

贵州拜特制药有限公司

清产核资专项审计报告（合并）

目 录

一、清产核资专项审计报告（合并）	第 1—29 页
二、附件	第 30—34 页

贵州拜特制药有限公司 清产核资专项审计报告（合并）

天健审〔2021〕9255号

浙江康恩贝制药股份有限公司：

我们接受委托，对贵州拜特制药有限公司（以下简称贵州拜特公司或公司）以 2021 年 4 月 30 日为基准日的清产核资结果进行专项财务审计。建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证清产核资资料的真实、可靠和完整是贵州拜特公司管理层的责任。我们的责任是按照中国注册会计师执业准则和《国有企业清产核资经济鉴证工作规则》的规定，在贵州拜特公司清产核资的基础上，对其资产清查结果进行专项审计，出具清产核资专项审计报告。在审计过程中，我们结合贵州拜特公司实际情况，实施了包括抽查会计记录、抽盘实物资产、函证和检查等我们认为必要的审计程序。现将此次清产核资专项财务审计情况报告如下：

一、清产核资概况及工作范围

（一）公司概况

贵州拜特公司系经贵阳市商务局批准，由 First Capital Asia Investment Limited(香港第一兴业有限公司)投资设立的外商独资企业，于 1994 年 7 月 16 日在贵阳市工商行政管理局登记注册。

2012 年 4 月 6 日，First Capital Asia Investment Limited、贵州塑力线缆有限公司以及贵州得雅投资管理有限公司签订增资扩股协议。根据该协议，贵州拜特公司的注册资本由原 151 万美元增至人民币 12,500 万元。First Capital Asia Investment Limited 原持有公司注册资本 151 万美元折合人民币 1,224.48 万元，占增资后公司注册资本的 9.8%，新增注册资本部分由贵州塑力线缆有限公司以土地使用权增资（作价人民币 299.58 万元），占增资后公司注册资本的

2.4%，贵州得雅投资管理有限公司以现金人民币 10,975.94 万元增资，占增资后贵州拜特公司注册资本的 87.8%。增资扩股后，贵州拜特公司性质由外商独资企业变更为中外合资经营企业（外资比例低于 25%）。2012 年 4 月 23 日，根据贵阳市商务局《贵阳市商务局关于对外资企业贵州拜特制药有限公司申请增资扩股等事宜的批复》（筑商通〔2012〕73 号），贵阳市商务局批准上述增资事宜。2012 年 5 月 21 日，贵州拜特公司在贵阳市工商行政管理局办理了增资变更登记。

2012 年 4 月 10 日，根据贵州塑力线缆有限公司与贵州得雅投资管理有限公司签订的股权转让协议。贵州塑力线缆有限公司将其持有的公司 2.4%股权转让给贵州得雅投资管理有限公司。2012 年 9 月 19 日，根据贵阳市商务局《贵阳市商务局关于合资企业贵州拜特制药有限公司申请股权转让的批复》（筑商通〔2012〕141 号），贵阳市商务局批准上述股权变更事宜，2012 年 9 月 20 日，贵州拜特公司在贵阳市工商行政管理局办理了股权转让手续。

2012 年 11 月 30 日，根据 First Capital Asia Investments Limited 与贵州得雅投资管理有限公司签订的股权转让协议，First Capital Asia Investments Limited 将持有贵州拜特公司 9.8%的股权转让给贵州得雅投资管理有限公司。

2012 年 12 月 12 日，根据贵阳市商务局《关于对中外合资企业贵州拜特制药有限公司申请股权转让和变更企业性质的批复》（筑商通〔2012〕219 号），贵州拜特公司变更为有限责任公司（法人独资），注册资本人民币 12,500 万元，均由贵州得雅投资管理有限公司出资。

2014 年 3 月 27 日，根据贵州得雅投资管理有限公司与自然人朱麟签署的《股权转让协议》，贵州得雅投资管理有限公司将持有贵州拜特公司的股权全部转让给自然人朱麟，作价 30,900.00 万元。2014 年 3 月 31 日，贵州拜特公司办理工商变更登记手续。

2014 年 4 月 3 日，根据自然人朱麟与浙江康恩贝制药股份有限公司（以下简称康恩贝公司）的签署的《股权转让协议》，朱麟将 51%的股权转让给康恩贝公司，转让价格为 9.945 亿元。根据协议约定，股权交割日为转让方收到受让方支付的目标股权第一期股权转让款之日。2014 年 5 月 13 日，康恩贝公司支付第一期股权转让款 50,719.50 万元，2014 年 7 月 3 日，康恩贝公司支付第二期股

