,540,348.68 |

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合　计 | 299,350,975.43 | 154,595,355.22 |

2、期末无因抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3、期末无存放在境外的款项。

（二）交易性金融资产

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 662,557,150.68 | |
| 其中：债务工具投资-理财产品本金 | 660,000,000.00 | |
| 债务工具投资-理财产品应收利息 | 2,557,150.68 | |
| 合　计 | 662,557,150.68 | |

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 4,907,686.61 | 3,242,401.36 |
| 合　计 | 4,907,686.61 | 3,242,401.36 |

2、期末无已质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

| 项　目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 2,355,792.28 | 665,371.94 | |
| 合　计 | 2,355,792.28 | 665,371.94 | |

注：本公司期末已背书未到期的票据均为银行承兑汇票，公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、按坏账计提方法分类披露

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 4,907,686.61 | 100.00 | | | 4,907,686.61 |
| 其中：按其他组合计提坏账准备的应收票据 | 4,907,686.61 | 100.00 | | | 4,907,686.61 |
| 合 计 | 4,907,686.61 | 100 | | | 4,907,686.61 |

| 类 别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 3,242,401.36 | 100.00 | | | 3,242,401.36 |
| 其中：按其他组合计提坏账准备的应收票据 | 3,242,401.36 | 100.00 | | | 3,242,401.36 |
| 合 计 | 3,242,401.36 | 100 | | | 3,242,401.36 |

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司应收票据-银行承兑汇票未计提预期信用损失。

6、期末无应收票据坏账准备收回或转回的情况。

7、期末无实际核销的应收票据。

（四）应收账款

1、按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 |
|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 629,052,519.57 |
| 1-2 年（含 2 年） | 121,104,535.36 |
| 2-3 年（含 3 年） | 312,230.24 |
| 5 年以上 | 533,652.04 |
| 减：坏账准备 | 48,025,726.59 |
| 合 计 | 702,977,210.62 |

2、按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金 额 | 比例（%） | 金 额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |

| 类 别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例（%） | 金 额 | 计提比例（%） | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 751,002,937.21 | 100.00 | 48,025,726.59 | 6.39 | 702,977,210.62 |
| 其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 751,002,937.21 | 100.00 | 48,025,726.59 | 6.39 | 702,977,210.62 |
| 合 计 | 751,002,937.21 | 100 | 48,025,726.59 | | 702,977,210.62 |

| 类 别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例（%） | 金 额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 260,292,246.56 | 100.00 | 13,823,783.86 | 5.31 | 246,468,462.70 |
| 其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 260,292,246.56 | 100.00 | 13,823,783.86 | 5.31 | 246,468,462.70 |
| 合 计 | 260,292,246.56 | 100 | 13,823,783.86 | | 246,468,462.70 |

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 629,052,519.57 | 31,452,625.98 | 5.00 |
| 1-2 年（含 2 年） | 121,104,535.36 | 15,820,887.41 | 13.06 |
| 2-3 年（含 3 年） | 312,230.24 | 218,561.16 | 70.00 |
| 5 年以上 | 533,652.04 | 533,652.04 | 100.00 |
| 合 计 | 751,002,937.21 | 48,025,726.59 | |

3、坏账准备的情况

| 类 别 | 期初余额 | 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 | 13,823,783.86 | 34,201,942.73 | | | 48,025,726.59 |
| 合 计 | 13,823,783.86 | 34,201,942.73 | | | 48,025,726.59 |

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末应收账款余额前五名情况

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款总额比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 重药控股山西康美徕医药有限公司长治分公司 | 30,680,640.00 | 4.09 | 1,534,032.00 |
| 北京科园信海医药经营有限公司 | 29,170,054.80 | 3.88 | 3,797,175.95 |

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款总额比例（%） | 坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 河北天祥医药有限公司 | 25,899,840.00 | 3.45 | 1,294,992.00 |
| 四川民升医药有限公司 | 25,397,078.40 | 3.38 | 1,269,853.92 |
| 浙江玖和医药有限公司 | 25,383,499.20 | 3.38 | 1,269,174.96 |
| 合　计 | 136,531,112.40 | 18.18 | 9,165,228.83 |

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

| 账　龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 余额 | 比例（%） | 余额 | 比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 4,541,695.37 | 96.61 | 5,504,551.05 | 82.58 |
| 1-2 年（含 2 年） | 78,664.00 | 1.67 | 731,107.42 | 10.97 |
| 2-3 年（含 3 年） | 80,920.60 | 1.72 | 254,343.22 | 3.82 |
| 3 年以上 | | | 175,602.25 | 2.63 |
| 合　计 | 4,701,279.97 | 100 | 6,665,603.94 | 100 |

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 账面余额 | 占预付款项总额的比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 北京合瑞阳光医药科技有限公司 | 631,604.19 | 13.43 |
| 中国石化销售有限公司 | 451,718.86 | 9.61 |
| 睿弗医药科技（嘉兴）有限公司 | 281,174.40 | 5.98 |
| 颇尔（中国）有限公司 | 262,630.00 | 5.59 |
| 东莞快创信息科技有限公司 | 226,252.83 | 4.81 |
| 合　计 | 1,853,380.28 | 39.42 |

（六）其他应收款

1、总表情况

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 875,056.13 | 915,992.94 |

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合　计 | 875,056.13 | 915,992.94 |

2、其他应收款

（1）按账龄披露

| 账　龄 | 期末余额 |
| --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年） | 797,432.87 |
| 1-2 年（含 2 年） | 5,458.00 |
| 2-3 年（含 3 年） | 31,351.00 |
| 3-4 年（含 4 年） | 130,739.41 |
| 4-5 年（含 5 年） | 126,336.57 |
| 5 年以上 | 3,751,928.14 |
| 减：坏账准备 | 3,968,189.86 |
| 合　计 | 875,056.13 |

（2）按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 备用金 | 273,196.79 | 664,065.33 |
| 保证金押金 | 32,410.00 | 32,410.00 |
| 其他 | 4,537,639.20 | 4,113,780.18 |
| 合　计 | 4,843,245.99 | 4,810,255.51 |

（3）按坏账计提方法分类披露

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合　计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 年 1 月 1 日余额 | | 478,087.68 | 3,416,174.89 | 3,894,262.57 |
| 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 | | 73,927.29 | | 73,927.29 |
| 本期转回 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2020 年 12 月 31 日余额 | | 552,014.97 | 3,416,174.89 | 3,968,189.86 |

（4）坏账准备的情况

| 类　别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 | 3,416,174.89 | | | | 3,416,174.89 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 478,087.68 | 73,927.29 | | | 552,014.97 |
| 合　计 | 3,894,262.57 | 73,927.29 | | | 3,968,189.86 |

