浙江亚太药业股份有限公司

2020年度审计报告

cninf
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

目　录

一、审计报告…… 第 1—6 页

二、财务报表…… 第 7—14 页

（一）合并资产负债表…… 第 7 页

（二）母公司资产负债表…… 第 8 页

（三）合并利润表…… 第 9 页

（四）母公司利润表……第 10 页

（五）合并现金流量表……第 11 页

（六）母公司现金流量表……第 12 页

（七）合并所有者权益变动表……第 13 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 14 页

三、财务报表附注…… 第 15—89 页

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审 计 报 告

天健审〔2021〕1358号

浙江亚太药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江亚太药业股份有限公司（以下简称亚太药业公司）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，公允反映了亚太药业公司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，我们独立于亚太药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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

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

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）、五(二)1。

亚太药业公司的营业收入主要来自于抗生素、抗病毒等化学制剂类药品。2020 年度，亚太药业公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币 514,885,287.44 元。

亚太药业公司化学制剂类药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入是关键业绩指标之一，可能存在亚太药业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于商品销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五(一)6。

截至 2020 年 12 月 31 日，亚太药业公司存货账面余额为人民币 72,034,372.56 元，跌价准备为人民币 7,157,378.31 元，账面价值为人民币 64,876,994.25 元。

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。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估亚太药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

亚太药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督亚太药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚太药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚太药业公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：周小民
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘亚君

二〇二一年三月二十五日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和股东权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	902,935,087.12	1,180,245,242.43	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	18		2,846,300.00
应收账款	2	117,642,064.24	73,035,205.84	应付账款	19	44,954,675.82	44,176,573.66
应收款项融资	3	43,063,790.29	21,462,256.42	预收款项			13,241,123.91
预付款项	4	2,175,995.55	13,560,748.49	合同负债	20	3,608,869.84	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	116,354,075.29	3,732,322.87	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	21	11,451,300.30	12,241,622.94
存货	6	64,876,994.25	154,684,826.46	应交税费	22	14,271,718.99	7,064,657.07
合同资产				其他应付款	23	132,641,276.82	28,805,886.13
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	27,789,851.34	35,398,674.20	持有待售负债			
流动资产合计		1,274,837,858.08	1,482,119,276.71	一年内到期的非流动负债	24	84,121,916.66	65,000,000.00
				其他流动负债	25	469,153.08	
				流动负债合计		291,518,911.51	173,376,163.71
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	26	110,159,652.78	205,000,000.00
				应付债券	27	820,279,043.90	776,945,998.81
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款	28		430,463,333.34
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债	29	59,907,540.32	38,043,600.00
发放贷款和垫款				递延收益	30	10,879,925.10	8,555,151.90
债权投资				递延所得税负债	16	3,166,724.86	2,895,988.20
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		1,004,392,886.96	1,461,904,072.25
长期股权投资	8	33,454,145.50	36,798,640.47	负债合计		1,295,911,798.47	1,635,280,235.96
其他权益工具投资				股东权益：			
其他非流动金融资产	9	41,683,909.05	43,071,748.00	股本	31	536,558,133.00	536,507,786.00
投资性房地产				其他权益工具	32	204,609,618.98	204,783,671.19
固定资产	10	443,309,317.07	430,841,375.24	其中：优先股			
在建工程	11	44,437,457.92	165,092,833.15	永续债			
生产性生物资产				资本公积	33	1,307,952,738.26	1,307,156,680.18
油气资产				减：库存股			
使用权资产				其他综合收益	34	-598,381.19	
无形资产	12	49,948,824.90	57,720,614.88	专项储备			
开发支出	13	62,790,522.77	44,796,725.96	盈余公积	35	60,559,514.31	60,559,514.31
商誉	14			一般风险准备			
长期待摊费用	15	5,858,490.33	7,898,789.50	未分配利润	36	-1,448,672,896.21	-1,475,947,883.73
递延所得税资产	16			归属于母公司所有者权益合计		660,408,727.15	633,059,767.95
其他非流动资产	17			少数股东权益			
非流动资产合计		681,482,667.54	786,220,727.20	所有者权益合计		660,408,727.15	633,059,767.95
资产总计		1,956,320,525.62	2,268,340,003.91	负债和所有者权益总计		1,956,320,525.62	2,268,340,003.91

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		747,276,915.02	715,108,598.66	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			2,846,300.00
应收账款	1	117,642,064.24	69,368,474.40	应付账款		36,360,480.01	33,657,719.39
应收款项融资		41,792,354.30	16,394,539.87	预收款项			13,206,721.06
预付款项		1,842,368.41	12,528,548.31	合同负债		3,608,869.84	
其他应收款	2	159,624,638.90	60,645,510.89	应付职工薪酬		8,280,711.01	8,988,820.48
存货		60,915,079.87	137,667,862.88	应交税费		10,485,516.47	4,261,933.01
合同资产				其他应付款		349,005,685.32	21,494,648.26
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产			2,641,197.97	其他流动负债		469,153.08	
流动资产合计		1,129,093,420.74	1,014,354,732.98	流动负债合计		408,210,415.73	84,456,142.20
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券		820,279,043.90	776,945,998.81
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债		59,907,540.32	238,730,502.74
长期应收款				递延收益		6,493,885.10	3,609,191.90
长期股权投资	3	771,535,828.42	560,660,218.20	递延所得税负债		3,166,724.86	2,895,988.20
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产		41,683,909.05	43,071,748.00	非流动负债合计		889,847,194.18	1,022,181,681.65
投资性房地产				负债合计		1,298,057,609.91	1,106,637,823.85
固定资产		33,545,654.32	129,489,230.52	股东权益：			
在建工程				股本		536,558,133.00	536,507,786.00
生产性生物资产				其他权益工具		204,609,618.98	204,783,671.19
油气资产				其中：优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产		2,904,416.16	9,558,838.63	资本公积		1,307,952,738.26	1,307,156,680.18
开发支出		63,724,340.92	44,807,008.98	减：库存股			
商誉				其他综合收益		-598,381.19	
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产				盈余公积		60,559,514.31	60,559,514.31
其他非流动资产				未分配利润		-1,364,651,663.66	-1,413,703,698.22
非流动资产合计		913,394,148.87	787,587,044.33	所有者权益合计		744,429,959.70	695,303,953.46
资产总计		2,042,487,569.61	1,801,941,777.31	负债和所有者权益总计		2,042,487,569.61	1,801,941,777.31

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合 并 利 润 表

2020年度

会合02表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		514,885,287.44	709,291,124.12
其中：营业收入	1	514,885,287.44	709,291,124.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		637,166,448.18	893,210,037.92
其中：营业成本	1	251,294,754.79	455,362,189.76
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	2	9,534,506.42	8,517,264.63
销售费用	3	205,433,067.37	197,550,484.59
管理费用	4	74,664,327.92	112,571,128.73
研发费用	5	37,349,164.53	70,099,008.48
财务费用	6	58,890,627.15	49,109,961.73
其中：利息费用	6	68,072,973.79	57,562,188.11
利息收入	6	9,224,574.38	8,546,063.65
加：其他收益	7	4,774,853.42	14,251,365.24
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,129,472.19	-1,127,518,621.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-2,746,113.78	-287,159.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	1,804,911.05	2,790,506.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-9,859,717.20	-60,594,331.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-7,121,137.00	-565,774,120.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	180,642,158.01	341,148.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,089,379.73	-1,920,422,966.81
加：营业外收入	13	2,303.21	1,000.00
减：营业外支出	14	22,693,583.76	1,142,742.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,398,099.18	-1,921,564,709.72
减：所得税费用	15	1,123,111.66	-312,073.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,274,987.52	-1,921,252,636.56
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,177,486.10	-1,920,051,503.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-902,498.58	-1,201,133.27
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,274,987.52	-1,920,673,762.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-578,874.25
六、其他综合收益的税后净额	16	-598,381.19	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-598,381.19	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-598,381.19	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-598,381.19	
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		26,676,606.33	-1,921,252,636.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,676,606.33	-1,920,673,762.31
归属于少数股东的综合收益总额			-578,874.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.05	-3.58
（二）稀释每股收益		0.05	-3.58

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	492,843,404.18	585,704,839.22
减：营业成本	1	230,917,273.95	343,629,902.95
税金及附加		5,798,529.63	3,811,599.39
销售费用		205,172,246.81	182,591,426.90
管理费用		55,020,726.65	47,027,690.41
研发费用	2	28,121,011.55	44,556,028.18
财务费用		43,553,231.41	25,964,206.97
其中：利息费用		49,508,923.41	31,515,199.38
利息收入		5,986,064.29	5,613,474.13
加：其他收益		3,259,832.62	2,228,546.30
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-20,089,301.84	-238,596,390.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3	-2,746,113.78	-287,159.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		1,804,911.05	2,790,506.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,087,610.50	-3,438,952.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,121,137.00	-1,366,198,593.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		180,817,875.69	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,844,954.20	-1,665,090,899.08
加：营业外收入			
减：营业外支出		22,669,807.98	1,117,742.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,175,146.22	-1,666,208,641.99
减：所得税费用		1,123,111.66	2,815,204.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,052,034.56	-1,669,023,846.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,052,034.56	-1,669,023,846.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-598,381.19	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-598,381.19	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-598,381.19	
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			
六、综合收益总额		48,453,653.37	-1,669,023,846.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
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		355,737,892.79	743,703,698.03
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		6,718,005.15	5,503,509.45
收到其他与经营活动有关的现金	1	25,331,822.62	40,103,857.94
经营活动现金流入小计		387,787,720.56	789,311,065.42
购买商品、接受劳务支付的现金		19,105,884.42	390,936,444.96
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		73,844,171.13	101,994,008.60
支付的各项税费		42,629,687.72	78,881,348.14
支付其他与经营活动有关的现金	2	234,401,209.09	273,236,018.39
经营活动现金流出小计		369,980,952.36	845,047,820.09
经营活动产生的现金流量净额		17,806,768.20	-55,736,754.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,192,750.00	8,250,000.00
取得投资收益收到的现金		1,384,665.12	421,272.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		148,055,887.65	484,271.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,450,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	3	7,639,055.35	6,398,940.51
投资活动现金流入小计		167,722,358.12	15,554,484.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,078,826.73	294,849,985.80
投资支付的现金			37,085,800.00
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	4	1,663,222.26	44,065,994.87
投资活动现金流出小计		40,742,048.99	376,001,780.67
投资活动产生的现金流量净额		126,980,309.13	-360,447,296.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,148,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5		100,000,000.00
筹资活动现金流入小计			1,248,000,000.00
偿还债务支付的现金		76,000,000.00	146,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,008,449.86	44,371,874.51
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	6	337,614,722.22	2,411,792.44
筹资活动现金流出小计		428,623,172.08	193,583,666.95
筹资活动产生的现金流量净额		-428,623,172.08	1,054,416,333.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			5,823.67
五、现金及现金等价物净增加额		-283,836,094.75	638,238,105.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,166,776,270.67	528,538,164.77
六、期末现金及现金等价物余额		882,940,175.92	1,166,776,270.67