股权转让款 48,730.50 万元。2014 年 6 月 24 日, 贵州拜特公司办理工商变更登记手续。

2015 年 4 月 26 日, 根据自然人朱麟与康恩贝公司签署的《股权转让协议》, 朱麟将 49%的股权转让给康恩贝公司, 转让价格为 9.555 亿元。根据协议约定, 股权交割日为转让方收到受让方支付的目标股权第一期股权转让款之日。2015 年 5 月 15 日, 康恩贝公司支付第一期股权转让款 57,330 万元, 2015 年 5 月 21 日, 康恩贝公司支付第二期股权转让款 38,220 万元。2015 年 8 月 20 日, 贵州拜特公司办理工商变更登记手续。

2015 年 4 月 26 日, 自然人朱麟与康恩贝公司签订《盈利补偿协议之补充协议》, 对追加对价进行了调整, 该追加对价金额的计算公式为: 人民币 2 亿元+ (三年累计净利润金额-人民币 90,870 万元) ÷ 3×7。并确认追加对价的上限不超过人民币 9 亿元。根据贵州拜特公司 2014 年度至 2016 年度的净利润实现情况, 按照协议计算累计追加对价为 809,020,100.00 元。康恩贝股份公司于 2017 年 5 月、7 月向朱麟期追加对价共计 647,216,100.00 元, 于 2018 年 5 月向朱麟追加对价 161,804,000.00 元。

贵州拜特公司现持有统一社会信用代码为 91520000622240025P 的营业执照, 注册资本 12,500 万元。

贵州拜特公司经营范围: 法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营; 法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的, 经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营; 法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的, 市场主体自主选择经营。(生产、销售: 药品、消毒杀菌产品、保健品)。

(二) 清产核资工作范围

截至 2021 年 4 月 30 日, 贵州拜特公司纳入合并范围的子公司情况说明如下:

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有的表决 权比例(%)
1	贵州拜特医药销售有限公司	2	境内非金融子企业	贵阳	零售业	4,000.00	100.00	100.00
2	贵州拜特市场管理有限公司	3	境内非金融子企业	贵阳	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00

二、清产核资专项审计的依据

本次清产核资专项财务审计的依据主要有：

（一）法规依据

1. 国务院国有资产监督管理委员会《国有企业清产核资办法》（国资委令第1号）；
2. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业资产损失认定工作规则的通知》（国资评价〔2003〕72号）；
3. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业清产核资工作规程的通知》（国资评价〔2003〕73号）；
4. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业清产核资资金核实工作规定的通知》（国资评价〔2003〕74号）；
5. 国务院国有资产监督管理委员会《关于印发国有企业清产核资经济鉴证工作规则的通知》（国资评价〔2003〕78号）；
6. 财政部《关于印发〈企业资产损失财务处理暂行办法〉的通知》（财企〔2003〕233号）；
7. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于印发〈中介机构在国有企业清产核资中应承担的任务与职责〉的通知》（浙国资统字〔2004〕10号）；
8. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于印发〈清产核资有关问题解答（一）〉的通知》（浙国资统字〔2004〕14号）；
9. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于印发〈清产核资有关问题解答（二）〉的通知》（浙国资统字〔2004〕15号）；
10. 浙江省人民政府国有资产监督管理委员会《关于进一步规范省属企业改制中清产核资工作的通知》（浙国资财评〔2010〕3号）；
11. 财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》，企业会计准则具体准则、应用指南和解释，以及其他相关规定；
12. 中国注册会计师审计准则。

（二）行为依据

根据我们与康恩贝公司、贵州拜特公司签订的《审计业务约定书》，我们接受委托，对贵州拜特公司以2021年4月30日为基准日的资产、负债和权益进行专项审计。

三、清产核资过程及实施情况

(一) 清产核资基准日

清产核资基准日为 2021 年 4 月 30 日。

(二) 工作起止日

我们对贵州拜特公司专项审计工作自 2021 年 6 月中旬进入实施阶段，2021 年 6 月下旬完成审计工作。

(三) 具体实施情况

结合贵州拜特公司具体情况及本次专项审计的目的和要求，我们主要实施了以下的审计措施：

1. 制定专项财务审计计划，明确审计目的、审计范围和审计内容；
2. 对企业专项审计基准日的资金核实申报表进行审计；
3. 对企业资产清查结果进行抽查盘点；
4. 核对、函证、查实企业债权债务；
5. 出具清产核资专项财务审计报告。