（5）期末无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款总额的比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳杰夫实业集团有限公司 | 其他 | 2,820,000.00 | 5 年以上 | 58.23 | 2,820,000.00 |
| 广州市中城物业管理服务有限公司 | 其他 | 555,520.00 | 1 年以内 | 11.47 | 27,776.00 |
| 紫光古汉集团衡阳制药有限公司 | 其他 | 200,000.00 | 5 年以上 | 4.13 | 200,000.00 |
| 石家庄润北科技有限公司 | 其他 | 200,000.00 | 5 年以上 | 4.13 | 200,000.00 |
| 湖南大学 | 其他 | 150,000.00 | 5 年以上 | 3.10 | 150,000.00 |
| 合　计 | | 3,925,520.00 | | 81.06 | 3,397,776.00 |

（7）期末无涉及政府补助的应收款项。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（七）存货

1、分类列示

| 项　目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |

| 项　目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 18,748,579.54 | 180,291.74 | 18,568,287.80 | 16,265,694.34 | 179,973.32 | 16,085,721.02 |
| 在产品 | 1,601,919.62 | | 1,601,919.62 | | | |
| 库存商品 | 27,878,333.12 | 1,030,471.89 | 26,847,861.23 | 14,170,532.53 | 2,141,965.36 | 12,028,567.17 |
| 周转材料 | 1,730,848.35 | 101,147.85 | 1,629,700.50 | 1,618,490.20 | 101,147.85 | 1,517,342.35 |
| 发出商品 | | | | 3,461,493.34 | | 3,461,493.34 |
| 合　计 | 49,959,680.63 | 1,311,911.48 | 48,647,769.15 | 35,516,210.41 | 2,423,086.53 | 33,093,123.88 |

2、存货跌价准备

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 179,973.32 | 117,290.61 | | 116,972.19 | | 180,291.74 |
| 库存商品 | 2,141,965.36 | 687,090.31 | | 1,798,583.78 | | 1,030,471.89 |
| 周转材料 | 101,147.85 | | | | | 101,147.85 |
| 合　计 | 2,423,086.53 | 804,380.92 | | 1,915,555.97 | | 1,311,911.48 |

3、存货跌价准备情况

| 项　目 | 计提存货跌价准备的依据 | 本期转回存货跌价准备的原因 |
|---|---|---|
| 原材料 | 见三、（十一） | 无转回的跌价准备 |
| 库存商品 | 见三、（十一） | 无转回的跌价准备 |

（八）其他流动资产

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税留抵税额 | 867,277.82 | 2,153,878.31 |
| 待认证进项税额 | 4,713,132.81 | 1,134,517.96 |
| 合　计 | 5,580,410.63 | 3,288,396.27 |

（九）固定资产

1、总表情况

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 226,462,139.47 | 240,819,336.91 |
| 固定资产清理 | 257,498.70 | |
| 合　计 | 226,719,638.17 | 240,819,336.91 |

2、固定资产

（1）固定资产情况

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及办公设备 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、期初余额 | 215,085,558.71 | 261,279,996.82 | 1,576,011.25 | 15,424,133.54 | 493,365,700.32 |
| 2、本期增加金额 | 1,135,907.96 | 7,729,871.39 | 6,165.31 | 495,395.45 | 9,367,340.11 |
| （1）购置 | 1,135,907.96 | 7,729,871.39 | 6,165.31 | 495,395.45 | 9,367,340.11 |
| （2）其他 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | 5,149,973.95 | 17,749.75 | | 5,167,723.70 |
| （1）处置或报废 | | 5,149,973.95 | 17,749.75 | | 5,167,723.70 |
| （2）其他 | | | | | |
| 4、期末余额 | 216,221,466.67 | 263,859,894.26 | 1,564,426.81 | 15,919,528.99 | 497,565,316.73 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1、期初余额 | 54,246,015.67 | 148,523,975.90 | 773,107.85 | 11,982,651.09 | 215,525,750.51 |
| 2、本期增加金额 | 10,019,737.86 | 12,430,247.86 | 212,303.74 | 803,861.90 | 23,466,151.36 |
| （1）计提 | 10,019,737.86 | 12,430,247.86 | 212,303.74 | 803,861.90 | 23,466,151.36 |
| （2）其他 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | 3,347,590.02 | 16,862.26 | | 3,364,452.28 |
| （1）处置或报废 | | 3,347,590.02 | 16,862.26 | | 3,364,452.28 |
| （2）其他 | | | | | |
| 4、期末余额 | 64,265,753.53 | 157,606,633.74 | 968,549.33 | 12,786,512.99 | 235,627,449.59 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、期初余额 | 7,688,633.65 | 29,130,290.10 | 10,705.45 | 190,983.70 | 37,020,612.90 |
| 2、本期增加金额 | | | | | |
| （1）计提 | | | | | |
| （2）其他 | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | 1,544,885.23 | | | 1,544,885.23 |
| （1）处置或报废 | | 1,544,885.23 | | | 1,544,885.23 |
| （2）其他 | | | | | |
| 4、期末余额 | 7,688,633.65 | 27,585,404.87 | 10,705.45 | 190,983.70 | 35,475,727.67 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 144,267,079.49 | 78,667,855.65 | 585,172.03 | 2,942,032.30 | 226,462,139.47 |
| 2、期初账面价值 | 153,150,909.39 | 83,625,730.82 | 792,197.95 | 3,250,498.75 | 240,819,336.91 |

（2）期末无暂时闲置固定资产。

（3）期末无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十）在建工程

1、总表情况

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程 | 516,318.17 | |
| 工程物资 | | |
| 合　计 | 516,318.17 | |

2、在建工程

（1）在建工程情况

| 项　目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程设备安装 | 516,318.17 | | 516,318.17 | | | |
| 合　计 | 516,318.17 | | 516,318.17 | | | |

（2）本期无在建工程减值准备计提情况。

（十一）无形资产

| 项　目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 商标 | 合　计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、期初余额 | 39,275,368.72 | 567,981.77 | 96,351,366.91 | 7,590,332.28 | 28,050,900.00 | 171,835,949.68 |
| 2、本期增加金额 | | | | 854,023.01 | | 854,023.01 |
| （1）购置 | | | | 854,023.01 | | 854,023.01 |
| （2）其他 | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| （1）处置 | | | | | | |
| （2）其他 | | | | | | |
| 4、期末余额 | 39,275,368.72 | 567,981.77 | 96,351,366.91 | 8,444,355.29 | 28,050,900.00 | 172,689,972.69 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1、期初余额 | 7,707,198.57 | 567,981.77 | 70,815,913.51 | 2,206,072.98 | 14,025,450.00 | 95,322,616.83 |

| 项　目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 商标 | 合　计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2、本期增加金额 | 792,644.57 | | 8,780,618.97 | 822,118.91 | 1,402,545.00 | 11,797,927.45 |
| （1）计提 | 792,644.57 | | 8,780,618.97 | 822,118.91 | 1,402,545.00 | 11,797,927.45 |
| （2）其他 | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| （1）处置 | | | | | | |
| （2）其他 | | | | | | |
| 4、期末余额 | 8,499,843.14 | 567,981.77 | 79,596,532.48 | 3,028,191.89 | 15,427,995.00 | 107,120,544.28 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、期初余额 | | | | | | |
| 2、本期增加金额 | | | | | | |
| （1）计提 | | | | | | |
| （2）其他 | | | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | | | |
| （1）处置 | | | | | | |
| （2）其他 | | | | | | |
| 4、期末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1、期末账面价值 | 30,775,525.58 | | 16,754,834.43 | 5,416,163.40 | 12,622,905.00 | 65,569,428.41 |
| 2、期初账面价值 | 31,568,170.15 | | 25,535,453.40 | 5,384,259.30 | 14,025,450.00 | 76,513,332.85 |