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期数	上年同期数
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	347,004,279.57	534,952,110.52
收到的税费返还	2,641,197.98	719,551.00
收到其他与经营活动有关的现金	9,769,457.76	22,486,700.53
经营活动现金流入小计	359,414,935.31	558,158,362.05
购买商品、接受劳务支付的现金	29,004,314.02	245,563,410.15
支付给职工以及为职工支付的现金	56,289,180.42	52,956,338.17
支付的各项税费	39,631,952.72	42,426,754.26
支付其他与经营活动有关的现金	237,472,659.00	221,321,204.66
经营活动现金流出小计	362,398,106.16	562,267,707.24
经营活动产生的现金流量净额	-2,983,170.85	-4,109,345.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,192,750.00	
取得投资收益收到的现金	1,384,665.12	421,272.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	148,014,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	7,450,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	8,047,180.28	53,327,497.80
投资活动现金流入小计	168,088,595.40	53,748,770.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,303,634.35	19,719,854.09
投资支付的现金	300,000,000.00	337,085,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	7,263,222.26	17,804,812.82
投资活动现金流出小计	333,566,856.61	374,610,466.91
投资活动产生的现金流量净额	-165,478,261.21	-320,861,696.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		955,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	222,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	222,000,000.00	955,000,000.00
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	7,664,082.90	26,824,722.80
支付其他与筹资活动有关的现金	32,847,189.88	2,411,792.44
筹资活动现金流出小计	40,511,272.78	29,236,515.24
筹资活动产生的现金流量净额	181,488,727.22	925,763,484.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	13,027,295.16	600,792,442.70
加：期初现金及现金等价物余额	714,254,708.66	113,462,265.96
六、期末现金及现金等价物余额	727,282,003.82	714,254,708.66

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数													上年同期数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	536,507,786.00			204,783,671.19	1,307,156,680.18				60,559,514.31		-1,475,947,883.73		633,059,767.95	536,494,456.00				1,306,956,189.34		1,348,655.22		60,559,514.31		606,951,791.75	11,843,720.36	2,524,154,329.98
加：会计政策变更																				-1,348,655.22				12,579,898.65	-3,609.24	11,227,634.19
前期差错更正																								-147,981,092.02		-147,981,092.02
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年年初余额	536,507,786.00			204,783,671.19	1,307,156,680.18				60,559,514.31		-1,475,947,883.73		633,059,767.95	536,494,456.00				1,306,956,189.34				60,559,514.31		471,550,601.38	11,840,111.12	2,387,400,872.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,347.00			-174,052.21	796,058.08		-598,381.19				27,274,987.52		27,348,959.20	13,330.00			204,783,671.19	200,490.84						-1,947,498,485.11	-11,840,111.12	-1,734,341,104.20
（一）综合收益总额							-598,381.19				27,274,987.52		26,676,606.33											-1,920,673,762.31	-578,874.25	-1,921,252,636.56
（二）所有者投入和减少资本	50,347.00			-174,052.21	796,058.08								672,352.87	13,330.00			204,783,671.19	200,490.84							-11,261,236.87	193,736,255.16
1. 所有者投入的普通股																										
2. 其他权益工具持有者投入资本	50,347.00			-174,052.21	796,058.08								672,352.87	13,330.00			204,783,671.19	200,490.84								204,997,492.03
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										
4. 其他																									-11,261,236.87	-11,261,236.87
（三）利润分配																								-26,824,722.80		-26,824,722.80
1. 提取盈余公积																										
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																								-26,824,722.80		-26,824,722.80
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. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	536,558,133.00			204,609,618.98	1,307,952,738.26		-598,381.19		60,559,514.31		-1,448,672,896.21		660,408,727.15	536,507,786.00			204,783,671.19	1,307,156,680.18				60,559,514.31		-1,475,947,883.73		633,059,767.95

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表

编制单位：浙江亚太药业股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	536,507,786.00			204,783,671.19	1,307,156,680.18				60,559,514.31	-1,413,703,698.22	695,303,953.46	536,494,456.00				1,306,956,189.34		1,348,655.22		60,559,514.31	268,616,656.52	2,173,975,471.39
加：会计政策变更																		-1,348,655.22			13,528,214.88	12,179,559.66
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	536,507,786.00			204,783,671.19	1,307,156,680.18				60,559,514.31	-1,413,703,698.22	695,303,953.46	536,494,456.00				1,306,956,189.34				60,559,514.31	282,144,871.40	2,186,155,031.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,347.00			-174,052.21	796,058.08		-598,381.19			49,052,034.56	49,126,006.24	13,330.00			204,783,671.19	200,490.84					-1,695,848,569.62	-1,490,851,077.59
（一）综合收益总额							-598,381.19			49,052,034.56	48,453,653.37										-1,669,023,846.82	-1,669,023,846.82
（二）所有者投入和减少资本	50,347.00			-174,052.21	796,058.08						672,352.87	13,330.00			204,783,671.19	200,490.84						204,997,492.03
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本	50,347.00			-174,052.21	796,058.08						672,352.87	13,330.00			204,783,671.19	200,490.84						204,997,492.03
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																					-26,824,722.80	-26,824,722.80
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																					-26,824,722.80	-26,824,722.80
3. 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. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	536,558,133.00			204,609,618.98	1,307,952,738.26		-598,381.19		60,559,514.31	-1,364,651,663.66	744,429,959.70	536,507,786.00			204,783,671.19	1,307,156,680.18				60,559,514.31	-1,413,703,698.22	695,303,953.46

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

浙江亚太药业股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江亚太药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组《关于同意发起设立浙江亚太药业股份有限公司的批复》(浙上市〔2001〕128 号）批准，由浙江亚太集团有限公司等 5 家法人发起设立，于 2001 年 12 月 31 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省绍兴市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000146008822C 的营业执照，股本 536,558,133.00 元，股份总数 536,558,133 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 73,294,814 股；无限售条件的流通股份 A 股 463,263,319 股（截至 2020 年 12 月 31 日）。公司股票已于 2010 年 3 月 16 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属制药行业。经营范围为：片剂（含青霉素类）、硬胶囊剂（含头孢菌素类、青霉素类）、透皮贴剂（激素类）、冻干粉针剂、粉针剂（头孢菌素类）的生产(详见《中华人民共和国药品生产许可证》)，原料药的生产（详见《中华人民共和国药品生产许可证》)。经营进出口业务，医药相关产业项目的研究、投资与管理（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）。主要产品：抗生素、抗病毒、心血管、消化系统、解热镇痛等化学制剂类药品。

本财务报表业经公司 2021 年 3 月 25 日六届二十七次董事会批准对外报出。

本公司将绍兴雅泰药业有限公司（以下简称绍兴雅泰）、绍兴兴亚药业有限公司（以下简称绍兴兴亚）和武汉光谷亚太药业有限公司（以下简称光谷亚太）等子公司纳入本期合并财务报表范围，因本期转让浙江泰司特生物技术有限公司股权，自 2020 年 7 月起不再将其纳入合并财务报表范围，详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

天健会计师事务所 审核
cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——银行存款利息组合	银行存款利息	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

		损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2）通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备及仪器	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专有技术	5

3. 公司将内部研究开发项目在取得临床批件前或进入实质性临床试验前所处阶段界定为研究阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；将取得临床批件后或进入实质性临床试验后所处阶段界定为开发阶段，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）部分长期资产减值

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

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

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

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

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

（二十一）优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13 号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：(1) 公司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) 公司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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司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，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 药品销售业务

公司化学制剂类药品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 医药研发服务

公司提供医药研发服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已转移给客户的服务对于客户的价值确定履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十六）经营租赁

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

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

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十八）终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(1) 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	13,241,123.91	-13,241,123.91	
合同负债		11,717,808.77	11,717,808.77
其他流动负债		1,523,315.14	1,523,315.14

(2) 对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收	1.2%、12%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	入的 12%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

本公司于 2018 年 11 月 30 日被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为 GR201833003138 的高新技术企业证书，证书有效期 3 年，2018 至 2020 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	4,775.59	4,364.64
银行存款	902,930,309.66	1,179,373,216.45
其他货币资金	1.87	867,661.34
合　计	902,935,087.12	1,180,245,242.43

（2）其他说明

1）武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行因与原子公司武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司的 20,000,000.00 元借款合同存在纠纷，向湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院提起诉讼，并申请财产保全，冻结本公司存放于上海浦东发展银行股份有限公司绍兴柯桥支行款项 19,994,911.20 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2）期末其他货币资金系公司证券账户资金余额。

2. 应收账款

（1）明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	402,638.20	0.32	402,638.20	100.00	
按组合计提坏账准备	124,483,547.78	99.68	6,841,483.54	5.50	117,642,064.24
合　计	124,886,185.98	100.00	7,244,121.74	5.80	117,642,064.24

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	402,638.20	0.52	402,638.20	100.00	
按组合计提坏账准备	77,457,844.62	99.48	4,422,638.78	5.71	73,035,205.84
合　计	77,860,482.82	100.00	4,825,276.98	6.20	73,035,205.84