四、清产核资专项审计情况

(一) 清产核资基准日清查结果

经对贵州拜特公司 2021 年 4 月 30 日资金核实申报表的专项审计，审计后资产、负债和所有者权益分别为 207,487,831.66 元、14,138,939.30 元和 193,348,892.36 元，与账面数相比，分别调减 101,735.43 元、调减 360,803.14 元、调增 259,067.71 元。贵州拜特公司截至专项审计基准日的情况如下：

单位：元

项 目	账面数	基准数	清查数	审计调整数	中介机构审定数
流动资产	51,666,035.56	51,666,035.56	51,666,035.56	-997,925.29	50,668,110.27
非流动资产	155,923,531.53	155,923,531.53	155,923,531.53	896,189.86	156,819,721.39
资产合计	207,589,567.09	207,589,567.09	207,589,567.09	-101,735.43	207,487,831.66
流动负债	14,499,742.44	14,499,742.44	14,499,742.44	-360,803.14	14,138,939.30
负债合计	14,499,742.44	14,499,742.44	14,499,742.44	-360,803.14	14,138,939.30

实收资本	125,000,000.00	125,000,000.00	125,000,000.00	0.00	125,000,000.00
资本公积	23,183,295.00	23,183,295.00	23,183,295.00	0.00	23,183,295.00
盈余公积	83,184,189.34	83,184,189.34	83,184,189.34	0.00	83,184,189.34
未分配利润	-38,277,659.69	-38,277,659.69	-38,277,659.69	259,067.71	-38,018,591.98
所有者权益合计	193,089,824.65	193,089,824.65	193,089,824.65	259,067.71	193,348,892.36

(二)关于清产核资审计调整事项的说明

1. 影响净资产的调整事项

(1) 贵州拜特公司

1) 银行未达账调整,调增银行存款 42,603.78 元,调减其他应收款 42,780.00 元,调增财务费用 176.22 元。

2) 公司包装物对外处置时,存货跌价准备转销账务处理错误,审计调减存货跌价准备 3,697.66 元,调减其他业务成本 1,755,812.76 元,调增资产减值损失 1,752,115.10 元。

3) 原材料中羚羊角原值 1,707,591.78 元,我们根据坤元资产评估有限公司评估结果,预计可变现价值为原值的 70%,计提减值 512,277.53 元,调增资产减值损失 512,277.53 元,调增存货跌价准备 512,277.53 元。

4) 根据公司折旧政策复核固定资产折旧,审计对差异进行调整,调减管理费用-折旧费 918,438.10 元,同时调减累计折旧 918,438.10 元。

5) 公司出售三台高效液相色谱仪确认营业外收入,相应的固定资产减值准备未转销,审计调增资产处置收益 274,025.49 元,同时调减营业外收入 233,101.65 元,调减固定资产减值准备 40,923.84 元。

6) 审计对公司固定资产监盘,发现存在部分机器设备盘亏,而账面仍在计提折旧的情况,审计将该等机器设备转销并冲回多计提的折旧,调增管理费用 5,214.40 元,同时调减固定资产原值 1,399,477.26 元,调减固定资产累计折旧 810,554.90 元,调减固定资产减值准备 594,136.76 元。

7) 审计对公司固定资产监盘,发现一台实心滴丸机和一台高效液相色谱仪已处于报废状态,公司账面未进行处理,审计调增营业外支出 16,380.00 元,同时调减固定资产原值 414,000.00 元,调减累计折旧 329,676.48 元,调减固定资产减值准备 67,943.52 元。

8)根据工资期后发放金额调减管理费用 99,151.74 元,同时调减应付职工薪酬 99,151.74 元。

(2) 贵州拜特医药销售有限公司

1)调整银行未达账,调增银行存款 452,406.96 元,调减应收账款 319,200.00 元,调减预付账款 3,054.56 元,调增应付账款 95,700.00 元,调增财务费用 211.50 元和调减管理费用 34,663.90 元。

2)根据公司坏账政策复核坏账计提金额,调减信用减值损失 90,004.62 元,调减应收账款坏账准备 90,004.62 元。

3)审计复核库存商品夏天无注射液成本结转有误,调增主营业务成本 70,629.72 元,调减库存商品 70,629.72 元。

4)审计对公司存货进行监盘,发现部分产品已无实物而账面仍挂账,审计调减库存商品 12,333.23 元,调增主营业务成本 12,333.23 元。

5)存货跌价测试,审计补提库存商品跌价准备,调增资产减值损失 374,481.41 元,调增存货跌价准备 374,481.41 元。

6)2021 年 3 月公司出售车牌号为贵 A9VW32 的运输工具,未进行账务处理,审计调整多计提的折旧并将该运输设备转销,审计调减管理费用 16,151.62 元,调减固定资产原值 363,107.24 元,调减固定资产累计折旧 174,624.35 元,调减固定资产减值准备 120,000.00 元,调增应交税费-销项税 25,285.57 元,调增其他应收款 219,789.99 元,调增资产处置收益 109,869.91 元。