注1：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注2：期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为16.86%。

（十二）开发支出

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 内部开发支出 | 其他 | 确认为无形资产 | 计入当期损益 | |
| 磷酸奥司他韦干混悬剂的研制 | | 14,000,000.00 | | | | 14,000,000.00 |
| 合　计 | | 14,000,000.00 | | | | 14,000,000.00 |

注：磷酸奥司他韦干混悬剂的研制项目本期从进入临床三期试验开始资本化，截至资产负债表日已完成临床三期试验。

（十三）商誉

1、商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 广州南新制药有限公司 | 28,255,644.45 | | | | | 28,255,644.45 |
| 合　计 | 28,255,644.45 | | | | | 28,255,644.45 |

2、期末无商誉减值准备。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 商誉账面价值 | 资产组或资产组组合 | | | 本期是否发生变动 |
|---|---|---|---|---|
| | 主要构成 | 账面价值 | 确定方法 | |
| 28,255,644.45 | 广州南新制药有限公司长期资产及运营资金 | 969,194,977.92 | 商誉所在的资产组从事化学药制剂的生产与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为独立的资产组 | 否 |

4、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司期末对因合并所形成的商誉进行减值测试，确定对商誉估计其可收回金额。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，将会确认相应的减值损失。商誉可收回金额由使用价值确定，即根据管理层批准的财务预算之预计现金流量折现而得。

广州南新制药有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现的方法稳定年份增长率为零，税前折现率测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额104,873.09万元大于广州南新制药有限公司资产组账面价值96,919.50万元及商誉价值3,404.29万元之和。期末广州南新制药有限公司的商誉不需计提资产减值准备。

（十四）长期待摊费用

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 技术改造 | 751,124.51 | | 280,558.20 | | 470,566.31 |
| 合　计 | 751,124.51 | | 280,558.20 | | 470,566.31 |

（十五）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

| 项　目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 资产减值准备 | 51,226,782.04 | 7,686,227.30 | 18,066,269.07 | 2,712,157.96 |

| 项　目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 内部交易未实现利润 | 143,641,252.21 | 21,546,187.83 | 61,478,616.88 | 9,221,792.53 |
| 可抵扣亏损 | 14,983,280.77 | 3,745,820.19 | 33,930,639.51 | 8,482,659.88 |
| 无形资产摊销税会差异 | 11,916,518.29 | 1,787,477.74 | 16,219,226.43 | 2,432,883.96 |
| 合　计 | 221,767,833.31 | 34,765,713.06 | 129,694,751.89 | 22,849,494.33 |

2、未抵销的递延所得税负债

| 项　目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 | 12,622,905.00 | 1,893,435.75 | 14,025,450.00 | 2,103,817.50 |
| 合　计 | 12,622,905.00 | 1,893,435.75 | 14,025,450.00 | 2,103,817.50 |

3、未确认递延所得税资产明细

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 37,550,591.56 | 39,095,476.79 |
| 可抵扣亏损 | 11,903,786.12 | 128,522,591.99 |
| 合　计 | 49,454,377.68 | 167,618,068.78 |

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 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2023 | | 37,857,803.34 | |
| 2024 | | 36,235,026.27 | |
| 2025 | | 23,888,784.00 | |
| 2026 | 11,581,058.83 | 29,083,795.41 | |
| 2029 | 322,727.29 | 1,457,182.97 | |
| 合　计 | 11,903,786.12 | 128,522,591.99 | |

（十六）其他非流动资产

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 工程设备预付款 | 3,079,506.66 | 1,259,060.56 |
| 合　计 | 3,079,506.66 | 1,259,060.56 |

（十七）短期借款

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证借款 | 235,248,875.00 | 205,000,000.00 |
| 合　计 | 235,248,875.00 | 205,000,000.00 |

注：期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十八）应付账款

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 材料款 | 13,871,036.36 | 8,582,211.41 |
| 工程设备款 | 4,345,580.43 | 5,270,090.95 |
| 其他 | 1,991,061.73 | 1,512,049.59 |
| 合　计 | 20,207,678.52 | 15,364,351.95 |

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（十九）合同负债

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 货　款 | 9,778,308.95 | 26,729,069.72 |
| 合　计 | 9,778,308.95 | 26,729,069.72 |

注：本期无账面价值发生重大变化的事项。

（二十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 短期薪酬 | 3,519,655.11 | 85,558,463.21 | 81,484,384.22 | 7,593,734.10 |
| 离职后福利中-设定提存计划负债 | | 3,449,158.53 | 3,449,158.53 | |
| 辞退福利 | | 237,635.50 | 237,635.50 | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合　计 | 3,519,655.11 | 89,245,257.24 | 85,171,178.25 | 7,593,734.10 |

2、短期薪酬列示

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,745,490.17 | 76,919,713.37 | 72,828,301.73 | 6,836,901.81 |
| 二、职工福利费 | | 2,239,408.57 | 2,239,408.57 | |
| 三、社会保险费 | 0.01 | 2,343,267.70 | 2,357,576.40 | -14,308.69 |

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 其中：1、医疗保险费 | | 2,033,610.68 | 2,049,642.02 | -16,031.34 |
| 2、工伤保险费 | | 13,569.24 | 13,569.24 | |
| 3、生育保险费 | 0.01 | 296,087.78 | 294,365.14 | 1,722.65 |
| 四、住房公积金 | | 3,057,778.00 | 3,057,778.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 774,164.93 | 998,295.57 | 1,001,319.52 | 771,140.98 |
| 六、短期带薪缺勤 | | | | |
| 七、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | | | | |
| 合　计 | 3,519,655.11 | 85,558,463.21 | 81,484,384.22 | 7,593,734.10 |

3、设定提存计划列示

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 基本养老保险 | | 405,424.44 | 405,424.44 | |
| 失业保险费 | | 11,382.18 | 11,382.18 | |
| 企业年金 | | 3,032,351.91 | 3,032,351.91 | |
| 合　计 | | 3,449,158.53 | 3,449,158.53 | |