2）期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连天宇制药有限公司	402,638.20	402,638.20	100.00	对方财务状况恶化，预计无法收回
小　计	402,638.20	402,638.20	100.00	

3）账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	122,161,027.72	6,108,051.38	5.00
1-2年	1,294,244.54	194,136.68	15.00
2-3年	610,429.92	183,128.98	30.00
3-5年	123,358.20	61,679.10	50.00
5年以上	294,487.40	294,487.40	100.00
小　计	124,483,547.78	6,841,483.54	5.50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	402,638.20							402,638.20
按组合计提坏账准备	4,422,638.78	2,277,235.03	141,609.73					6,841,483.54
小　计	4,825,276.98	2,277,235.03	141,609.73					7,244,121.74

(3) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 44,708,343.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.80%，相应计提的坏账准备合计数为 2,235,417.15 元。

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项　目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	43,063,790.29				43,063,790.29	
合　计	43,063,790.29				43,063,790.29	

(续上表)

项　目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	21,462,256.42				21,462,256.42	
合　计	21,462,256.42				21,462,256.42	

2) 采用组合计提坏账准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	43,063,790.29		
小　计	43,063,790.29		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	56,093,492.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计	56,093,492.14

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,089,622.66	96.03		2,089,622.66	13,074,510.19	96.42		13,074,510.19
1-2 年	45,236.50	2.08		45,236.50	191,106.76	1.41		191,106.76
2-3 年	12,129.20	0.56		12,129.20	79,057.63	0.58		79,057.63
3 年以上	29,007.19	1.33		29,007.19	216,073.91	1.59		216,073.91
合　计	2,175,995.55	100.00		2,175,995.55	13,560,748.49	100.00		13,560,748.49

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 1,768,480.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 81.27%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	33,563,222.26	21.27	33,563,222.26	100.00	
其中：其他应收款	33,563,222.26	21.27	33,563,222.26	100.00	
按组合计提坏账准备	124,233,313.91	78.73	7,879,238.62	6.34	116,354,075.29
其中：应收利息					
其他应收款	124,233,313.91	78.73	7,879,238.62	6.34	116,354,075.29
合　计	157,796,536.17	100.00	41,442,460.88	26.26	116,354,075.29

(续上表)

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	31,900,000.00	84.86	31,900,000.00	100.00	
其中：其他应收款	31,900,000.00	84.86	31,900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,692,301.58	15.14	1,959,978.71	34.43	3,732,322.87
其中：应收利息	825,000.00	2.19			825,000.00
其他应收款	4,867,301.58	12.95	1,959,978.71	40.27	2,907,322.87
合　计	37,592,301.58	100.00	33,859,978.71	90.07	3,732,322.87

2）期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
上海新生源医药集团有限公司	31,340,750.00	31,340,750.00	100.00	对方财务状况持续恶化，预计无法收回。
上海新高峰生物医药有限公司	1,445,200.00	1,445,200.00	100.00	
武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	777,272.26	777,272.26	100.00	
小　计	33,563,222.26	33,563,222.26	100.00	

3）账龄分析组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	120,710,823.66	6,035,541.19	5.00
1-2年	260,947.69	26,094.77	10.00
2-3年	979,557.00	293,867.10	30.00
3-5年	1,516,500.00	758,250.00	50.00
5年以上	765,485.56	765,485.56	100.00
小　计	124,233,313.91	7,879,238.62	6.34

(2) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	29,262.85	1,930,715.86	31,900,000.00	33,859,978.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期初数在本期				
--转入第二阶段	-13,047.38	13,047.38		
--转入第三阶段		-97,955.70	97,955.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,019,325.72	-1,819,712.77	3,382,869.22	7,582,482.17
本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	6,035,541.19	26,094.77	35,380,824.92	41,442,460.88

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收利息--定期存款		825,000.00
应收厂区拆迁款	119,669,462.00	
拆借款	33,563,222.26	31,900,000.00
押金保证金	3,218,665.69	3,994,482.00
应收暂付款	585,186.22	872,819.58
固定资产转让款	760,000.00	
合　计	157,796,536.17	37,592,301.58

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
绍兴市柯桥区中心城建设投资开发有限公司	应收厂区拆迁款	119,669,462.00	1 年以内	75.84	5,983,473.10
上海新生源医药集团有限公司	拆借款	240,750.00	1 年以内	19.86	240,750.00
		31,100,000.00	1-2 年		31,100,000.00
绍兴滨海新城管理委员会土地出让金财政专户	项目建设履约保证金	1,500,000.00	3-5 年	0.95	750,000.00
上海新高峰生物医药有限公司	拆借款	645,200.00	1 年以内	0.92	645,200.00
		800,000.00	1-2 年		800,000.00
武汉光谷新药孵化公共	拆借款	777,272.26	1 年以内	0.49	777,272.26

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

服务平台有限公司					
小　计		154,732,684.26		98.06	40,296,695.36

(5) 其他说明

应收厂区拆迁款系期末尚未收回的坐落于浙江省绍兴市柯桥区云集路1152号的厂区拆迁款，详见本财务报表附注十三(六)之说明。

6. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,003,842.99	1,437,322.99	17,566,520.00	46,223,845.07	14,204,051.87	32,019,793.20
库存商品	29,944,577.95	5,720,055.32	24,224,522.63	70,286,918.56	13,944,092.06	56,342,826.50
发出商品				3,884,603.62		3,884,603.62
在产品	14,681,036.71		14,681,036.71	31,225,632.08	824,593.48	30,401,038.60
包装物	8,373,569.32		8,373,569.32	31,404,124.49		31,404,124.49
低值易耗品	31,345.59		31,345.59	632,440.05		632,440.05
合　计	72,034,372.56	7,157,378.31	64,876,994.25	183,657,563.87	28,972,737.41	154,684,826.46

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,204,051.87	1,402,396.39		14,169,125.27		1,437,322.99
库存商品	13,944,092.06	5,718,740.61		13,942,777.35		5,720,055.32
在产品	824,593.48			824,593.48		
小　计	28,972,737.41	7,121,137.00		28,936,496.10		7,157,378.31

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	按相关产成品预计可销售数量及估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品		
在产品		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	27,789,851.34	32,757,476.23
预缴企业所得税		2,641,197.97
合　计	27,789,851.34	35,398,674.20

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	33,454,145.50		33,454,145.50	36,798,640.47		36,798,640.47
合　计	33,454,145.50		33,454,145.50	36,798,640.47		36,798,640.47

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动				
		追加投资	其他增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	36,798,640.47				-2,746,113.78	-598,381.19
合　计	36,798,640.47				-2,746,113.78	-598,381.19

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
YATAI & BBT BIOTECH LTD.					33,454,145.50	
合　计					33,454,145.50	

(3) 其他说明

2019年5月27日，公司与Benchmark Botanics Inc.、Rippington Investment Inc.签署《投资合作协议》，在加拿大设立合资公司YATAI & BBT BIOTECH LTD.（以下简称亚太

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

加拿大)。根据《投资合作协议》约定，亚太加拿大注册资本为 1,400.00 万加元，本公司以 700.00 万加元现金出资，占该公司注册资本的 50%，三位股东各拥有亚太加拿大 1/3 的董事会席位。

9. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
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	41,683,909.05	43,071,748.00
其中：权益工具投资	41,683,909.05	43,071,748.00
合　计	41,683,909.05	43,071,748.00

(2) 权益工具投资明细情况

被投资单位	期末数	在被投资单位持股比例(%)
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	16,807,250.00	1.28
浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司	20,549,981.85	0.25
浙江震元股份有限公司	3,326,677.20	0.14
浙江浙商健投资产管理有限公司	1,000,000.00	4.46
上海新高峰生物医药有限公司		100.00
小　计	41,683,909.05	

(3) 其他说明

经华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）全体合伙人协商一致，以每股 1 元的价格进行减资，本期公司收回投资 3,192,750.00 元。

浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司 A 股首次公开发行股票申请于 2021 年 1 月 7 日获得中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核通过。本公司持有该银行股份 3,396,047 股。期末，公司存放于浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司的银行存款金额为 162,700,657.57 元。

因公司已失去对上海新高峰生物医药有限公司（以下简称上海新高峰）的控制，自 2019 年第四季度起不再将上海新高峰及其子公司纳入合并报表范围。公司对上海新高峰的股权投资按丧失控制权日公允价值重新计量后，重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的金融资产”，列示于“其他非流动金融资产”项目。

10. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及仪器	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	425,271,493.74	263,913,315.29	67,098,561.76	6,929,358.48	763,212,729.27
本期增加金额	106,839,720.36	31,288,625.88	3,724,181.99	1,070,383.23	142,922,911.46
1) 购置		1,130,181.44	1,137,550.30	47,810.27	2,315,542.01
2) 在建工程转入	106,839,720.36	30,158,444.44	2,586,631.69	1,022,572.96	140,607,369.45
本期减少金额	151,488,511.61	98,464,020.69	15,288,410.11	1,083,444.01	266,324,386.42
1) 处置或报废	151,488,511.61	86,904,747.06	11,667,279.06	245,691.00	250,306,228.73
2) 合并范围变更减少		11,559,273.63	3,621,131.05	837,753.01	16,018,157.69
期末数	380,622,702.49	196,737,920.48	55,534,333.64	6,916,297.70	639,811,254.31
累计折旧					
期初数	116,337,578.92	161,988,185.66	28,648,810.14	5,810,770.83	312,785,345.55
本期增加金额	22,829,591.53	19,641,918.61	4,979,486.49	280,576.96	47,731,573.59
1) 计提	22,829,591.53	19,641,918.61	4,979,486.49	280,576.96	47,731,573.59
本期减少金额	87,485,169.55	81,969,633.23	13,116,915.79	1,029,271.81	183,600,990.38
1) 处置或报废	87,485,169.55	74,192,805.66	9,871,982.52	233,406.45	171,783,364.18
2) 合并范围变更减少		7,776,827.57	3,244,933.27	795,865.36	11,817,626.20
期末数	51,682,000.90	99,660,471.04	20,511,380.84	5,062,075.98	176,915,928.76
减值准备					
期初数			19,586,008.48		19,586,008.48
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数			19,586,008.48		19,586,008.48