7)根据公司折旧政策复核固定资产折旧,审计对差异进行调整,调减累计折旧 16,476.41 元,同时调减管理费用 16,476.41 元。

8)根据工资期后发放金额调减管理费用 8,800.00 元,调减应付职工薪酬 8,800.00 元。

(3) 贵州拜特医药市场管理有限公司

根据公司坏账政策复核坏账计提金额,审计调增信用减值损失和应收账款-坏账准备 41,886.40 元。

2. 不影响净资产的调整事项

(1) 贵州拜特公司

1)往来款项重分类调整,审计调增应收账款 37,884.00 元,同时调减其他应

收款 33,512.00 元、调增其他应付款 4,372.00 元。

(2) 贵州拜特医药销售有限公司

1) 审计根据款项性质及期末红字余额,对往来款项进行重分类调整,调增其他应收款 47,527.03 元,调减预付账款 28,476.00 元;调减应收账款 97,260.00 元,调减预收款项 552,052.78 元,调增其他应付款 473,843.81 元。

2) 公司对吉林省申达医药有限责任公司的往来款在应收应付两边挂账,审计调减应收账款 300,000.00 元,调减其他应付款 300,000.00 元。

(三) 资产损益申报及确认情况

1. 企业申报处理的资产损失

本次专项审计中,贵州拜特公司无申报处理的资产损失。

2. 经审核确认的按已执行的《企业会计准则》清查出的资产损失

本次清产核资中,贵州拜特公司无按已执行的《企业会计准则》清查出的资产损失。

3. 资产减值准备

截至 2021 年 4 月 30 日,贵州拜特公司按《企业会计准则》计提的资产减值准备“账面数”共计 42,159,879.58 元,审计确认数共计 42,666,835.68 元。资产减值准备审定数分项目金额为:应收款项坏账准备 3,752,978.85 元,存货跌价准备 9,769,436.43 元,固定资产减值准备 27,745,587.37 元,无形资产减值准备 1,398,833.03 元。

五、主要会计政策、会计估计及资金申报表项目注释

(一) 主要会计政策和会计估计

1. 报表编制基础

财务报表以持续经营为编制基础,按照企业会计准则编制。

2. 持续经营能力评价

2019 年 7 月 1 日,国家卫生健康委员会办公厅公布了《关于印发第一批国家重点监控合理用药药品目录(化药及生物制品)的通知》(国卫办医函〔2019〕558 号)(以下简称《重点监控目录》)。贵州拜特公司丹参川芎嗪注射液产品被列入该国家重点监控目录。

2019 年 8 月 20 日,国家医疗保障局、人力资源社会保障部印发《关于印发<

国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录>的通知》(医保发〔2019〕46号),明确将列入《重点监控目录》品种调整出国家医保目录。

受上述重点监控合理用药药品目录及政府医保目录调整等政策的影响,贵州拜特公司丹参川芎嗪注射液市场销售从2019年三季度起开始出现明显下降。针对上述系列政策影响持续深化对丹参川芎嗪注射液市场需求及销售预期带来的较大不确定性,为控制和减少市场销售风险,降低企业运营成本,贵州拜特公司已于2019年12月份起暂停丹参川芎嗪注射液生产。

2020年6月10日,国家医保局、财政部和国家税务总局印发了《关于做好2020年城乡居民基本医疗保障工作的通知》,通知要求逐步统一医保药品支付范围,2020年6月底前将国家重点监控品种剔除出省级医保支付目录并完成40%省级增补品种的消化。随着各省市自治区地方医保目录调整落地,丹参川芎嗪注射液原所列入的相关省级地方医保几乎全部被调出,退出情况远超公司预期。受上述政策带来的严重影响,丹参川芎嗪注射液2020年度销售收入大幅下滑。贵州拜特公司其他产品的产销规模均较小,为控制运营成本,减少亏损,贵州拜特公司于2020年12月下旬起陆续停止生产其他产品。

另根据要求,贵州拜特公司于2021年1月向药监部门提出停产申请并进行了备案。根据《国家药监局关于注销菠萝蛋白酶肠溶片等226个药品注册证书的公告(2021年第27号)》,2021年2月23日贵州拜特公司的丹参川芎嗪注射液注册证(批准文号为“国药准字H52020959”,规格为5ml)已经注销。