4、辞退福利

| 项　目 | 本期缴费金额 | 期末应付未付金额 |
| --- | --- | --- |
| 员工解除劳动合同 | 237,635.50 | |
| 合　计 | 237,635.50 | |

（二十一）应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 企业所得税 | 1,729,835.67 | 1,127,202.24 |
| 增值税 | 15,003,694.29 | 13,230,504.02 |
| 土地使用税 | 30,837.00 | 123,348.00 |
| 房产税 | 31,495.05 | 31,495.05 |
| 城市维护建设税 | 989,894.15 | 758,951.60 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 747,401.22 | 580,178.67 |
| 代扣代缴个人所得税 | 64,612.72 | 2,665.89 |
| 印花税 | 96,250.90 | 130,740.51 |
| 其他 | | 2,527.10 |
| 合　计 | 18,694,021.00 | 15,987,613.08 |

（二十二）其他应付款

1、总表情况

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | 506,135.13 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 66,718,164.19 | 46,532,983.67 |
| 合　计 | 66,718,164.19 | 47,039,118.80 |

2、应付利息

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | | 223,022.63 |
| 短期借款应付利息 | | 283,112.50 |
| 合　计 | | 506,135.13 |

3、其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金押金 | 17,930,262.02 | 35,050,727.83 |
| 市场推广费 | 42,820,443.14 | |
| 其他 | 5,967,459.03 | 11,482,255.84 |
| 合　计 | 66,718,164.19 | 46,532,983.67 |

注：期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十三）一年内到期的非流动负债

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的长期借款 | 33,893,167.20 | 25,390,500.00 |
| 合　计 | 33,893,167.20 | 25,390,500.00 |

（二十四）其他流动负债

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 已背书未到期未终止确认应收票据 | 665,371.94 | 1,674,878.96 |
| 合　计 | 665,371.94 | 1,674,878.96 |

（二十五）长期借款

| 借款条件类别 | 期末余额 | 期初余额 | 利率区间 |
| --- | --- | --- | --- |

| 借款条件类别 | 期末余额 | 期初余额 | 利率区间 |
| --- | --- | --- | --- |
| 抵押+保证借款 | 76,259,626.19 | 110,025,500.00 | 4.165% |
| 合　计 | 76,259,626.19 | 110,025,500.00 | |

## （二十六）递延收益

### 1、递延收益情况

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | 8,616,666.67 | | 1,500,000.00 | 7,116,666.67 | 政府拨入 |
| 合　计 | 8,616,666.67 | | 1,500,000.00 | 7,116,666.67 | |

### 2、涉及政府补助的项目

| 项　目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 帕拉米韦的四期临床研究和产业化 | 2,916,666.67 | | | 1,000,000.00 | | 1,916,666.67 | 与资产相关 |
| 新药研发平台建设 | 1,200,000.00 | | | 200,000.00 | | 1,000,000.00 | 与资产相关 |
| 帕拉米韦产业化生产基地 | 2,250,000.00 | | | 150,000.00 | | 2,100,000.00 | 与资产相关 |
| 工业转型升级改造 | 2,250,000.00 | | | 150,000.00 | | 2,100,000.00 | 与资产相关 |
| 合　计 | 8,616,666.67 | | | 1,500,000.00 | | 7,116,666.67 | |

## （二十七）股本（实收资本）

| 项　目 | 期初余额（万元） | 本期增减变动（+、-） | | | | | 期末余额（万元） |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 发行新股（万元） | 送股 | 公积金转股 | 其　他 | 合计（万元） | |
| **一、有限售条件股份** | 10,500.00 | 140.00 | | | | 140.00 | 10,640.00 |
| 1.国家持股 | | | | | | | |
| 2.国有法人持股 | 4,000.00 | | | | | | 4,000.00 |
| 3.其他内资持股 | 6,500.00 | 140.00 | | | | 140.00 | 6,640.00 |
| 其中：境内法人持股 | 6,220.50 | 140.00 | | | | 140.00 | 6,360.50 |
| 境内自然人持股 | 279.50 | | | | | | 279.50 |
| 4.境外持股 | | | | | | | |
| 其中：境外法人持股 | | | | | | | |
| 境外自然人持股 | | | | | | | |
| **二、无限售条件流通股份** | | 3,360.00 | | | | 3,360.00 | 3,360.00 |

| 项　目 | 期初余额（万元） | 本期增减变动（+、-） | | | | 期末余额（万元） |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股（万元） | 送股 | 公积金转股 | 其　他 | 合计（万元） | |
| 1.人民币普通股 | | 3,360.00 | | | | 3,360.00 | 3,360.00 |
| 2.境内上市外资股 | | | | | | | |
| 3.境外上市外资股 | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | |
| 三、合计 | 10,500.00 | 3,500.00 | | | | 3,500.00 | 14,000.00 |

注：根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]318 号”文许可，公司本期向社会公开发行人民币普通股（A 股）35,000,000 股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格每股人民币 34.94 元，募集资金总额为人民币 1,222,900,000.00 元，扣除本次发行费用人民币 87,617,700.00 元（不含税），募集资金净额为人民币 1,135,282,300.00 元，其中增加股本人民币 35,000,000.00 元，增加资本公积人民币 1,100,282,300.00 元。以上经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职业字[2020]16008 号”验资报告予以验证，

（二十八）资本公积

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（或股本溢价） | 209,533,214.58 | 1,100,282,300.00 | | 1,309,815,514.58 |
| 合　计 | 209,533,214.58 | 1,100,282,300.00 | | 1,309,815,514.58 |

注：详见六、（二十七）处说明。

（二十九）盈余公积

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 421,433.10 | 14,701,764.44 | | 15,123,197.54 |
| 合　计 | 421,433.10 | 14,701,764.44 | | 15,123,197.54 |

（三十）未分配利润

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 上期期末未分配利润 | 17,608,642.31 | -73,856,851.78 |
| 期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后期初未分配利润 | 17,608,642.31 | -73,856,851.78 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 132,978,203.29 | 91,474,296.99 |
| 减：提取法定盈余公积 | 14,701,764.44 | 8,802.90 |
| 期末未分配利润 | 135,885,081.16 | 17,608,642.31 |

（三十一）营业收入、营业成本

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,088,043,767.85 | 109,569,963.53 | 1,014,169,008.76 | 115,491,419.55 |
| 其他业务 | 73,264.20 | | 53,973.06 | |
| 合　计 | 1,088,117,032.05 | 109,569,963.53 | 1,014,222,981.82 | 115,491,419.55 |

（三十二）税金及附加

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计缴标准 |
|---|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 6,401,403.35 | 6,150,365.43 | 5%、7% |
| 教育费附加及地方教育附加 | 4,918,618.48 | 4,659,968.93 | 5% |
| 房产税 | 942,309.89 | 1,158,304.14 | |
| 土地使用税 | 424,070.52 | 547,418.52 | |
| 车船使用税 | 2,002.64 | 1,830.00 | |
| 印花税 | 928,525.19 | 672,144.01 | |
| 其他 | 2,947.94 | 8616.69 | |
| 合　计 | 13,619,878.01 | 13,198,647.72 | |