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账面价值					
期末账面价值	328,940,701.59	97,077,449.44	15,436,944.32	1,854,221.72	443,309,317.07
期初账面价值	308,933,914.82	101,925,129.63	18,863,743.14	1,118,587.65	430,841,375.24

(2) 暂时闲置固定资产

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备　注
机器设备	65,811,436.48	44,883,137.83		20,928,298.65	
小　计	65,811,436.48	44,883,137.83		20,928,298.65	

(3) 其他说明

1) 期末，已有账面价值 337,702,143.63 元的固定资产用于为本公司借款提供抵押担保。

2) 经公司第六届董事会第二十三次会议、2020 年第三次临时股东大会审议，通过了《关于全资子公司为公司回购子公司股权事项提供担保的议案》，公司全资子公司绍兴兴亚以自有房屋所有权、土地所有权为本公司回购子公司光谷亚太股权应支付的 1 亿元本金及对应利息提供抵押担保。期末，已有账面价值 28,821,978.14 元的房屋及建筑物用于为上述抵押担保。

11. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
现代医药制剂一期、二期项目	43,617,640.26		43,617,640.26	163,428,762.82		163,428,762.82
待安装设备	39,703,658.42	39,703,658.42		40,497,873.35	39,703,658.42	794,214.93
零星装修工程	907,090.39	87,272.73	819,817.66	957,128.13	87,272.73	869,855.40
武汉光谷生物城医药园新药研发服务平台建设项目	259,793,428.78	259,793,428.78		259,793,428.78	259,793,428.78	
合　计	344,021,817.85	299,584,359.93	44,437,457.92	464,677,193.08	299,584,359.93	165,092,833.15

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
现代医药制剂一期、二期项目	68,466.51	163,428,762.82	15,511,623.50	135,322,746.06	43,617,640.26

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

待安装设备		40,497,873.35	3,937,108.54	4,731,323.47	39,703,658.42
零星装修工程		957,128.13	503,262.18	553,299.92	907,090.39
小　计		204,883,764.30	19,951,994.22	140,607,369.45	84,228,389.07

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
现代医药制剂一期、二期项目	73.60	73.60	19,012,989.78	4,059,071.14	4.75	募集资金、自筹资金
待安装设备						自筹资金
零星装修工程						自筹资金
小　计			19,012,989.78	4,059,071.14		

12. 无形资产

(1) 明细情况

项　目	土地使用权	专有技术	合　计
账面原值			
期初数	70,489,873.27	4,950,000.00	75,439,873.27
本期增加金额		3,040,867.05	3,040,867.05
1) 内部研发		3,040,867.05	3,040,867.05
本期减少金额	15,066,540.57		15,066,540.57
1) 处置	15,066,540.57		15,066,540.57
期末数	55,423,332.70	7,990,867.05	63,414,199.75
累计摊销			
期初数	12,769,258.39	4,950,000.00	17,719,258.39
本期增加金额	1,434,846.83	136,450.89	1,571,297.72
1) 计提	1,434,846.83	136,450.89	1,571,297.72
本期减少金额	5,825,181.26		5,825,181.26
1) 处置	5,825,181.26		5,825,181.26
期末数	8,378,923.96	5,086,450.89	13,465,374.85
账面价值			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期末账面价值	47,044,408.74	2,904,416.16	49,948,824.90
期初账面价值	57,720,614.88		57,720,614.88

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4.80%。

(2) 其他说明

1) 期末，已有账面价值 39,455,570.09 元的土地使用权用于为本公司借款提供抵押担保。

2) 期末，已有账面价值 7,588,838.65 元的土地使用权用于为本公司应支付的股权回购款提供抵押担保。

13. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他减少	
化学 1 类新药 CX3002 原料药和片剂（2.5mg 和 5mg）的研究	25,414,878.57	8,852,502.51				34,267,381.08
化学 2 类新药右旋酮洛芬缓释贴片的研究	3,034,706.49	5,110,756.08				8,145,462.57
仿制药等开发支出	16,347,140.90	7,071,405.27		3,040,867.05		20,377,679.12
合 计	44,796,725.96	21,034,663.86		3,040,867.05		62,790,522.77

(2) 其他说明

“化学 1 类新药 CX3002 原料药和片剂（2.5mg 和 5mg）的研究”系公司与成都苑东生物制药股份有限公司（以下简称苑东生物）合作开发项目，双方于 2017 年 12 月 21 日签订《合作开发协议》。根据协议约定，苑东生物以 5,000.00 万元将该项目的中国市场的一切技术成果转让给公司，公司负责筹措项目至新药申报阶段所需的全部资金，并按合作开发进度付款，截至 2020 年末，本项目已完成 I 期临床试验，正在准备开展 II 期临床试验，公司已按项目进度支付苑东生物项目款 2,500.00 万元，另发生后续研究费用 9,267,381.08 元，合计研发投入 34,267,381.08 元。

2 类新药右旋酮洛芬缓释贴片已进入 II 期临床试验。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
浙江泰司特生物技术有限公司	16,086,380.26		16,086,380.26		
合　计	16,086,380.26		16,086,380.26		

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
浙江泰司特生物技术有限公司	16,086,380.26			16,086,380.26		
小　计	16,086,380.26			16,086,380.26		

15. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
亚太创新医药研究院一期工程	7,708,539.81		1,850,049.48	5,858,490.33
排污权使用费	137,750.00		137,750.00	
办公楼装修	52,499.69		52,499.69	
合　计	7,898,789.50		2,040,299.17	5,858,490.33

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
其他非流动金融资产公允价值变动	21,111,499.05	3,166,724.86	19,306,588.00	2,895,988.20
合　计	21,111,499.05	3,166,724.86	19,306,588.00	2,895,988.20

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	55,807,719.62	613,014,527.67
可抵扣亏损	155,276,020.30	163,277,822.69
小　计	211,083,739.92	776,292,350.36

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(3) 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	期末数	期初数	备注
2020 年		1,135,035.69	
2021 年	1,617,549.19	1,617,549.19	
2022 年	7,205,227.33	1,882,540.84	
2023 年	28,384,292.15	24,929,808.64	
2024 年	50,049,000.27	133,712,888.33	
2025 年及以后	68,019,951.36		
小　计	155,276,020.30	163,277,822.69	

17. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新药研发项目权益	136,800,000.00	136,800,000.00		136,800,000.00	136,800,000.00	
合　计	136,800,000.00	136,800,000.00		136,800,000.00	136,800,000.00	

18. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票		2,846,300.00
合　计		2,846,300.00

19. 应付账款

项　目	期末数	期初数
应付货物及劳务款项	33,039,106.20	30,954,299.13
工程设备款	11,915,569.62	13,222,274.53
合　计	44,954,675.82	44,176,573.66

20. 合同负债

项　目	期末数	期初数

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

预收货物及劳务款项	3,608,869.84	11,717,808.77
合　计	3,608,869.84	11,717,808.77

期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十九)1(1)之说明。

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	合并减少	期末数
短期薪酬	11,897,749.64	72,370,634.45	72,762,411.33	75,429.46	11,430,543.30
离职后福利—设定提存计划	343,873.30	501,407.65	824,523.95		20,757.00
合　计	12,241,622.94	72,872,042.10	73,586,935.28	75,429.46	11,451,300.30

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	合并减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,684,163.18	65,900,778.76	66,372,956.89	73,104.31	11,138,880.74
职工福利费		1,701,314.05	1,701,314.05		
社会保险费	184,180.06	2,248,954.83	2,175,370.78	2,325.15	255,438.96
其中：医疗保险费	159,202.70	2,142,143.61	2,043,582.20	2,325.15	255,438.96
工伤保险费	5,389.36	67,142.92	72,532.28		
生育保险费	19,588.00	39,668.30	59,256.30		
住房公积金	29,406.40	2,423,266.68	2,416,449.48		36,223.60
工会经费和职工教育经费		96,320.13	96,320.13		
小　计	11,897,749.64	72,370,634.45	72,762,411.33	75,429.46	11,430,543.30

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	合并减少	期末数
基本养老保险	328,048.00	485,081.23	793,593.23		19,536.00
失业保险费	15,825.30	16,326.42	30,930.72		1,221.00
小　计	343,873.30	501,407.65	824,523.95		20,757.00

22. 应交税费

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末数	期初数
增值税	7,724,756.80	3,687,606.50
代扣代缴个人所得税	306,142.37	563,781.90
城市维护建设税	377,227.66	84,930.14
教育费附加	226,336.58	50,958.08
地方教育附加	150,891.06	33,972.06
土地使用税	1,969,467.96	757,818.00
印花税	126,089.50	125,773.48
房产税	3,390,807.06	1,759,704.64
环境保护税		112.27
合　计	14,271,718.99	7,064,657.07

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
应付利息		2,551,402.97
其他应付款	132,641,276.82	26,254,483.16
合　计	132,641,276.82	28,805,886.13

(2) 应付利息

项　目	期末数	期初数
企业债券利息		2,159,527.98
分期付息到期还本的长期借款利息		391,874.99
小　计		2,551,402.97

(3) 其他应付款

项　目	期末数	期初数
股权收购款	119,487,671.23	11,250,000.00
押金保证金	4,842,319.80	6,646,340.90
应付暂收款	8,304,058.00	8,347,578.72
其他	7,227.79	10,563.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	132,641,276.82	26,254,483.16

(4) 其他说明

1) 本公司、子公司光谷亚太与湖北省科技投资集团有限公司（以下简称湖北省科投）及其他相关方于 2017 年 11 月签订了《武汉光谷亚太药业有限公司增资协议》及其补充协议，湖北省科投和本公司决定共同向光谷亚太增资 416,326,530.00 元，此次增资完成后，光谷亚太的注册资本变更为 816,326,530.00 元，本公司持有光谷亚太 51%的股权，湖北省科投持有光谷亚太 49%的股权。湖北省科投的投资期为不超过五年，投资到期时以本公司收购其持有的光谷亚太股权的方式实现其退出。浙江亚太集团有限公司、任军对本公司因增资协议及其补充协议约定产生的所有债务承担连带保证责任，保证期间为上述债务履行期限届满之日起两年。