上述事项或情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。

3. 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4. 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。

5. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 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。

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:按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; 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:收取金融资产现金流量的合同权利已终止;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

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
其他应收款——合并内关联方组合[注]	款项性质	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合并内关联方应收账款具有可控性，预期不存在信用损失
其他应收款——账龄组合	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

[注]系康恩贝公司的合并内关联方

② 其他应收款——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	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

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整个存续期预期信用

		损失率, 计算预期信用损失。
应收账款——合并内关联方组合[注]	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合并内关联方应收账款具有可控性, 预期不存在信用损失
应收账款——账龄组合	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。

[注] 系康恩贝公司的合并内关联方

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 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	1.00
6 个月-12 个月	3.00
1-2 年	15.00
2-3 年	40.00
3 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。

10. 存货

(1) 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) 发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料按照一次转销法进行摊销。

11. 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

项 目	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	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33

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

12. 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。

13. 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

(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，按照账面价值高于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。

(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。

14. 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。

15. 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或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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。

16. 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

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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。

17. 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) 合并资金核实申报表项目注释

说明：本专项审计报告的期末数指 2021 年 4 月 30 日财务报表数。

1. 货币资金

项 目	期末数
库存现金	503.57
银行存款	4,870,943.29
合 计	4,871,446.86

2. 应收款项融资

种 类	期末数
银行承兑汇票	200,000.00
合 计	200,000.00

3. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	3,420,537.77	100.00	93,577.15	2.74	3,326,960.62

合 计	3,420,537.77	100.00	93,577.15	2.74	3,326,960.62
-----	--------------	--------	-----------	------	--------------

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,984,201.57	93,577.15	4.72
合并内关联方组合	1,436,336.20		
小 计	3,420,537.77	93,577.15	2.74

3) 账龄组合中, 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 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	1,457,522.03	14,575.22	1.00
1-2 年	526,679.54	79,001.93	15.00
小 计	1,984,201.57	93,577.15	4.72

4) 合并内关联方组合未计提坏账准备的应收账款

名 称	账面余额
江西康恩贝天施康药业有限公司	1,436,336.20
小 计	1,436,336.20

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人名称	账龄	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
江西康恩贝天施康药业有限公司	6 个月以内	1,436,336.20	41.99	
上海上药雷允上医药有限公司	6 个月以内	919,509.60	26.88	9,195.10
白山哲仁药品经销有限公司	1-2 年	366,879.54	10.73	55,031.93
贵州众强药业有限公司	6 个月以内	361,611.62	10.57	3,616.12
小 计		3,084,336.96	90.17	67,843.15

4. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	42,738,183.00	100.00	3,659,401.70	8.56	39,078,781.30
合 计	42,709,707.00	100.00	3,659,401.70	8.56	39,078,781.30

2) 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 (%)
账龄组合	3,989,917.01	3,659,401.70	91.72
合并内关联方组合	38,748,265.99		
小 计	42,738,183.00	3,659,401.70	8.56

3) 账龄组合中，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	340,737.44	1,222.13	3.00
5 年以上	3,649,179.57	3,649,179.57	100.00
小 计	3,989,917.01	3,659,401.70	91.72

4) 合并内关联方组合未计提坏账准备的其他应收款

名 称	账面余额
康恩贝公司	33,500,000.00
江西天施康医药贸易有限公司	3,000,000.00
杭州康恩贝制药有限公司	2,028,476.00
江西康恩贝天施康药业有限公司	219,789.99
小 计	38,748,265.99

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账龄	账面余额	占其他应 收款合计 的比例 (%)	坏账准备
康恩贝公司	往来款	1 年以内	33,500,000.00	78.38	
江西天施康医药贸易有限公司	押金保证金	1-2 年	3,000,000.00	7.02	
武汉战辉药业有限公司	押金保证金	5 年以上	2,070,000.00	4.84	2,070,000.00
杭州康恩贝制药有限公司	押金保证金	1 年以内	2,000,000.00	4.68	

	待退货款	1 年以内	28,476.00	0.07	
合 计			40,598,476.00	94.99	2,070,000.00

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,590,269.27	9,394,955.02	1,195,314.25
库存商品	586,870.79	374,481.41	212,389.38
合 计	11,177,140.06	9,769,436.43	1,407,703.63

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转 回	转 销	
原材料	10,638,490.25	512,277.53		1,755,812.76	9,394,955.02
库存商品		374,481.41			374,481.41
小 计	10,638,490.25	886,758.94		1,755,812.76	9,769,436.43