（三十三）销售费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 27,867,860.86 | 28,879,778.40 |
| 会议费 | 2,666,495.95 | 4,370,071.68 |
| 差旅费 | 1,466,107.97 | 1,757,433.50 |
| 学术教育费 | 605,850,650.70 | 578,329,766.72 |
| 广告宣传费 | 2,500,069.31 | 521,466.31 |
| 其他 | 2,713,941.85 | 7,635,459.03 |
| 合　计 | 643,065,126.64 | 621,493,975.64 |

（三十四）管理费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 27,152,810.49 | 22,677,456.76 |
| 固定资产折旧 | 4,770,610.36 | 6,689,076.18 |
| 无形资产摊销 | 7,994,281.09 | 7,863,702.31 |
| 业务招待费 | 2,442,030.94 | 2,437,770.67 |

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 广告宣传费 | 2,066,283.37 | |
| 中介服务费 | 4,858,194.99 | 7,338,013.30 |
| 运输费 | 1,290,274.95 | 1,260,051.03 |
| 物料消耗 | 406,576.65 | 859,225.83 |
| 差旅费 | 1,173,800.86 | 2,444,180.83 |
| 车辆使用费 | 1,065,457.65 | 909,960.68 |
| 修理费 | 1,284,004.53 | 1,373,677.89 |
| 存货核销 | 2,340,161.29 | |
| 专利使用费 | 1,642,945.38 | 1,094,001.69 |
| 其他 | 5,894,907.01 | 5,108,565.65 |
| 合　计 | 64,382,339.56 | 60,055,682.82 |

（三十五）研发费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 13,367,637.08 | 8,354,017.22 |
| 无形资产摊销 | 3,790,052.97 | 3,790,052.97 |
| 测试与临床试验费 | 69,651,996.12 | 55,425,800.12 |
| 其他 | 7,228,334.38 | 4,195,009.42 |
| 合　计 | 94,038,020.55 | 71,764,879.73 |

（三十六）财务费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 13,376,269.59 | 15,526,219.77 |
| 利息收入（负数列示） | -7,591,466.22 | -1,140,062.19 |
| 汇兑损益 | -22,514.75 | 48,927.97 |
| 手续费 | 126,239.54 | 298,256.94 |
| 合　计 | 5,888,528.16 | 14,733,342.49 |

（三十七）其他收益

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 帕拉米韦的四期临床研究和产业化 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 广东省省级企业技术中心新药研发平台建设 | 200,000.00 | 200,000.00 |
| 帕拉米韦产业化生产基地建设 | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 工业转型升级改造 | 150,000.00 | 150,000.00 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 高新技术企业补贴 | 400,000.00 | 200,000.00 |
| 研发补助 | | 463,800.00 |
| 科技保险补贴 | | 42,750.00 |
| 稳岗补贴 | 141,051.44 | 1,002.56 |
| 企业规模先进单位奖金 | | 100,000.00 |
| 经开区管委会发放新增入规奖奖金 | | 65,000.00 |
| 科技投入"双百企业"奖励资金 | | 100,000.00 |
| 2019 年经营贡献奖 | 3,010,000.00 | |
| 2019 年常德市税收贡献奖 | 500,000.00 | |
| 2020 年"暖企 8 条"生产保障奖励 | 500,000.00 | |
| 2020 年"暖企 8 条"应急保障奖励 | 200,000.00 | |
| 进项税加计抵减 | 469,954.39 | |
| 2019 年质量强区专项资金 | 320,000.00 | |
| 政府奖励税收贡献和税收增幅奖金 | 285,000.00 | |
| 企业清洁生产审核奖励 | 200,000.00 | |
| 2020 年一次性就业补贴 | 198,000.00 | |
| 其他 | 211,620.94 | |
| 合　计 | 7,935,626.77 | 2,472,552.56 |

（三十八）投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 理财产品收益 | 8,208,901.64 | |
| 合　计 | 8,208,901.64 | |

（三十九）信用减值损失

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 应收账款坏账损失 | -34,201,942.73 | -8,037,968.02 |
| 其他应收款坏账损失 | -73,927.29 | -49,396.52 |
| 合　计 | -34,275,870.02 | -8,087,364.54 |

（四十）资产减值损失

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 存货跌价损失 | -804,380.92 | -2,611,854.07 |
| 合　计 | -804,380.92 | -2,611,854.07 |

（四十一）资产处置收益

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 未划分为持有待售资产的固定资产处置利得 | 76,872.70 | |
| 合　计 | 76,872.70 | |

（四十二）营业外收入

1、分类列示

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | 3,541,014.00 | 1,526,000.00 | 3,541,014.00 |
| 其他 | | 124,810.34 | |
| 合　计 | 3,541,014.00 | 1,650,810.34 | 3,541,014.00 |

2、计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 广州市黄埔区广州开发区经营贡献奖励 | | | 与收益相关 |
| 2017 年省科技发展专项资金 | | | 与收益相关 |
| 党支部经费 | | 26,000.00 | 与收益相关 |
| 2017 年科技保险补贴 | | | 与收益相关 |
| 2016 年稳岗补贴-失业保险退回款 | | | 与收益相关 |
| 资本市场发展专项资金 | 500,000.00 | 1,500,000.00 | 与收益相关 |
| 多层次资本市场构建补助 | 3,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 其他 | 41,014.00 | | 与收益相关 |
| 合　计 | 3,541,014.00 | 1,526,000.00 | |

（四十三）营业外支出

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 对外捐赠 | 343,935.53 | 50,000.00 | 343,935.53 |
| 其他 | 724,291.83 | 216,936.80 | 724,291.83 |
| 合　计 | 1,068,227.36 | 266,936.80 | 1,068,227.36 |

（四十四）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 | 13,266,866.08 | 4,359,319.02 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 递延所得税费用 | -12,126,600.48 | 8,799,580.70 |
| 合　计 | 1,140,265.60 | 13,158,899.72 |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利润总额 | 141,167,112.41 | 110,642,241.36 |
| 按适用税率（15%）计算的所得税费用 | 21,175,066.86 | 16,596,336.20 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | 2,263,052.25 | 119,993.74 |
| 调整以前期间所得税的影响 | | 811,841.67 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 263,519.66 | 184,358.57 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -14,259,143.74 | |
| 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 | 627.30 | 2,839,219.67 |
| 研发支出加计扣除 | -10,274,826.47 | -7,606,879.58 |
| 其他 | 1,971,969.74 | 214,029.45 |
| 所得税费用合计 | 1,140,265.60 | 13,158,899.72 |