目前双方均已完成出资义务，现湖北省科投要求本公司回购光谷亚太 49%股权。公司与湖北省科投于 2020 年 9 月 14 日签订了《调解协议》，约定分两期支付光谷亚太股权回购款。第一期，合同签订起 7 日内，公司向湖北省科投一次性支付 3 亿元投资款本金及对应的利息；第二期，在 2021 年 9 月 30 日前，公司向湖北省科投一次性支付 1 亿元投资款及对应的利息，公司全资子公司绍兴兴亚以自有房屋所有权、土地所有权为上述股权回购第二期款项 1 亿元及对应利息提供抵押担保。

本期，公司已向湖北省科投支付第一期股权回购款 3 亿元投资款本金及对应的利息，共计 337,614,722.22 元，第二期股权回购款 108,237,671.23 元尚未支付。第一期款项支付后，本公司实缴资本 716,326,530.00 元，持股 87.75%；湖北省科投实缴资本 100,000,000.00 元，持股 12.25%，光谷亚太已于 2020 年 9 月 25 日完成工商变更登记手续。湖北省科投不承担光谷亚太的损益。

2) 2015 年收购上海新高峰尚未支付股权收购款 11,250,000.00 元。

24. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	84,121,916.66	65,000,000.00
合　计	84,121,916.66	65,000,000.00

25. 其他流动负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末数	期初数
待转销项税额	469,153.08	1,523,315.14
合　计	469,153.08	1,523,315.14

期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十九)1(1)之说明。

26. 长期借款

项　目	期末数	期初数
抵押及保证借款	110,159,652.78	205,000,000.00
合　计	110,159,652.78	205,000,000.00

27. 应付债券

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
可转换公司债券	820,279,043.90	776,945,998.81
合　计	820,279,043.90	776,945,998.81

(2) 应付债券增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
亚药转债	965,000,000.00	2019-4-2	6 年	965,000,000.00
小　计	965,000,000.00			965,000,000.00

(续上表)

债券名称	期初数	本期发行	权益拆分	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	支付利息	期末数
亚药转债	776,945,998.81			4,331,557.15	42,568,087.88	671,078.85	2,895,521.09	820,279,043.90
小　计	776,945,998.81			4,331,557.15	42,568,087.88	671,078.85	2,895,521.09	820,279,043.90

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

根据公司 2018 年第一次临时股东大会和第六届董事会第十次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江亚太药业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕225 号）核准，公司 2019 年度向社会公开发行面值总额 965,000,000.00 元可转换公司债券，扣除发行费用后实际募集资金净额 952,588,207.56 元，可转换公司债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

券每张面值为100元，按面值发行，期限6年。上述可转换公司债券票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。每年的付息日为可转债发行首日起每满一年的当日，到期一次还本。

公司公开发行的“亚药转债”自2019年10月9日起可转换为本公司股份，初始转股价格为人民币16.30元/股，由于本公司实施2018年度权益分派方案，根据“亚药转债”转股价格调整的相关条款，自2019年6月10日（除权除息日）起，“亚药转债”转股价格调整为16.25元/股。

公司公开发行的“亚药转债”转股期为自2019年10月9日至2025年4月2日。截至2020年12月31日，累计共有1,037,000.00元“亚药转债”已转换成公司股票，累计转股数为63,677股。其中，2020年度有820,000.00元“亚药转债”转换成公司股票，2020年度转股数为50,347股。

2020年度，公司因可转换债券转股增加股本50,347.00元，增加资本公积796,058.08元，同时减少其他权益工具174,052.21元。

28. 长期应付款

项　目	期末数	期初数
光谷亚太股权收购款		430,463,333.34
合　计		430,463,333.34

收购款项详见本财务报表附注五(一)23之说明。

29. 预计负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数	形成原因
待执行的亏损合同	38,043,600.00	38,043,600.00	超额亏损
未决诉讼	21,863,940.32		
合　计	59,907,540.32	38,043,600.00	

(2) 其他说明

2020年12月，公司收到湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院《民事判决书》（〔2020〕鄂0192民初1083号），法院一审判决公司对原子公司武汉光谷新药孵化公共

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

服务平台有限公司银行借款承担连带责任，其中借款本金 19,991,770.80 元，借款期间利息和逾期利息 1,727,205.70 元，案件受理等费用 144,963.82 元。公司已按照谨慎性原则对该案件计提预计负债 21,863,940.32 元，同时计入营业外支出 21,718,976.50 元和管理费用 144,963.82 元。2021 年 3 月，公司依法向湖北省武汉市中级人民法院提起上诉，法院已受理。

30. 递延收益

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,555,151.90	4,250,000.00	1,925,226.80	10,879,925.10	收到财政拨款
合　计	8,555,151.90	4,250,000.00	1,925,226.80	10,879,925.10	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
新建年产粉针剂8,500万支生产线项目财政专项补助	252,064.05		61,730.00	190,334.05	与资产相关
年产4,000万支冻干粉针生产线改造项目财政专项补助	344,991.93		65,712.72	279,279.21	与资产相关
工业经济转型升级省重大工业投资项目奖励	1,147,626.67		129,920.00	1,017,706.67	与资产相关
现代医药制剂（一期、二期）项目专项资金补助	3,798,333.33		430,000.00	3,368,333.33	与资产相关
CX3002 研发项目专项团队补助	3,012,135.92	4,250,000.00	1,237,864.08	6,024,271.84	与资产相关
小　计	8,555,151.90	4,250,000.00	1,925,226.80	10,879,925.10	

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明

31. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）						期末数
		发行新股	送股	可转债转股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	536,507,786			50,347			50,347	536,558,133

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2) 其他说明

股本本期增加系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

32. 其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

本公司发行的可转换公司债券的基本情况详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项　目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量（张）	账面价值	数量（张）	账面价值	数量（张）	账面价值
可转换公司债券	9,647,830	204,783,671.19			8,200	174,052.21	9,639,630	204,609,618.98
合　计	9,647,830	204,783,671.19			8,200	174,052.21	9,639,630	204,609,618.98

(3) 其他说明

其他权益工具本期减少系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

33. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,298,547,753.92	796,058.08		1,299,343,812.00
其他资本公积	8,608,926.26			8,608,926.26
合　计	1,307,156,680.18	796,058.08		1,307,952,738.26

(2) 其他说明

股本溢价本期增加系可转换公司债券转股所致，详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

34. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他		-598,381.19				-598,381.19		-598,381.19

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-598,381.19				-598,381.19		-598,381.19
其他综合收益合计		-598,381.19				-598,381.19		-598,381.19

35. 盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	60,559,514.31			60,559,514.31
合　计	60,559,514.31			60,559,514.31

36. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-1,475,947,883.73	606,951,794.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-135,401,193.37
调整后期初未分配利润	-1,475,947,883.73	471,550,601.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,274,987.52	-1,920,673,762.31
减：应付普通股股利		26,824,722.80
期末未分配利润	-1,448,672,896.21	-1,475,947,883.73

(2) 其他说明

因 2019 年公司执行新金融工具准则，公司进行追溯调整，调增上年同期数期初未分配利润 12,579,898.65 元。如本财务报表附注十三(二)所述，因原纳入合并财务报表范围的上海新高峰 2016 年-2018 年在未开展真实业务的情况下，虚增了营业收入和营业成本，公司对以前年度会计差错进行更正，调减上年同期数期初未分配利润 147,981,092.02 元，共计调减期初未分配利润 135,401,193.37 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

	本期数	上年同期数

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	514,748,778.05	251,293,978.46	705,581,837.64	452,155,677.87
其他业务收入	136,509.39	776.33	3,709,286.48	3,206,511.89
合　计	514,885,287.44	251,294,754.79	709,291,124.12	455,362,189.76

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	本期数
主要产品类型	
消化系统类产品	188,102,144.07
抗生素类产品	214,605,030.15
其他产品及服务	112,178,113.22
小　计	514,885,287.44
收入确认时间	
商品（在某一时点转让）	513,640,004.42
服务（在某一时段内提供）	1,245,283.02
小　计	514,885,287.44

(3) 履约义务

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,968,264.23	1,733,635.88
教育费附加	1,180,032.74	1,033,948.23
地方教育附加	786,657.60	643,604.65
印花税	238,364.18	554,898.26
房产税	3,390,807.06	3,182,603.52
土地使用税	1,969,467.96	1,366,288.04
车船税	720.00	2,030.00
环境保护税	192.65	256.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	9,534,506.42	8,517,264.63

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
市场推广费	178,816,893.99	111,549,880.96
差旅费	10,268,951.39	57,946,182.04
职工薪酬	11,958,603.44	19,242,198.19
运费	3,285,254.45	3,971,283.00
资产折旧与摊销	32,966.35	3,150,980.79
业务招待费	243,322.56	554,039.02
邮寄费	331,007.79	471,130.79
其他	496,067.40	664,789.80
合　计	205,433,067.37	197,550,484.59

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	30,627,681.21	38,778,357.63
资产折旧与摊销	21,399,674.92	26,331,453.61
租赁费	4,198,210.82	16,450,303.54
物料消耗	4,226,481.40	7,862,969.19
专业服务费	2,021,093.24	4,957,197.42
搬迁认证费	2,353,765.19	4,495,506.36
差旅费	1,078,335.58	2,542,717.32
车辆使用费	1,296,319.68	2,130,078.16
办公费	968,047.28	1,986,068.39
业务招待费	845,960.05	1,658,503.44
水电费	1,931,233.47	1,157,619.09
其他	3,717,525.08	4,220,354.58
合　计	74,664,327.92	112,571,128.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
委外研发费	8,307,506.10	26,988,787.71
职工薪酬	14,282,818.36	16,641,810.61
物料消耗	7,551,343.78	11,344,146.63
资产折旧与摊销	5,759,431.62	9,378,457.80
租赁费		2,791,802.50
其他	1,448,064.67	2,954,003.23
合　计	37,349,164.53	70,099,008.48

