

## 康龙化成（北京）新药技术股份有限公司

### 关于应用套期会计的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2020 年度及以前期间，为应对美元等外币汇率波动的风险，康龙化成（北京）新药技术股份有限公司（以下简称“公司”、“本集团”）通过远期外汇等金融衍生工具有规律性的开展了套期保值业务，但未应用《企业会计准则第 24 号-套期会计》（以下简称“套期会计”）。于本年度，公司按照套期会计的严格要求优化各项流程，并于 2021 年 1 月 1 日起，对满足条件的套期保值业务开始按照套期会计的要求进行会计核算及报告列报。上述事项已经公司于 2021 年 4 月 28 日召开的第二届董事会审计委员会第四次会议审议通过。

#### 一、套期保值业务概述

##### （一）基本情况

2020 年以来，美元等外币兑人民币汇率波动较大对公司造成了一定的影响，为对冲外币兑人民币汇率波动的风险，公司及公司下属子公司持续开展套期保值产品交易。通过开展外汇套期保值，能够在一定程度上规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成的不良影响，提高资金使用效率，增强财务稳健性。

##### （二）业务管理流程优化

1、公司已制定《金融衍生品交易业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规定、业务流程、保密制度、风险管理等方面进行明确规定。

2、于 2021 年，公司进一步优化并完善外汇套期保值业务流程：

1) 在套期开始时，公司正式指定套期工具和被套期项目，并准备关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

2) 在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进

行评估。

### （三）应用套期会计处理

公司套期保值业务流程不断完善，并指定套期工具和被套期项目，满足应用套期会计要求，因此公司于 2021 年 1 月 1 日起，对满足条件的套期保值业务按照套期会计的要求进行会计核算及报告列报。

## 二、应用套期会计对公司的影响

### （一）应用套期会计相比未应用套期会计按照衍生金融工具核算的主要变更内容

#### 1、未应用套期会计：

将衍生金融工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### 2、应用套期会计后，对于现金流量套期：

将套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于套期无效的部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额以下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述方式进行会计处理；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （二）应用套期会计对公司财务报告的影响

应用套期会计与未应用套期会计相比,其对本集团 2021 年 3 月 31 日合并资产负债表影响如下:

单位:元

项目	2021年3月31日 (应用套期会计)	2021年3月31日 (假设未应用套期会计)	影响金额
其他综合收益	-33,934,786.33	-34,341,243.35	406,457.02
未分配利润	2,174,898,069.56	2,175,304,526.58	-406,457.02

对本集团 2021 年 1-3 月份合并利润表影响如下:

单位:元

项目	2021年1-3月 (应用套期会计)	2021年1-3月 (假设未应用套期会计)	影响金额
营业总收入	1,489,385,309.64	1,486,196,929.73	3,188,379.91
财务费用	-12,697,228.00	-15,373,143.40	2,675,915.40
投资收益	38,271,517.29	40,228,797.11	-1,957,279.82
公允价值变动收益	-42,576,727.51	-43,543,358.09	966,630.58
所得税费用	45,811,849.63	45,883,577.34	-71,727.71
归属于母公司股东的净利润	245,874,010.35	246,280,467.37	-406,457.02
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	4,289,849.56	3,883,392.54	406,457.02

对本集团 2021 年 1-3 月份合并现金流量表影响如下:

单位:元

项目	2021年1-3月 (应用套期会计)	2021年1-3月 (假设未应用套期会计)	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,553,581,827.13	1,551,624,547.31	1,957,279.82
收回投资收到的现金	728,723,720.18	730,681,000.00	-1,957,279.82

特此公告。

康龙化成(北京)新药技术股份有限公司董事会

2021 年 4 月 29 日