（四十五）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 |
| --- | --- | --- |
| 往来款 | | 534,950.03 |
| 政府补助 | 9,976,640.77 | 2,498,552.56 |
| 利息收入 | 7,591,466.22 | 1,140,062.19 |
| 营业外收入 | | 124,810.34 |
| 合　计 | 17,568,106.99 | 4,298,375.12 |

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 |
| --- | --- | --- |
| 往来款 | 33,194,378.68 | 5,523,696.92 |
| 费用 | 685,085,859.03 | 703,977,834.16 |
| 财务费用-手续费 | 126,239.54 | 298,256.94 |
| 营业外支出 | 1,068,227.36 | 266,936.80 |
| 合　计 | 719,474,704.61 | 710,066,724.82 |

3、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 |
| --- | --- | --- |
| IPO 发行中介费 | 13,618,643.39 | 1,780,000.00 |
| 合　计 | 13,618,643.39 | 1,780,000.00 |

（四十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| **一、将净利润调节为经营活动现金流量** | | |
| 净利润 | 140,026,846.81 | 97,483,341.64 |
| 加：资产减值准备 | 35,080,250.94 | 10,699,218.61 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 23,466,151.36 | 25,650,269.03 |
| 无形资产摊销 | 11,797,927.45 | 11,660,944.31 |
| 长期待摊费用摊销 | 280,558.20 | 280,558.20 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） | -76,872.70 | |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 13,353,754.84 | 15,575,147.74 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -8,208,901.64 | |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -11,916,218.73 | 9,009,962.45 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | -210,381.75 | -210,381.75 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -16,359,026.19 | 5,425,226.24 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -490,444,642.41 | -156,756,879.90 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 12,371,502.94 | 13,741,454.23 |
| 其他 | | |
| **经营活动产生的现金流量净额** | -290,839,050.88 | 32,558,860.80 |
| **二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| **三、现金及现金等价物净变动情况：** | | |
| 现金的期末余额 | 299,350,975.43 | 154,595,355.22 |
| 减：现金的期初余额 | 154,595,355.22 | 125,016,716.55 |

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 144,755,620.21 | 29,578,638.67 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 299,350,975.43 | 154,595,355.22 |
| 其中：库存现金 | 87,240.28 | 55,006.54 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 299,263,735.15 | 154,540,348.68 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 299,350,975.43 | 154,595,355.22 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

| 项　目 | 期末余额账面价值 | 受限原因 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产-房屋建筑物 | 106,364,448.50 | 银行贷款抵押 |
| 无形资产-土地使用权 | 20,485,712.30 | 银行贷款抵押 |
| 合　计 | 126,850,160.80 | |

（四十八）政府补助

1、政府补助基本情况

| 种　类 | 本期发生额 | 列报项目 | 计入本期发生额损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 高新技术企业补贴 | 400,000.00 | 其他收益 | 400,000.00 |
| 稳岗补贴 | 141,051.44 | 其他收益 | 141,051.44 |
| 2019 年经营贡献奖 | 3,010,000.00 | 其他收益 | 3,010,000.00 |
| 2019 年常德市税收贡献奖 | 500,000.00 | 其他收益 | 500,000.00 |
| 2020 年“暖企 8 条”生产保障奖励 | 500,000.00 | 其他收益 | 500,000.00 |
| 2020 年“暖企 8 条”应急保障奖励 | 200,000.00 | 其他收益 | 200,000.00 |

| 种　类 | 本期发生额 | 列报项目 | 计入本期发生额损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 进项税加计抵减 | 469,954.39 | 其他收益 | 469,954.39 |
| 2019 年质量强区专项资金 | 320,000.00 | 其他收益 | 320,000.00 |
| 政府奖励税收贡献和税收增幅奖金 | 285,000.00 | 其他收益 | 285,000.00 |
| 企业清洁生产审核奖励 | 200,000.00 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 2020 年一次性就业补贴 | 198,000.00 | 其他收益 | 198,000.00 |
| 资本市场发展专项资金 | 500,000.00 | 营业外收入 | 500,000.00 |
| 多层次资本市场构建补助 | 3,000,000.00 | 营业外收入 | 3,000,000.00 |
| 其他 | 252,634.94 | 其他收益、营业外收入 | 252,634.94 |
| 合　计 | 9,976,640.77 | | 9,976,640.77 |

## 七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本集团本期无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本集团本期无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本集团本期无反向购买。

（四）处置子公司

本集团本期无处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

本集团于 2020 年 12 月 24 日设立子公司常德臻诚医药科技有限公司，截至 2020 年 12 月 31 日尚无实质经营活动。

## 八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、本公司子公司的情况

| 子公司全称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 表决权比例(%) | 取得方式 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 湖南凯铂生物药业有限公司 | 浏阳 | 浏阳 | 制造 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 广州南新制药有限公司 | 广州 | 广州 | 制造 | 87.00 | 87.00 | 87.00 | 收购 |

| 子公司全称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 广州南鑫药业有限公司 | 广州 | 广州 | 租赁 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 常德臻诚医药科技有限公司 | 常德 | 常德 | 销售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 设立 |

2、重要非全资子公司

| 子公司全称 | 少数股东的持股比例 | 少数股东的表决权比例 | 本期发生额归属于少数股东的损益 | 本期发生额向少数股东宣告分派的股利 | 期末余额少数股东权益余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 广州南新制药有限公司 | 13% | 13% | 7,048,643.52 | 7,670,000.00 | 24,081,511.66 |

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

| 项　目 | 期末余额或本期发生额 | 期初余额或上期发生额 |
|---|---|---|
| | 广州南新制药有限公司 | 广州南新制药有限公司 |
| 流动资产 | 1,138,133,478.93 | 559,145,451.00 |
| 非流动资产 | 58,539,657.79 | 46,972,592.38 |
| 资产合计 | 1,196,673,136.72 | 606,118,043.38 |
| 流动负债 | 1,006,620,636.89 | 409,875,496.54 |
| 非流动负债 | 4,810,102.42 | 6,220,484.17 |
| 负债合计 | 1,011,430,739.31 | 416,095,980.71 |
| 营业收入 | 1,088,095,813.47 | 1,014,194,142.63 |
| 净利润 | 54,220,334.74 | 46,223,420.37 |
| 综合收益总额 | 54,220,334.74 | 46,223,420.37 |
| 经营活动现金流量 | 25,951,521.88 | -42,106,281.21 |

（二）在合营安排或联营企业中的权益

本集团本期无合营安排或联营企业。

（三）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本集团本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。本集团的金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付账款、其他应付款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

| 金融资产项目 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 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当期损益的金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | 合　计 |
| 货币资金 | 299,350,975.43 | | | 299,350,975.43 |
| 交易性金融资产 | | 662,557,150.68 | | 662,557,150.68 |
| 应收票据 | 4,907,686.61 | | | 4,907,686.61 |
| 应收账款 | 702,977,210.62 | | | 702,977,210.62 |
| 其他应收款 | 875,056.13 | | | 875,056.13 |