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	68,072,973.79	57,562,188.11
减：利息收入	9,224,574.38	8,546,063.65
汇兑损益		-6,151.01
手续费	42,227.74	99,988.28
合　计	58,890,627.15	49,109,961.73

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	1,925,226.80	1,925,226.80	1,925,226.80
与收益相关的政府补助[注]	2,802,896.83	12,326,138.44	2,802,896.83
代扣个人所得税手续费返还	46,729.79		46,729.79
合　计	4,774,853.42	14,251,365.24	4,774,853.42

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 投资收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	4,490,920.85	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,746,113.78	-287,159.53
金融工具持有期间的投资收益	1,384,665.12	421,272.24
其中：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	1,384,665.12	421,272.24
丧失控制权后，成本法核算的长期股权投资产生的损益		-1,092,359,134.08
超额亏损		-38,043,600.00
处置金融工具取得的投资收益		2,750,000.00
其中：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		2,750,000.00
合　计	3,129,472.19	-1,127,518,621.37

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	1,804,911.05	2,790,506.17
合　计	1,804,911.05	2,790,506.17

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-9,859,717.20	-60,594,331.17
合　计	-9,859,717.20	-60,594,331.17

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,121,137.00	-28,972,737.41
固定资产减值损失		-19,586,008.48
在建工程减值损失		-299,584,359.93
开发支出减值损失		-80,831,014.26
其他非流动资产减值损失		-136,800,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	-7,121,137.00	-565,774,120.08

12. 资产处置收益

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,560,239.19	341,148.20	1,560,239.19
厂区拆迁收益	179,081,918.82		179,081,918.82
合　计	180,642,158.01	341,148.20	180,642,158.01

(2) 其他说明

厂区拆迁收益系公司坐落于浙江省绍兴市柯桥区云集路 1152 号的厂区本期拆迁而取得的收益，详见财务报表附注十三（六）之说明。

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
零星收入	2,303.21	1,000.00	2,303.21
合　计	2,303.21	1,000.00	2,303.21

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
未决诉讼[注]	21,718,976.50		21,718,976.50
税收滞纳金	91,794.75	1,117,742.91	91,794.75
非流动资产毁损报废损失	872,012.51		872,012.51
其他	10,800.00	25,000.00	10,800.00
合　计	22,693,583.76	1,142,742.91	22,693,583.76

[注]详见本财务报表附注五(一)29 之说明

15. 所得税费用

(1) 明细情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	852,375.00	601,481.44
递延所得税费用	270,736.66	-913,554.60
合　计	1,123,111.66	-312,073.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	28,398,099.18	-2,069,545,801.74
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,259,714.88	-310,431,870.26
子公司适用不同税率的影响		-61,857,847.74
调整以前期间所得税的影响	-665,441.30	-1,148,304.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,190.97	425,883.05
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	6,341,961.22	377,558,681.13
使用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,826,314.11	
本期研发费用加计扣除的影响		-4,858,615.01
所得税费用	1,123,111.66	-312,073.16

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	2,410,519.03	3,222,123.14
政府补助	7,099,066.62	15,856,587.44
收到保证金	3,071,072.90	18,359,999.45
银行账户冻结资金解冻	12,615,081.76	
收到的房租、水电费	47,779.29	1,860,118.33
其他	88,303.02	805,029.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	25,331,822.62	40,103,857.94

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付销售费用	193,245,602.97	175,032,121.16
支付管理及研发费用	18,474,856.09	56,785,069.31
支付租金	1,175,762.00	16,077,010.40
银行手续费	42,227.74	99,988.28
支付保证金	100,000.00	11,274,090.00
银行账户冻结资金	19,994,911.20	12,615,081.76
其他	1,367,849.09	1,352,657.48
合　计	234,401,209.09	273,236,018.39

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
定期存款利息	7,639,055.35	4,498,940.51
拆借款		1,900,000.00
合　计	7,639,055.35	6,398,940.51

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
拆借款	1,663,222.26	39,050,000.00
收到的处置子公司的现金净额		5,015,994.87
合　计	1,663,222.26	44,065,994.87

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
湖北省科投投资款		100,000,000.00
合　计		100,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
光谷亚太股权回购款	337,614,722.22	
可转换公司债券发行费用		2,411,792.44
合　计	337,614,722.22	2,411,792.44

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,274,987.52	-1,921,252,636.56
加：资产减值准备	16,980,854.20	626,368,451.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,731,573.59	45,867,421.68
无形资产摊销	1,571,297.72	6,671,552.60
长期待摊费用摊销	2,040,299.17	34,467,083.71
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)	-180,642,158.01	-341,148.20
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	872,012.51	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-1,804,911.05	-2,790,506.17
财务费用(收益以“－”号填列)	61,258,918.44	52,232,096.59
投资损失(收益以“－”号填列)	-3,129,472.19	1,127,518,621.37
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		6,235,705.55
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	270,736.66	2,657,990.22
存货的减少(增加以“－”号填列)	82,686,695.21	-12,957,373.77
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-49,788,979.85	-34,412,497.08
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	12,484,914.28	13,998,484.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,806,768.20	-55,736,754.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	882,940,175.92	1,166,776,270.67
减：现金的期初余额	1,166,776,270.67	528,538,164.77
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	-283,836,094.75	638,238,105.90

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项　目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,450,000.00
其中：浙江泰司特生物技术有限公司	7,450,000.00
处置子公司收到的现金净额	7,450,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1）现金	882,940,175.92	1,166,776,270.67
其中：库存现金	4,775.59	4,364.64
可随时用于支付的银行存款	882,935,398.46	1,166,758,134.69
可随时用于支付的其他货币资金	1.87	13,771.34
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		
2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3）期末现金及现金等价物余额	882,940,175.92	1,166,776,270.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	142,491,801.76	204,986,262.45
其中：支付货款	138,252,400.86	164,375,034.14
支付工程款	4,239,400.90	40,611,228.31

(5) 现金流量表补充资料的说明

期末银行存款余额中有 19,994,911.20 元被冻结，因使用受限，不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,994,911.20	冻结
固定资产	366,524,121.77	抵押借款、股权收购款担保
无形资产	47,044,408.74	抵押借款、股权收购款担保
合　计	433,563,441.71	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
新建年产粉针剂 8,500 万支生产线项目财政专项补助	252,064.05		61,730.00	190,334.05	其他收益	绍柯财企〔2014〕285 号
年产 4,000 万支冻干粉针生产线改造项目财政专项补助	344,991.93		65,712.72	279,279.21	其他收益	绍柯财企〔2015〕295 号、绍柯财企〔2016〕347 号
工业经济转型升级省重大工业投资项目奖励	1,147,626.67		129,920.00	1,017,706.67	其他收益	绍滨海委办〔2018〕70 号
现代医药制剂（一期、二期）项目专项资金补助	3,798,333.33		430,000.00	3,368,333.33	其他收益	绍市发改综〔2018〕11 号
CX3002 研发项目专项团队补助	3,012,135.92	4,250,000.00	1,237,864.08	6,024,271.84	其他收益	浙科发政〔2014〕107 号

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计	8,555,151.90	4,250,000.00	1,925,226.80	10,879,925.10		

2）与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
2020 年度企业技术创新项目补助	500,000.00	其他收益	武科〔2020〕24 号
重点防疫部分补贴资金	464,037.00	其他收益	绍柯财企〔2020〕213 号
2020 年 7 月经济贡献奖励补贴	425,908.14	其他收益	绍柯经信（2020）48 号
社保稳岗补贴	346,032.48	其他收益	绍市人社发〔2020〕14 号、武人社函〔2020〕44 号、绍柯政办综〔2020〕6 号
2019 年度柯桥区促进民营经济高质量发展财政专项激励资金	200,000.00	其他收益	绍柯财企〔2020〕92 号
2020 年度省引进外国人才和智力项目补助	200,000.00	其他收益	鄂科技发资〔2020〕10 号
2019 年度院士工作站补助	200,000.00	其他收益	绍柯财行〔2020〕357 号
2018 年度经济高质量发展财政专项激励资金	150,000.00	其他收益	绍柯财行〔2019〕402 号
2020 企业复工复产专项补贴	74,300.00	其他收益	绍柯人社发〔2020〕14 号
2019 年度柯桥区振兴实体经济(传统企业改造）财政专项激励资金	50,000.00	其他收益	区委办〔2019〕108 号、绍柯经信〔2019〕73 号
2018 年度经济高质量发展财政专项激励资金	50,000.00	其他收益	绍柯财行〔2019〕402 号
柯桥区小微企业招用高校毕业生社保补贴	34,925.30	其他收益	绍柯人社发〔2020〕34 号
2019 年振兴实体经济和促进民营经济发展专项激励资金补助	17,000.00	其他收益	绍柯财行〔2020〕373 号
工会经费返还	7,018.91	其他收益	发改体改〔2020〕1566 号
防伪税控技术维护费补贴	560.00	其他收益	财税〔2012〕15 号
其他零星补助	83,115.00	其他收益	
小　计	2,802,896.83		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 4,728,123.63 元。

六、合并范围的变更

单次处置对子公司投资即丧失控制权

(一) 明细情况

子公司	股权处置	股权处置	股权处置	丧失控制	丧失控制权	处置价款与处置投资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

名称	价款	比例(%)	方式	权的时点	时点的确定依据	对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江泰司特生物技术有限公司	7,450,000.00	100.00	出售	2020年7月初	控制权发生转移	4,490,920.85

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
浙江泰司特生物技术有限公司						

(二) 其他说明

根据本公司与安徽恩禾生物技术有限公司2020年6月29日签订的《股权转让协议》，本公司以7,450,000.00元的价格将所持有的浙江泰司特生物技术有限公司100%股权转让给安徽恩禾生物技术有限公司。股权转让款已收回，公司于2020年7月初办理完成资产移交手续，浙江泰司特生物技术有限公司已于当7月24日办妥工商变更登记手续。本公司自2020年7月起不再将其纳入合并财务报表范围。该项股权转让在合并报表中确认了投资收益4,490,920.85元。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
绍兴雅泰药业有限公司	绍兴市	绍兴市	医药制造业	100.00		设立
绍兴兴亚药业有限公司	绍兴市	绍兴市	医药制造业	100.00		设立
武汉光谷亚太药业有限公司	武汉市	武汉市	科学研究和技术服务业	87.75		设立
武汉光谷亚太医药研究院有限公司	武汉市	武汉市	科学研究和技术服务业		100.00	设立