6. 其他流动资产

项 目	期末数
预缴企业所得税	1,426,682.10
待抵扣增值税进项税额	356,535.76
合 计	1,783,217.86

7. 固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	186,050,017.16	64,871,736.12	21,953,770.26	99,224,510.78
机器设备	53,875,138.35	34,392,167.56	5,791,817.11	13,691,153.68
运输工具	10,562,941.39	9,713,544.12		849,397.27
电子及其他设备	10,216,060.69	9,439,091.03		776,969.66

合 计	260,704,157.59	118,416,538.83	27,745,587.37	114,542,031.39
-----	----------------	----------------	---------------	----------------

8. 无形资产

项 目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	52,253,115.17	8,576,592.14	1,398,833.03	42,277,690.00
合 计	52,253,115.17	8,576,592.14	1,398,833.03	42,277,690.00

9. 应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数
1 年以内(含, 下同)	5,854,840.32
1-2 年	364,668.58
2-3 年	4,341.87
3 年以上	230,418.96
合 计	6,454,269.73

(2) 关联方款项列示

债务人名称	期末数
江西康恩贝天施康药业有限公司	1,080,912.80
小 计	1,080,912.80

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的应付账款情况

债权单位名称	账龄	期末数	占应付账款合计的比例(%)	未偿还原因
江西康恩贝天施康药业有限公司	1 年以内	1,080,912.80	16.75	未到合同约定付款期限, 期后已经支付
贵阳市南明区络洛商务信息咨询服务部	1 年以内	741,600.00	11.49	未到合同约定付款条件, 期后已经支付
佛山市禅城区承利商务服务经营部	1 年以内	658,700.00	10.21	未到合同约定付款条件, 期后已经支付
鹰潭余江区欣旺商务服务部	1 年以内	616,700.00	9.55	未到合同约定付款条件, 期后已经支付
山东成圣堂商务服务有限公司	1 年以内	560,600.00	8.69	未到合同约定付款条件, 已回函确认相符
小 计		3,658,512.80	56.69	

10. 应交税费

项 目	期末数
增值税	10,318.52
城市维护建设税	722.30
教育费附加	309.56
地方教育附加	206.37
代扣代缴个人所得税	2,849.12
合 计	14,405.87

11. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末数
费用款	3,769,088.05
押金保证金	3,306,753.07
其他	594,422.58
合 计	7,670,263.70

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应付款情况

债权单位名称	期末数	款项性质	账龄	占其他应付款 余额比例 (%)	未偿还原因
安徽胜和医药营销 有限公司	300,000.00	押金保证金	1 年以内	3.91	尚未结算
佛山市禅城区承利 商务服务经营部	300,000.00	押金保证金	1 年以内	3.91	尚未结算
小 计	600,000.00			7.82	

12. 实收资本

投资者名称	期末数		
	投资金额	所占比例 (%)	实际享有股东权利比例 (%)
康恩贝公司	125,000,000.00	100.00	100.00
合 计	125,000,000.00	100.00	100.00

13. 资本公积

项 目	期末数
资本溢价	23,217,175.00
其他资本公积	-33,880.00
合 计	23,183,295.00

14. 盈余公积

项 目	期末数
法定盈余公积	83,184,189.34
合 计	83,184,189.34

15. 未分配利润

项 目	期末数
期末未分配利润	-38,018,591.98

六、其他事项

贵州拜特公司与武汉战辉药业有限公司（以下简称战辉公司）、烟台东方医药有限公司（以下简称东方公司）存在买卖合同纠纷，贵州拜特公司向贵州省贵阳市白云区人民法院提起诉讼，要求战辉公司及东方公司退还货款 2,070,000.00 元，并支付相应利息费用及诉讼费用。贵州省贵阳市白云区人民法院于 2021 年 3 月 21 日作出一审判决，判令战辉公司及东方公司于判决书生效之日起十日内退还货款 2,070,000.00 元。战辉公司及东方公司不服一审判决，已向贵阳市中级人民法院提起上诉，截至本审计报告出具日该案件尚未开庭审理。贵州拜特公司已对上述款项全额计提坏账，若二审贵州拜特公司胜诉，预计部分款项能够收回。

七、本报告适用范围

本报告仅供康恩贝公司转让贵州拜特公司 100%股权项目立项批复之目的，按法定程序作合理使用，除非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。

附件 1：资金核实申报表

附件 2：企业基本情况表

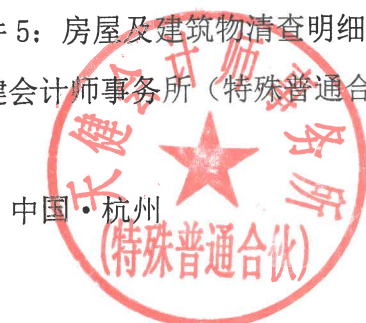
附件 3：资产减值准备情况表

附件 4：土地资产清查明细表

附件 5：房屋及建筑物清查明细表

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：

王丹丹



中国注册会计师：

陈慧



二〇二一年八月十六日

企业基本情况表

编制单位：贵州拜特制药有限公司（合并）

2021年4月30日

金额单位：元

项 目	行次	金 额	项 目	行次	数 量	金 额
一、户数情况(户)(集团型企业填报)	1		八、或有负债	41		
(一) 所属境内子企业总户数	2	2	(一) 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债	42		
其中：二级	3	1	(二) 提供债务担保形成的或有负债	43		
三级	4	1	1. 为集团内单位提供担保形成的或有负债	44		
(二) 所属境外子企业总户数	5		2. 为集团外单位提供担保形成的或有负债	45		
(三) 所属事业单位总户数	6		(三) 未决诉讼和仲裁形成的或有负债	46		
(四) 所属基建单位总户数	7		九、土地资产基本情况(数量单位：平方米)	47		
二、非正常经营子企业情况	8		(一) 按土地资产入账情况分：	48		
(一) 已资不抵债企业户数	9		1. “固定资产”中土地资产	49		
(二) 所属停业单位总户数	10	2	2. “无形资产”中土地资产	50	111,365.50	42,277,690.00
(三) 已歇业、停产企业户数	11		3. “存货”中土地资产(仅房地产开发企业填)	51		
(四) 已进入破产程序企业户数	12		4. “在建工程”中土地资产	52		
三、职工人数(人)	13	37	5. 其他土地资产(包括未入账)	53		
(一) 从业人员人数	14	37	(二) 按土地资产取得情况分：	54		
(二) 职工人数	15	37	1. 行政划拨取得	55		
其中：在岗职工人数	16		2. 受让取得	56	111,365.50	42,277,690.00
(三) 退休人员人数	17		3. 作价投入或者入股取得	57		
(四) 离休人员人数	18		4. 租赁取得	58		
四、欠发工资情况	19		5. 其他方式取得	59		
(一) 欠发职工工资额	20		十、房屋建筑物基本情况(数量单位：平方米)	60		
(二) 欠缴职工养老保险额	21		1. 生产经营用房	61	51,385.77	99,224,510.78
(三) 欠缴职工基本医疗保险额	22		2. 出租房	62		
(四) 欠缴职工失业保险额	23		3. 职工生活用房	63		
五、超支挂账情况	24		4. 商品房(仅房地产开发企业填报)	64		
(一) 应付工资超支挂账	25		5. 其他房屋建筑物	65		
(二) 应付福利费超支挂账	26		十一、基准日剥离和提留资产余额	66		
(三) 应付税金超支挂账	27		(一) 剥离资产(剥离后代管资产)	67		
(四) 其他超支挂账	28		1. 剥离的非经营性资产	68		
六、企业提供担保情况	29		2. 剥离的其他资产	69		
(一) 对集团内部提供担保情况	30		(二) 提留资产	70		
1. 担保笔数(笔)	31		1. 提留的职工安置费	71		
2. 担保金额	32		2. 提留的社会统筹费	72		
3. 逾期未偿还的担保金额	33		3. 离退休人员统筹以外的费用	73		
4. 需承担偿付责任的担保金额	34		4. 内退人员生活费用等	74		
(二) 对集团外部提供担保情况	35		5. 其他	75		
1. 担保笔数(笔)	36		十二、未还款情况	76		
2. 担保金额	37		(一) 清查出的逾期借款本金	77		
3. 逾期未偿还的担保金额	38		(二) 清查出的无法付出的应付款项	78		
4. 需承担偿付责任的担保金额	39		其中：三年以上无法付出的应付款项	79		
七、已抵押资产	40			80		
其中：逾期抵押资产						

资产减值准备情况表

编制单位：贵州拜特制药有限公司（合并）										2021年4月30日				金额单位：元			
项 目	行次	账面数	会计差错调整		基准数	审计调整数	中介机构审定数	项 目	行次	账面数	会计差错调整		基准数	审计调整数	中介机构审定数		
			小 计	其中：串报资产损失转回的减值准备							小 计	其中：串报资产损失转回的减值准备					
栏次	-	1	2	3	4	5	6	栏次	-	7	8	9	10	11	12		
一、应收账款	1	3,861,453.90			3,861,453.90	-108,475.05	3,752,978.85	五、长期股权投资	19								
其中：单项计提坏账准备	2							其中：对子公司的投资	20								
合并内关联方组合	3							对合营和联营企业的投资	21								
账龄1年以内	4	152,274.33			152,274.33	-127,476.98	24,797.35	六、投资性房地产	22								
账龄1-2年	5					79,001.93	79,001.93	七、固定资产	23	28,013,217.50			28,013,217.50	267,630.13	27,745,587.37		
账龄2-3年	6	60,000.00			60,000.00	-60,000.00		其中：土地	24								
账龄3年以上	7	3,649,179.57			3,649,179.57		3,649,179.57	房屋及建筑物	25	21,953,770.26			21,953,770.26		21,953,770.26		
二、存货	8	8,886,375.15			8,886,375.15	883,061.28	9,769,436.43	机器设备	26	5,939,447.24			5,939,447.24	147,630.13	5,791,817.11		
其中：原材料	9	8,886,375.15			8,886,375.15	508,579.87	9,394,955.02	运输工具及其他	27	120,000.00			120,000.00	120,000.00			
在产品	10							八、工程物资减值准备	28								
库存商品	11					374,481.41	374,481.41	九、在建工程	29								
包装物	12							十、无形资产	30	1,398,833.03			1,398,833.03		1,398,833.03		
其他存货	13							其中：土地使用权	31	1,398,833.03			1,398,833.03		1,398,833.03		
三、可供出售金融资产	14							软件	32								
其中：股权投资	15							十一、商誉减值准备	33								
信托计划	16							十二、其他	34								
基金	17								35								
四、持有至到期投资	18							合 计	36	42,159,879.58			42,159,879.58	506,956.10	42,666,835.68		

土地资产清查明细表

2021年4月30日											金额单位：元			
序号	单位名称	土地名称	土地使用权证号	土地性质	购建年份	座落地址	用途	核算会计科目	面积 (m²)	金额				备注
										原值	累计摊销	减值准备	净额	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=10-11-12	14
1	贵州拜特制药有限公司	地号B-03-226	黔(2018)白云区不动产权第0006957号、0006958号、0006959号、0006960号、0006961号、0006962号、0006963号、0007058号	国有出让	2014	白云区白云北路550号横支路189号	工业用地	无形资产	65,842.00	26,630,570.00	5,345,913.63		21,284,656.37	
2	贵州拜特制药有限公司	地号B-03-429	白土国用(2013)第057号	国有出让	2013	贵阳市白云区麦架镇新材料产业园	工业用地	无形资产	45,523.50	25,622,545.17	3,230,678.51	1,398,833.03	20,993,033.63	
									111,365.50	52,253,115.17	8,576,592.14	1,398,833.03	42,277,690.00	

房屋及建筑物清查明细表

2021年4月30日										金额单位：元	
序号	单位名称	房屋建筑物名称	房产证号	建造年代	座落地址	用途	面积 (㎡)	金额			
								原值	累计折旧	减值准备	净额
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=8-9-10
1	贵州拜特制药有限公司	综合制剂厂房	黔(2018)白云区不动产权第0006962号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	工业	32,924.18	95,112,716.38	33,885,999.71	10,010,064.17	51,216,652.50
2		危险品库	黔(2018)白云区不动产权第0006960号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	仓库	109.44				
3		提取车间	黔(2018)白云区不动产权第0006959号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	工业	6,595.05	18,433,858.11	6,438,955.15	2,179,967.96	9,814,935.00
4		综合办公楼	黔(2018)白云区不动产权第0006963号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	办公	5,501.71				
5		食堂及宿舍	黔(2018)白云区不动产权第0007058号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	工业/住宅	1,560.93	32,032,098.51	11,186,519.12	2,880,521.89	17,965,057.50
6		质检楼	黔(2018)白云区不动产权第0006961号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	工业	3,452.42				
7		动物房	黔(2018)白云区不动产权第0006957号	2014年6月	白云区白云北路550号横支路189号	工业	431.31	908,564.79	317,274.22	94,430.57	496,860.00
8		锅炉房	黔(2018)白云区不动产权第0006958号	2014年4月	白云区白云北路550号横支路189号	工业	810.73	1,899,195.95	660,388.06	277,067.89	961,740.00
19		无需产权证的辅助房屋建筑物							37,663,583.42	12,382,599.86	6,511,717.78
							51,385.77	186,050,017.16	64,871,736.12	21,953,770.26	99,224,510.78