接上表：

| 金融资产项目 | 期初余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 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当期损益的金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | 合　计 |
| 货币资金 | 154,595,355.22 | | | 154,595,355.22 |
| 应收票据 | 3,242,401.36 | | | 3,242,401.36 |
| 应收账款 | 246,468,462.70 | | | 246,468,462.70 |
| 其他应收款 | 915,992.94 | | | 915,992.94 |

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

| 金融负债项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | 合　计 |
| 短期借款 | | 235,248,875.00 | 235,248,875.00 |
| 应付账款 | | 20,207,678.52 | 20,207,678.52 |
| 其他应付款 | | 66,718,164.19 | 66,718,164.19 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 33,893,167.20 | 33,893,167.20 |
| 其他流动负债 | | 665,371.94 | 665,371.94 |
| 长期借款 | | 76,259,626.19 | 76,259,626.19 |

接上表：

| 金融负债项目 | 期初余额<br>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 | 合　计 |
| --- | --- | --- | --- |
| 短期借款 | | 205,000,000.00 | 205,000,000.00 |
| 应付账款 | | 15,364,351.95 | 15,364,351.95 |
| 其他应付款 | | 47,039,118.80 | 47,039,118.80 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 25,390,500.00 | 25,390,500.00 |
| 其他流动负债 | | 1,674,878.96 | 1,674,878.96 |
| 长期借款 | | 110,025,500.00 | 110,025,500.00 |

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于客户未能履行义务支付货款而导致本集团金融资产产生的损失，即资产负债表中已确认之金融资产的账面金额。本集团仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本集团的政策，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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，销售部基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本集团定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，参见附注“六、合并财务报表主要项目注释”中各相关项目。

（三）流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层认为集团不存在重大流动性风险。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（四）市场风险

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

1、利率风险

本集团长、短期借款均于签订借款合同时即将利率固定，并在借款期内按固定利率支付借款利息，因此本集团不存在因利率变动而导致的利率风险。

2、汇率风险

本集团无出口销售业务，外币交易事项较少，因此本集团不存在因汇率变动而导致的汇率风险。

## 十、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本集团采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

## 十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

| 母公司名称 | 公司类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 湖南湘投控股集团有限公司 | 有限责任公司（国有独资） | 湖南长沙 | 邓军民 | 国有资产、金融、电力、天然气、金属新材料、电子信息、酒店、旅游、批发零售业的投资及国有资产、金属新材料、电子信息、批发零售业的经营 | 60.00 亿元 |

接上表：

| 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） | 本公司最终控制方 | 组织机构代码 |
| --- | --- | --- | --- |
| 28.57 | 28.57 | 湖南省人民政府国有资产监督管理委员会 | 914300001837668179 |

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（四）本集团的合营和联营企业情况

无。

（五）本集团的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
| --- | --- |
| 广州白云山医药集团股份有限公司 | 全资控股广州白云山侨光制药有限公司，间接持有广州南新制药有限公司 13%股权。 |
| 杨文逊 | 本公司董事长 |
| 张世喜 | 本公司总经理 |
| 黄俊迪 | 本公司常务副总经理、董事会秘书 |

（六）关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

无。

2、出售商品/提供劳务情况表

无。

3、关联托管/承包情况

无。

4、关联租赁情况

（1）公司出租情况表：

无。

（2）公司承租情况表：

无。

5、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

无。

6、关联方资金拆借

无。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

8、关键管理人员薪酬

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 关键管理人员报酬 | 6,076,733.01 | 4,445,096.24 |

（七）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

无。

2、应付关联方款项关联方

无。

（八）关联方承诺事项

无。

## 十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本集团无需披露的或有事项，未发生对本集团财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据2021年3月26日召开的第一届董事会第十六次会议，公司拟以2020年12月31日登记的总股本14,000.00万股为基数，向全体股东实施如下分配预案：每10股派发现金红利人民币2.91元（含税）。

上述利润分配预案尚需公司股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金红利未于资产负债表日确认为负债。

## 十四、其他重要事项

1、分部信息

本集团从事的化学药品制剂生产与销售业务不进行分部管理，因此，本集团不单独进行分部报告信息披露。

2、借款费用

本期无借款费用资本化事项。

3、截至资产负债表日，除上述事项外本集团无其他应披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

| 项　目 | 期末余额 |
| --- | --- |
| 5年以上 | 533,652.04 |
| 减：坏账准备 | 533,652.04 |
| 合　计 | |

2、按坏账计提方法分类披露

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金　额 | 比例（%） | 金　额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 533,652.04 | 100.00 | 533,652.04 | 100.00 | 0.00 |
| 其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 533,652.04 | 100.00 | 533,652.04 | 100.00 | 0.00 |
| 合　计 | 533,652.04 | 100 | 533,652.04 | | 0 |

| 类　别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金　额 | 比例（%） | 金　额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 533,652.04 | 100.00 | 533,652.04 | 100.00 | 0.00 |

| 类 别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例（%） | 金 额 | 计提比例（%） | |
| 其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款 | 533,652.04 | 100.00 | 533,652.04 | 100.00 | 0.00 |
| 合 计 | 533,652.04 | 100 | 533,652.04 | | 0 |

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
|---|---|---|---|
| 5 年以上 | 533,652.04 | 533,652.04 | 100.00 |
| 合 计 | 533,652.04 | 533,652.04 | |

3、坏账准备的情况

| 类 别 | 期初余额 | 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 | 533,652.04 | | | | 533,652.04 |
| 合 计 | 533,652.04 | | | | 533,652.04 |

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末应收账款金额情况

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款总额的合计数比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 广东天量医药（华森药业）有限公司 | 225,588.00 | 42.27 | 225,588.00 |
| 悦康药业有限公司 | 155,064.04 | 29.06 | 155,064.04 |
| 南通康鑫药业有限公司 | 153,000.00 | 28.67 | 153,000.00 |
| 合 计 | 533,652.04 | 100 | 533,652.04 |

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1、总表情况

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |

| 项　目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 其他应收款 | 639,020,736.19 | 117,285,677.88 |
| 合　计 | 639,020,736.19 | 117,285,677.88 |

2、其他应收款

（1）按账龄披露

| 账　龄 | 期末余额 |
| --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年） | 636,722,044.13 |
| 1-2 年（含 2 年） | 2,288,237.06 |
| 3-4 年（含 4 年） | 20,910.00 |
| 5 年以上 | 3,513,244.14 |
| 减：坏账准备 | 3,523,699.14 |
| 合　计 | 639,020,736.19 |

（2）按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金押金 | 32,410.00 | 32,410.00 |
| 往来款 | 642,512,025.33 | 120,772,785.02 |
| 合　计 | 642,544,435.33 | 120,805,195.02 |

（3）按坏账计提方法分类披露

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失<br>（已发生信用减值） | 合　计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 年 1 月 1 日余额 | | 103,342.25 | 3,416,174.89 | 3,519,517.14 |
| 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 | | | | |
| 本期发生额计提 | | 4,182.00 | | 4,182.00 |
| 本期发生额转回 | | | | |
| 本期发生额转销 | | | | |
| 本期发生额核销 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失<br>（已发生信用减值） | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额余额 | | 107,524.25 | 3,416,174.89 | 3,523,699.14 |

（4）坏账准备的情况

| 类　别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备的其他应收款 | 3,416,174.89 | | | | 3,416,174.89 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 103,342.25 | 4,182.00 | | | 107,524.25 |
| 合　计 | 3,519,517.14 | 4,182.00 | | | 3,523,699.14 |

（5）本期无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款总额的比例（%） | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 广州南新制药有限公司 | 合并范围内关联方 | 639,010,281.19 | 0-2 年 | 99.45 | |
| 深圳杰夫实业集团有限公司 | 其他 | 2,820,000.00 | 5 年以上 | 0.44 | 2,820,000.00 |
| 石家庄润北科技有限公司 | 其他 | 200,000.00 | 5 年以上 | 0.03 | 200,000.00 |
| 湖南大学 | 其他 | 150,000.00 | 5 年以上 | 0.02 | 150,000.00 |
| 湖南融合后勤服务管理有限公司 | 其他 | 72,959.69 | 5 年以上 | 0.01 | 72,959.69 |
| 合　计 | | 642,253,240.88 | | 99.95 | 3,242,959.69 |

（7）期末无涉及政府补助的应收款项。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（三）长期股权投资

| 项　目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 439,106,199.58 | | 439,106,199.58 | 439,106,199.58 | | 439,106,199.58 |
| 对联营、合营企业投资 | | | | | | |
| 合　计 | 439,106,199.58 | | 439,106,199.58 | 439,106,199.58 | | 439,106,199.58 |

1、对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 湖南凯铂生物药业有限公司 | 108,863,899.58 | | | 108,863,899.58 | | |
| 广州南新制药有限公司 | 100,242,300.00 | | | 100,242,300.00 | | |
| 广州南鑫药业有限公司 | 230,000,000.00 | | | 230,000,000.00 | | |
| 合　计 | 439,106,199.58 | | | 439,106,199.58 | | |

2、对联营企业、合营企业投资

无。

（四）营业收入、营业成本

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 109,991,150.37 | 26,342,655.15 | 108,052,456.22 | 15,313,983.11 |
| 其他业务 | 12,844,367.63 | | 1,724.14 | |
| 合　计 | 122,835,518.00 | 26,342,655.15 | 108,054,180.36 | 15,313,983.11 |

注：母公司主营业务全部为合并范围内发生的交易。

（五）投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 成本法核算的长期股权投资分红 | 51,330,000.00 | 85,912,500.00 |
| 理财产品收益 | 8,208,901.64 | |
| 合　计 | 59,538,901.64 | 85,912,500.00 |

## 十六、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，本期非经常性损益情况

| 非经常性损益明细 | 金　额 | 说明 |
|---|---|---|
| （1）非流动性资产处置损益 | 76,872.70 | |
| （2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| （3）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） | 11,476,640.77 | |
| （4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| （5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应 | | |

| 非经常性损益明细 | 金　额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| （6）非货币性资产交换损益 | | |
| （7）委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| （8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| （9）债务重组损益 | | |
| （10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| （11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| （12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| （13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| （14）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 | | |
| （15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| （16）对外委托贷款取得的损益 | | |
| （17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| （18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| （19）受托经营取得的托管费收入 | | |
| （20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | | |
| （21）其他符合非经常性损益定义的损益项目 | -1,068,227.36 | |
| **非经常性损益合计** | 10,485,286.11 | |
| 减：所得税影响金额 | 2,033,022.83 | |
| **扣除所得税影响后的非经常性损益** | 8,452,263.28 | |
| 其中：归属于母公司所有者的非经常性损益 | 7,802,193.21 | |
| 归属于少数股东的非经常性损益 | 650,070.07 | |

（二）净资产收益率及每股收益

| 本期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 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 | 10.63 | 1.01 | 1.01 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 10.01 | 0.95 | 0.95 |

湖南南新制药股份有限公司

二〇二一年三月二十六日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

# 营业执照

(副本) (15-1)

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　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

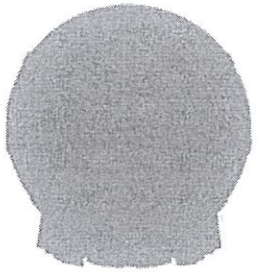
登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年 06 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

# 执业证书

| | |
|---|---|
| 名　　称： | 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 首席合伙人： | 邱靖之 |
| 主任会计师： | |
| 经营场所： | 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域 |
| 组织形式： | 特殊普通合伙 |
| 执业证书编号： | 11010150 |
| 批准执业文号： | 京财会许可[2011]0105号 |
| 批准执业日期： | 2011年11月14日 |

证书序号：0000175

## 说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

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.

年度注册
2014年04月

2020年 5月 18日

6

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.

广东省注册会计师协会 CPA 年度注册
2016年 4月 06日

7



姓　名 Full name　徐成钧
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1973-09-12
工作单位 Working unit　天职国际会计师事务所有限公司广州分所
身份证号码 Identity card No.　320105197309121438

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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2011年第7号公告
天职国际会计师事务所有限公司广州分所改制为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 11月 20日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 11月 24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
（特殊普通合伙）广州分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 12月 12日

11

证书编号：No. of Certificate　430300020005

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　1998 年 05 月 01 日

2012年4月30日换发

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012年04月

广东省注册会计师协会 CPA 年度注册
2013年05月

2013年 5月 17日

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京大公天华会计师事务所有限公司
株洲大唐分所
（该所已注销）

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010 年 12 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所有限公司
湖南分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010 年 12 月 16 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所有限
公司湖南分所（LLP）
（2012.6.25日已核准注销）
CPA资格转省注协代管

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 06 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
（特殊普通合伙）湖南分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 07 月 3 日

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.3.22
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

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

2012.3.6
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2011 年 3 月 3 日
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.22
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

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

2014.3.5
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2014.5.18
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2013 年 3 月 8 日
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

7



姓名 Full name 杨明新
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-12-13
工作单位 Working unit 北京大公天华会计师事务所有限公司株洲大唐分所
身份证号码 Identity card No. 432425197312133615

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

证书编号：No. of Certificate 110100500005

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2009 年 06 月 17 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2010年度任职资格检查 合格专用章

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

2016.3.18
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2010 年 4 月 24 日
湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 黄莹
Full name

性　　别
Sex

出生日期 1987-05-18
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit

身份证号码 430102198705180510
Identity card No.

证书编号：110101505297
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 11 月 由1 日
Date of Issuance

## 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.

湖南省注册会计师协会 2020.5.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2019.3.27 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2018 年度任职资格检查 合格专用章