武汉光谷亚太医药研究院有限公司为武汉光谷亚太药业有限公司之子公司。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于少	本期向少数股东	期末少数股东

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	持股比例	数股东的损益	宣告分派的股利	权益余额
武汉光谷亚太药业有限公司	12.25%[注]			

[注]系湖北省科投在工商登记中的持股比例，实际上其不拥有权益。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉光谷亚太药业有限公司	208,222,167.43	19,250,558.67	227,472,726.10	9,391,043.18		9,391,043.18

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉光谷亚太药业有限公司	217,173,149.79	23,751,970.62	240,925,120.41	11,148,689.81		11,148,689.81

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉光谷亚太药业有限公司	9,016,683.65	-11,694,747.68	-11,694,747.68	6,085,195.40

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉光谷亚太药业有限公司	5,479,018.88	-587,003,787.64	-587,003,787.64	-23,365,041.95

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	加拿大	温哥华	种植业	50.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	YATAI & BBT BIOTECH LTD.	YATAI & BBT BIOTECH LTD.
流动资产	3,701,713.07	42,164,559.06
非流动资产	31,212,475.91	
资产合计	34,914,188.98	42,164,559.06
归属于母公司所有者权益	34,914,188.98	42,164,559.06
按持股比例计算的净资产份额	17,457,094.49	21,082,279.53
对联营企业权益投资的账面价值	33,454,145.50	36,798,640.47
净利润	-5,492,227.56	-574,319.06
综合收益总额	-6,688,989.94	-574,319.06

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3 及五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 35.80%(2019 年 12 月 31 日：20.26%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

1. 利率风险

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

截至2020年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币194,000,000.00元(2019年12月31日：人民币270,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	3,326,677.20	20,549,981.85	17,807,250.00	41,683,909.05
(1) 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	3,326,677.20	20,549,981.85	17,807,250.00	41,683,909.05
权益工具投资	3,326,677.20	20,549,981.85	17,807,250.00	41,683,909.05
2. 应收款项融资			43,063,790.29	43,063,790.29
持续以公允价值计量的资产总额	3,326,677.20	20,549,981.85	60,871,040.29	84,747,699.34

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

使用估值技术，所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
浙江亚太集团有限公司	绍兴	制造业	1.5亿	19.40	26.98[注]

[注]绍兴柯桥亚太房地产有限公司系浙江亚太集团有限公司全资子公司，其持有本公司7.58%的股份

（2）陈尧根先生直接持有本公司5.06%的股份，其配偶钟婉珍女士持有本公司3.93%的股份；同时，陈尧根先生持有浙江亚太集团有限公司 92.67%的股份，是本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况情况详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海新生源医药集团有限公司	上年曾为子公司
上海新高峰生物医药有限公司	上年曾为子公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	上年曾为子公司
浙江泰司特生物技术有限公司	过去 12 个月内曾为子公司
任军	原董事

（二）关联交易情况

1. 关联担保情况

浙江亚太集团有限公司、任军为本公司收购湖北省科投持有的光谷亚太股权事宜提供连带保证，详见本财务报表附注五(一)23 之说明。

2. 关联方资金拆借

本公司向关联方资金拆出

关联方	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额	备注
上海新生源医药集团有限公司	31,100,000.00	240,750.00		31,340,750.00	
上海新高峰生物医药有限公司	800,000.00	645,200.00		1,445,200.00	
武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司		777,272.26		777,272.26	
小　计	31,900,000.00	1,663,222.26		33,563,222.26	

[注]本期增加主要是为关联方代垫的工资、诉讼费等款项

3. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	423.03 万元	427.77 万元

（三）关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海新生源医药集团有限公司	31,340,750.00	31,340,750.00	31,100,000.00	31,100,000.00
其他应收款	上海新高峰生物医药有限公司	1,445,200.00	1,445,200.00	800,000.00	800,000.00
其他应收款	武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	777,272.26	777,272.26		
小　计		33,563,222.26	33,563,222.26	31,900,000.00	31,900,000.00

十一、承诺及或有事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（一）重要承诺事项

本公司于2019年公开发行可转换公司债券，募集资金用于“亚太药业现代医药制剂一期、二期项目”、“研发平台建设项目”和“营销网络建设项目”，投资金额分别为30,000.00万元、59,906.20万元和5,352.62万元。截至本资产负债表日，公司上述募投项目尚未使用的募集资金余额分别为13,011.20万元、49,972.53万元和5,355.36万元。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

经公司第六届董事会第二十七次会议审议通过，公司拟定2020年度不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。本次利润分配预案尚待股东大会审议通过。

十三、其他重要事项

（一）因公司涉嫌信息披露违法违规而被中国证券监督管理委员会立案调查

2019年12月31日，公司收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（浙证调查字2019427号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。2020年1月2日，亚太药业公司收到公司原董事、上海新生源医药集团有限公司法定代表人、武汉光谷亚太药业有限公司总经理任军转来的《中国证券监督管理委员会调查通知书》（浙证调查字2019428号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对任军进行立案调查。

2021年2月25日，中国证券监督管理委员会浙江监管局下发《行政处罚及市场禁入事先告知书》（浙处罚字〔2021〕2号），认定原纳入合并财务报表范围的上海新高峰2016年-2018年在未开展真实业务的情况下，虚增了营业收入和营业成本，导致本公司相关年度财务报告数据及相关披露信息存在虚假记载。依据《证券法》的相关规定，对公司责令改正，给予警告，并处以60万元罚款。同时，对任军、陈尧根分别采取5年证券市场禁入措施，并对相关责任人处以金额不等的罚款。

截止本财务报表报出日，公司尚未收到中国证券监督管理委员会立案调查所涉事项的最终调查结论。

（二）前期会计差错更正

1. 前期会计差错更正情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如本财务报表附注十三(一)所述，公司收到了《行政处罚及市场禁入事先告知书》，并据此对前期会计差错采用追溯重述法进行了更正。

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的2019年度比较数据报表项目名称	累积影响数
原纳入合并财务报表范围的上海新高峰2016年-2018年在未开展真实业务的情况下，虚增了营业收入和营业成本，导致本公司相关年度财务报表出现重大错报。	本项差错经公司六届二十七次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	年初未分配利润	-147,981,092.02
		投资收益	+147,981,092.02

2. 根据公司与上海新高峰原股东Green Villa Holdings Ltd.（以下简称GV公司）及上海新高峰原实际控制人任军先生签订的《浙江亚太药业股份有限公司与 Green Villa Holdings Ltd.关于上海新高峰生物医药有限公司之股权转让协议》及《补偿协议》，上海新高峰原股东GV公司承诺上海新高峰公司2015年、2016年、2017年、2018年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为8,500万元、10,625万元、13,281万元、16,602万元，否则，GV 公司应依据相关规定对本公司以现金方式予以补偿，任军先生就履行盈利预测补偿义务承担连带责任，承诺业绩的实现情况按承诺期累计计算。

经上述差错更正后，上海新高峰承诺期内的业绩承诺实现情况如下：

单位：万元

项目	2015年	2016年	2017年	2018年	累计
会计差错更正后实现净利润	9,977.43	7,934.87	8,232.28	8,902.65	35,047.23
承诺净利润	8,500.00	10,625.00	13,281.00	16,602.00	49,008.00
差异	1,477.43	-2,690.13	-5,048.72	-7,699.35	-13,960.77
完成率	117.38%	74.68%	61.99%	53.62%	71.51%

上述净利润为扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。

(三) 终止经营

1. 终止经营净利润

项　目	浙江泰司特生物技术有限公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	本期数	上年同期数
营业收入	527,323.53	1,300,959.56
减：营业成本	217,266.78	536,983.49
税金及附加	4,161.00	15,112.40
销售费用	154,299.78	682,991.50
管理费用	600,492.39	710,659.73
研发费用	286,463.47	532,195.79
财务费用	-129.41	-8,760.19
加：其他收益	59,495.19	
信用减值损失	-44,642.88	-32,910.11
资产处置收益	-175,717.68	
营业利润	-896,095.85	-1,201,133.27
减：营业外支出	6,402.73	
终止经营业务利润总额	-902,498.58	-1,201,133.27
终止经营业务净利润	-902,498.58	-1,201,133.27
终止经营净利润合计	-902,498.58	-1,201,133.27
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-902,498.58	-1,201,133.27

2. 终止经营现金流量

项　目	本期数			上年同期数		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
浙江泰司特生物技术有限公司	-178,767.49	-74,712.35	-1,973,409.33	-146,240.48		

（四）分部信息

本报告期，本公司主要从事药品生产和销售。本期按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项　目	主营业务收入	主营业务成本
消化系统类产品	188,102,144.07	51,493,266.94

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

抗生素类产品	214,605,030.15	128,188,035.49
其他产品及服务	112,041,603.83	71,612,676.03
小　计	514,748,778.05	251,293,978.46

（五）上海新高峰事项

2019 年，在上海新高峰及其子公司出现业绩大幅下降和违规担保事项后，公司于 2019 年 11 月派工作组进驻上海新高峰，但后续采取的管控措施在推进中受阻，致使公司无法对上海新高峰及其子公司的重大经营决策、人事、资产等实施控制，公司已在事实上对上海新高峰及其子公司失去控制，经公司第六届董事会第十八次会议通过，自 2019 年 10 月起，公司不再将上海新高峰及其子公司纳入合并报表范围。上海新高峰及其子公司的人员自 2019 年末开始陆续离职，2020 年该公司业务停滞。目前，上海新高峰及其子公司仍处于关键印章和营业执照缺失、运营停滞及重要业务资料遗失等状态，公司仍无法控制上海新高峰及其子公司。

截至资产负债表日，上海新高峰及其子公司因劳动仲裁、对外担保、银行借款逾期、技术服务合同纠纷等事由涉及多起仲裁和诉讼。此外，上海新高峰之全资子公司上海新生源医药集团有限公司以前年度存在未经正常的审批决策程序，擅自为他人提供担保事项。本公司已在以前年度全额确认了与上海新高峰相关资产的损失，上述事项对本公司 2020 年度经营业绩不产生影响。

（六）厂区拆迁事项

公司因经营发展需要，公司主要经营地于 2019 年底开始由浙江省绍兴市柯桥区云集路 1152 号老厂区陆续搬迁至浙江省绍兴滨海新城沥海镇南滨西路 36 号新厂区，2020 年上半年老厂区已停止生产，处于闲置状态。经公司第六届董事会第二十六次会议审议通过，本公司与拆迁单位绍兴市柯桥区中心城建设投资开发有限公司、受委托方绍兴市柯桥区柯桥街道办事处于 2020 年 12 月 25 日签订《房屋拆迁货币补偿协议》，约定绍兴市柯桥区中心城建设投资开发有限公司对公司坐落于浙江省绍兴市柯桥区云集路 1152 号的老厂区房屋实施拆迁；拆迁款总额为 265,969,462.00 元，拆迁款分期支付，2020 年 12 月 29 日前支付 14,630 万元，2021 年 1 月 30 日前支付 4,000 万元，2021 年 6 月 30 日前支付 4,000 万元，余款 39,669,462.00 元在本协议生效后一年内支付。

公司已于 2020 年 12 月 29 日移交了拆迁厂区资产及土地使用权证、房产证等，签署了资产移交确认书，并于当日收到了第一期拆迁款 14,630 万元，于资产负债表日后收到第二

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期拆迁款 4,000 万元。公司本次拆迁款总额为 265,969,462.00 元，拆迁资产账面价值共计 86,887,543.18 元，确认厂区拆迁处置收益 179,081,918.82 元，计入资产处置收益。

（七）实际控制人及其一致行动人股权冻结情况

于 2020 年 12 月 31 日，实际控制人及其一致行动人持有公司股票被司法冻结情况如下：

持有人名称	持股数量（股）	持股比例（%）	累计冻结股份数量（股）	占其所持股份比例（%）	占公司总股本比例（%）
浙江亚太集团有限公司	104,100,000	19.40	104,100,000	100.00	19.40
绍兴柯桥亚太房地产有限公司	40,662,000	7.58	40,662,000	100.00	7.58
陈尧根	27,140,218	5.06	27,140,218	100.00	5.06
钟婉珍	21,101,892	3.93	21,101,892	100.00	3.93
合 计	193,004,110	35.97	193,004,110	100.00	35.97

因控股股东及其一致行动人与银行之间的借款纠纷，其所持公司股票被司法冻结，部分股票在本期内、资产负债表日后被司法拍卖或即将司法拍卖。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,483,547.78	100.00	6,841,483.54	5.50	117,642,064.24
合 计	124,483,547.78	100.00	6,841,483.54	5.50	117,642,064.24

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,237,234.10	100.00	3,868,759.70	5.28	69,368,474.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合　计	73,237,234.10	100.00	3,868,759.70	5.28	69,368,474.40

2）账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	122,161,027.72	6,108,051.38	5.00
1-2 年	1,294,244.54	194,136.68	15.00
2-3 年	610,429.92	183,128.98	30.00
3-5 年	123,358.20	61,679.10	50.00
5 年以上	294,487.40	294,487.40	100.00
小　计	124,483,547.78	6,841,483.54	5.50

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3,868,759.70	2,468,212.86	141,609.73	362,901.25				6,841,483.54
小　计	3,868,759.70	2,468,212.86	141,609.73	362,901.25				6,841,483.54

[注]系本期处置浙江泰司特生物技术有限公司股权时所承接其往来款项相应的坏账准备

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 44,708,343.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.92%，相应计提的坏账准备合计数为 2,235,417.15 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,563,222.26	2.10	3,563,222.26	100.00	
其中：其他应收款	3,563,222.26	2.10	3,563,222.26	100.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

按组合计提坏账准备	166,492,604.24	97.90	6,867,965.34	4.13	159,624,638.90
其中：应收利息					
其他应收款	166,492,604.24	97.90	6,867,965.34	4.13	159,624,638.90
合　计	170,055,826.50	100.00	10,431,187.60	6.13	159,624,638.90

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,900,000.00	3.00	1,900,000.00	100.00	
其中：其他应收款	1,900,000.00	3.00	1,900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	61,377,372.99	97.00	731,862.10	1.19	60,645,510.89
其中：应收利息	825,000.00	1.30			825,000.00
其他应收款	60,552,372.99	95.70	731,862.10	1.21	59,820,510.89
合　计	63,277,372.99	100.00	2,631,862.10	4.16	60,645,510.89

2）期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
上海新生源医药集团有限公司	1,340,750.00	1,340,750.00	100.00	对方财务状况持续恶化，预计无法收回。
上海新高峰生物医药有限公司	1,445,200.00	1,445,200.00	100.00	
武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	777,272.26	777,272.26	100.00	
小　计	3,563,222.26	3,563,222.26	100.00	

3）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方往来组合	44,635,270.87		
账龄组合	121,857,333.37	6,867,965.34	5.64
小　计	166,492,604.24	6,867,965.34	4.13

4）账龄分析组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	120,614,500.12	6,030,725.01	5.00
1-2 年	247,747.69	24,774.77	10.00
2-3 年	249,100.00	74,730.00	30.00
3-5 年	16,500.00	8,250.00	50.00
5 年以上	729,485.56	729,485.56	100.00
小　计	121,857,333.37	6,867,965.34	5.64

(2) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	19,816.54	712,045.56	1,900,000.00	2,631,862.10
期初数在本期				
--转入第二阶段	-12,387.38	12,387.38		
--转入第三阶段		-12,455.00	12,455.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,023,295.85	-687,203.17	-1,099,989.44	4,236,103.24
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,030,725.01	24,774.77	812,465.56	6,867,965.34

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收利息--定期存款		825,000.00
应收厂区拆迁款	119,669,462.00	
押金保证金	922,608.69	810,461.00
拆借款	48,198,493.13	60,992,286.55
固定资产转让款	760,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应收暂付款	505,262.68	649,625.44
合　计	170,055,826.50	63,277,372.99

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
绍兴市柯桥区中心城建设投资开发有限公司	应收厂区拆迁款	119,669,462.00	1 年以内	70.37	5,983,473.10
绍兴兴亚药业有限公司	拆借款	12,645,312.60	1 年以内	26.24	
		31,989,958.27	1-2 年		
上海新高峰生物医药有限公司	拆借款	645,200.00	1 年以内	0.85	645,200.00
		800,000.00	1-2 年		800,000.00
上海新生源医药集团有限公司	拆借款	240,750.00	1 年以内	0.79	240,750.00
		1,100,000.00	1-2 年		1,100,000.00
武汉光谷新药孵化公共服务平台有限公司	拆借款	777,272.26	1 年以内	0.46	777,272.26
小　计		167,867,955.13		98.71	9,546,695.36

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	1,340,096,353.07	602,014,670.15	738,081,682.92	974,226,353.07	450,364,775.34	523,861,577.73
对联营企业投资	33,454,145.50		33,454,145.50	36,798,640.47		36,798,640.47
合　计	1,373,550,498.57	602,014,670.15	771,535,828.42	1,011,024,993.54	450,364,775.34	560,660,218.20

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江泰司特生物技术有限公司	34,130,000.00		34,130,000.00			
绍兴雅泰药业有限公司	460,000,000.00			460,000,000.00		
绍兴兴亚药业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
武汉光谷亚太药	420,096,353.07	400,000,000.00		820,096,353.07	181,918,317.08	602,014,670.15

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

业有限公司[注]						
小　计	974,226,353.07	400,000,000.00	34,130,000.00	1,340,096,353.07	181,918,317.08	602,014,670.15

[注]详见本财务报表附注五(一)23之说明

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
YATAI & BBT BIOTECH LTD.	36,798,640.47			-2,746,113.78	-598,381.19
合　计	36,798,640.47			-2,746,113.78	-598,381.19

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
YATAI & BBT BIOTECH LTD.					33,454,145.50	
合　计					33,454,145.50	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	492,738,805.15	230,917,273.95	585,693,588.19	343,629,902.95
其他业务收入	104,599.03		11,251.03	
合　计	492,843,404.18	230,917,273.95	585,704,839.22	343,629,902.95

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	本期数
主要产品类型	
消化系统类产品	188,102,144.07
抗生素类产品	214,605,030.15
其他产品及服务	90,136,229.96

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

小　计	492,843,404.18
收入确认时间	
商品（在某一时点转让）	492,843,404.18
小　计	492,843,404.18

(3) 履约义务

对于商品销售类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
委外研发费	8,307,506.10	24,146,171.18
物料消耗	6,532,232.00	8,428,855.36
职工薪酬	9,751,927.12	7,977,150.25
资产折旧与摊销	3,153,505.79	2,879,735.41
其他	375,840.54	1,124,115.98
合　计	28,121,011.55	44,556,028.18

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,746,113.78	-287,159.53
处置长期股权投资产生的投资收益	3,588,422.27	
金融工具持有期间的投资收益	1,384,665.12	421,272.24
其中：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	1,384,665.12	421,272.24
超额亏损[注]	-22,316,275.45	-238,730,502.74
合　计	-20,089,301.84	-238,596,390.03

[注]超额亏损主要为按照协议本期应承担的子公司光谷亚太的超额投资损失22,316,275.45元

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 明细情况

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	184,261,066.35	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,728,123.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-21,718,976.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,189,576.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,291.54	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

加权平均净资产收益率	M=A/L	4.22%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-22.13%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,274,987.52
非经常性损益	B	170,406,227.90
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-143,131,240.38
期初股份总数	D	536,507,786.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	50,347
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	6
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	536,532,959.50
基本每股收益	M=A/L	0.05
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.27

(2) 稀释每股收益与基本每股收益相同。

浙江亚太药业股份有限公司

二〇二一年三月二十五日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn