

上海上药生物医药有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年三月十日至

二〇二一年三月三十一日止期间

上海上药生物医药有限公司

审计报告及财务报表

(2020年03月10日至2021年3月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-20

审计报告

信会师报字[2021]第ZA22806号

上海新先锋药业有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海上药生物医药有限公司(以下简称上药生物公司)财务报表,包括2020年12月31日及2021年3月31日的资产负债表,2020年3月至12月及2021年1月至3月的利润表、现金流量表、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,公允反映了上药生物公司2020年12月31日及2021年3月31日的财务状况以及2020年3月至12月及2021年1月至3月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上药生物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。

治理层负责监督上药生物公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上药生物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上药生物公司不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：高 飞



中国注册会计师：全洪莉



中国·上海

二〇二一年五月二十八日

上海上药生物医药有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2021年3月31日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	498,351.13	3,039,839.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	(二)	8,802.00	
其他应收款			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(三)	7,159,096.92	7,021,176.64
流动资产合计		7,666,250.05	10,061,016.23
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(四)	30,558,529.63	33,816,364.14
在建工程	(五)	9,187,533.75	6,897,345.14
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六)	337,237,189.53	338,941,421.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		376,983,252.91	379,655,130.47
资产总计		384,649,502.96	389,716,146.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海上药生物医药有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2021年3月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费	(七)	342.55	342.55
其他应付款	(八)	293,514,919.18	290,715,426.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		293,515,261.73	290,715,768.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		293,515,261.73	290,715,768.58
所有者权益：			
实收资本	(九)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十)	123,893,571.40	123,893,571.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(十一)	-42,759,330.17	-34,893,193.28
所有者权益合计		91,134,241.23	99,000,378.12
负债和所有者权益总计		384,649,502.96	389,716,146.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海上药生物医药有限公司
利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2021年1-3月	2020年3-12月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			2,500.00
销售费用			
管理费用	(十二)	5,067,633.96	7,449,251.37
研发费用			
财务费用	(十三)	2,798,502.93	702,901.90
其中：利息费用		2,799,493.15	715,426.03
利息收入		-1,652.22	-14,120.13
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,866,136.89	-8,154,653.27
加：营业外收入			
减：营业外支出	(十四)		26,738,540.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,866,136.89	-34,893,193.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,866,136.89	-34,893,193.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,866,136.89	-34,893,193.28
（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		-7,866,136.89	-34,893,193.28
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-7,866,136.89	-34,893,193.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海上药生物医药有限公司
现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021年1-3月	2020年3-12月
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,652.22	14,120.13
经营活动现金流入小计		1,652.22	14,120.13
购买商品、接受劳务支付的现金		1,483.92	
支付给职工以及为职工支付的现金		86,402.94	22,545.50
支付的各项税费		0.01	2,500.00
支付其他与经营活动有关的现金		18,851.81	3,970.57
经营活动现金流出小计		106,738.68	29,016.07
经营活动产生的现金流量净额		-105,086.46	-14,895.94
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,436,402.00	296,945,264.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,436,402.00	296,945,264.47
投资活动产生的现金流量净额		-2,436,402.00	-296,945,264.47
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			290,000,000.00
筹资活动现金流入小计			300,000,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			300,000,000.00
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		-2,541,488.46	3,039,839.59
加: 期初现金及现金等价物余额		3,039,839.59	
六、期末现金及现金等价物余额	六	498,351.13	3,039,839.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海上药生物医药有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年1-3月									
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	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						
一、上年年末余额	10,000,000.00				123,893,571.40				-34,893,193.28	99,000,378.12
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00				123,893,571.40				-34,893,193.28	99,000,378.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-7,866,136.89	-7,866,136.89
(一) 综合收益总额									-7,866,136.89	-7,866,136.89
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
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										
(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	10,000,000.00				123,893,571.40				-42,759,330.17	91,134,241.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海上药生物医药有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2020年3-12月									
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	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						
一、上年年末余额										
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,000,000.00				123,893,571.40				-34,893,193.28	99,000,378.12
(一) 综合收益总额									-34,893,193.28	-34,893,193.28
(二) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00				123,893,571.40					133,893,571.40
1. 所有者投入的普通股	10,000,000.00				123,893,571.40					133,893,571.40
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
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										
(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	10,000,000.00				123,893,571.40				-34,893,193.28	99,000,378.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海上药生物医药有限公司 二〇二〇年三月十日至二〇二一年三月三十一日止期间 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海上药生物医药有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2020年03月10日经上海市自由贸易试验区市场监督管理局批准注册成立,由上海新先锋药业有限公司发起设立的有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。公司的统一社会信用代码为91310115MA1K4H822J《营业执照》。注册资本:人民币1000万元,住所:中国(上海)自由贸易试验区张江路92号、58号2幢2-5层,法定代表人:赵勇。

本公司主要经营活动(经营范围):许可项目:第三类医疗器械经营;第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产;药品批发;药品进出口;药品生产;保健食品销售;房地产开发经营。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:创业空间服务,第一类医疗器械批发,第一类医疗器械生产,第二类医疗器械批发,第一类医疗器械零售,第二类医疗器械零售,制药专用设备制造、销售、安装、维修,生物科技、医药科技、医疗器械科技领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,专用设备修理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。本公司的母公司为上海新先锋药业有限公司,本公司的实际控制人为上海新先锋药业有限公司。

本财务报表业经上海上药生物医药有限公司于2021年5月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2020年12月31日及2021年3月31日的财务状况以及2020年3月至12月及2021年1月至3月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以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)
取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（七） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	4	2.4-9.6
机器设备	3-25	4	3.84-32
运输设备	10	4	9.6
其他设备	5-10	4	9.6-19.2

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(九) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十二) 职工薪酬

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(十三) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
银行存款	498,351.13	3,039,839.59
合计	498,351.13	3,039,839.59

(二) 预付账款

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
预付账款—预付工程款	8,802.00	0.00
合计	8,802.00	0.00

注：账龄都是一年以内。

(三) 其他流动资产

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
待抵扣进项税	7,159,096.92	7,021,176.64
合计	7,159,096.92	7,021,176.64

(四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
固定资产	30,558,529.63	33,816,364.14
固定资产清理		
合计	30,558,529.63	33,816,364.14

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2020年3月10日						
(2) 本期增加金额	53,191,299.41	25,498.54	11,352,510.07	396,264.07	3,042.44	64,968,614.53
划拨转入	53,191,299.41	18,365.80	11,352,510.07	396,264.07	3,042.44	64,961,481.79
其他增加	-	7,132.74	-	-	-	7,132.74
(3) 本期减少金额	17,639,193.07	-	7,067,257.64	9,680.00	-	24,716,130.71
(4) 2020年12月31日	35,552,106.34	25,498.54	4,285,252.43	386,584.07	3,042.44	40,252,483.82
2. 累计折旧						
(1) 2020年3月10日						
(2) 本期增加金额	5,688,337.18	2,938.60	682,503.72	61,853.46	486.72	6,436,119.68
—计提	5,688,337.18	2,938.60	682,503.72	61,853.46	486.72	6,436,119.68
(3) 本期减少金额						
(4) 2020年12月31日	5,688,337.18	2,938.60	682,503.72	61,853.46	486.72	6,436,119.68
3. 账面价值						
(1) 2020年12月31日	29,863,769.16	22,559.94	3,602,748.71	324,730.61	2,555.72	33,816,364.14
(2) 2020年3月10日	-	-	-	-	-	-

(续上表)

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2020年12月31日	35,552,106.34	25,498.54	4,285,252.43	386,584.07	3,042.44	40,252,483.82
(2) 本期增加金额						
划拨转入						
其他增加						
(3) 本期减少金额						
(4) 2021年3月31日	35,552,106.34	25,498.54	4,285,252.43	386,584.07	3,042.44	40,252,483.82
2. 累计折旧						
(1) 2020年12月31日	5,688,337.18	2,938.60	682,503.72	61,853.46	486.72	6,436,119.68
(2) 本期增加金额	2,844,168.67	2,033.96	380,461.76	30,926.73	243.39	3,257,834.51
—计提	2,844,168.67	2,033.96	380,461.76	30,926.73	243.39	3,257,834.51
(3) 本期减少金额						
(4) 2021年3月31日	8,532,505.85	4,972.56	1,062,965.48	92,780.19	730.11	9,693,954.19
3. 账面价值						
(1) 2021年3月31日	27,019,600.49	20,525.98	3,222,286.95	293,803.88	2,312.33	30,558,529.63
(2) 2020年12月31日	29,863,769.16	22,559.94	3,602,748.71	324,730.61	2,555.72	33,816,364.14

(五) 在建工程

1、 在建工程

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
张江项目一期		
期初余额	6,897,345.14	-
本年增加	2,290,188.61	9,014,094.06
本年转出	-	94,339.62
本年减少	-	2,022,409.30
减值准备	-	-
合计	9,187,533.75	6,897,345.14

2、 在建工程情况

项目	2021年03月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	9,187,533.75		9,187,533.75	6,897,345.14		6,897,345.14
合计	9,187,533.75		9,187,533.75	6,897,345.14		6,897,345.14

(六) 无形资产

1、 无形资产明细

项目	2021年03月31日余额			2020年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地使用权	337,149,139.35		337,149,139.35	338,848,653.93		338,848,653.93
软件	88,050.18		88,050.18	92,767.26		92,767.26
合计	337,237,189.53		337,237,189.53	338,941,421.19		338,941,421.19

2、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2020年3月10日			
(2) 本期增加金额	339,834,950.64	94,339.62	339,929,290.26
划拨转入	339,834,950.64		339,834,950.64
购入		94,339.62	94,339.62
(3) 本期减少金额			
(4) 2020年12月31日	339,834,950.64	94,339.62	339,929,290.26
2. 摊销			
(1) 2020年3月10日			
(2) 本期增加金额	986,296.71	1,572.36	987,869.07
—计提	986,296.71	1,572.36	987,869.07
(3) 本期减少金额			
(4) 2020年12月31日	986,296.71	1,572.36	987,869.07
3. 账面价值			
(1) 2020年12月31日	338,848,653.93	92,767.26	338,941,421.19
(2) 2020年3月10日			

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2020年12月31日	339,834,950.64	94,339.62	339,929,290.26
(2) 本期增加金额			
划拨转入			
购入			
(3) 本期减少金额			
(4) 2021年3月31日	339,834,950.64	94,339.62	339,929,290.26
2. 摊销			
(1) 2020年12月31日	986,296.71	1,572.36	987,869.07
(2) 本期增加金额	1,699,514.58	4,717.08	1,704,231.66
—计提	1,699,514.58	4,717.08	1,704,231.66
(3) 本期减少金额			
(4) 2021年3月31日	2,685,811.29	6,289.44	2,692,100.73
3. 账面价值			
(1) 2021年3月31日	337,149,139.35	88,050.18	337,237,189.53
(2) 2020年12月31日	338,848,653.93	92,767.26	338,941,421.19

(七) 应交税费

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
个人所得税	342.55	342.55
合计	342.55	342.55

(八) 其他应付款

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
关联方—新先锋	293,514,919.18	290,715,426.03
合计	293,514,919.18	290,715,426.03

(九) 实收资本

项目	2020年3月10日	本期变动增 (+) 减 (-)				2020年12月31日
		所有者投入	公积金转增资本 (或股本)	其他	小计	
上海新先锋药业有限公司	-	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00

(续上表)

项目	2021年1月1日	本期变动增 (+) 减 (-)				2021年3月31日
		所有者投入	公积金转增资本 (或股本)	其他	小计	
上海新先锋药业有限公司	10,000,000.00	-			-	10,000,000.00

注：公司成立于2020年3月10日，上述实收资本于2020年6月12日，由出资方上海新先锋药业有限公司通过浦东发展银行金桥支行汇款人民币1000万元金额，汇入上海上药生物有限公司交通银行上海虹口支行，账号310066030018800093302的账户内。

(十) 资本公积

项目	2020年3月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
其他资本公积		123,893,571.40		123,893,571.40
续 合计		123,893,571.40		123,893,571.40

上

(续上表)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年3月31日
其他资本公积	123,893,571.40			123,893,571.40
合计	123,893,571.40			123,893,571.40

注：根据相关决议，由上海新先锋药业有限公司以2020年3月31日经审计后的账面净值于2020年6月30日划转入账转入的固定资产、在建工程及无形资产账面净值形成。

(十一) 未分配利润

项目	2021年03月31日	2020年12月31日
调整前上年年末未分配利润	-34,893,193.28	
调整后年初未分配利润	-34,893,193.28	
加：本期净利润	-7,866,136.89	-34,893,193.28
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-42,759,330.17	-34,893,193.28

(十二) 管理费用

项目	2021年1-3月	2020年3-12月
职工工资	59,100.00	19,700.05
奖金	6,250.00	-
职工福利费	1,511.89	-
基本医疗保险费	5,343.75	1,687.50
基本养老保险费	9,000.00	-
失业保险费	281.10	-
工伤保险费	324.00	-
生育保险费	562.50	187.50
基本住房公积金	3,939.00	1,313.00
固定资产折旧	3,257,834.51	6,436,119.68
无形资产摊销	4,717.08	1,572.36
土地使用权摊销	1,699,514.58	986,296.71
业务招待费	12,286.00	900.00
其他管理费用	1,399.92	1,474.57
财产保险费	5,569.63	-
合计	5,067,633.96	7,449,251.37

(十三) 财务费用

项目	2021年1-3月	2020年3-12月
利息费用	2,799,493.15	715,426.03
利息收入	-1,652.22	-14,120.13
手续费	662.00	1,596.00
合计	2,798,502.93	702,901.90

(十四) 营业外支出

项目	2021年1-3月	2020年3-12月
固定资产报废损失	-	26,738,540.01
合计	-	26,738,540.01

注：实体系已拆除或灭失但未经核销的部分固定资产。

六、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2021年3月31日	2020年12月31日
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-7,866,136.89	-34,893,193.28
加：资产减值准备		
固定资产折旧	3,257,834.51	6,436,119.68
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	1,704,231.66	987,869.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		26,738,540.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,799,493.15	715,426.03
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		
其他	-508.89	342.55
经营活动产生的现金流量净额	-105,086.46	-14,895.94
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	498,351.13	3,039,839.59
减：现金的期初余额	3,039,839.59	-
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	-2,541,488.46	3,039,839.59

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2021年3月31日	2020年12月31日
一、现金	498,351.13	3,039,839.59
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	498,351.13	3,039,839.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	498,351.13	3,039,839.59

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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
上海新先锋药业有限公司	上海	医药	10.2540 亿	100%	100%

(二) 关联交易情况

关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入上海新先锋药业有限公司	290,000,000.00	2020年12月9日	2021年12月8日	利率3.915%

(三) 关联方其他应付款

其他应付款

项目名称	关联方	2021年3月31日	2020年12月31日
其他应付款	上海新先锋药业有限公司	293,514,919.18	290,715,426.03

上海上药生物医药有限公司
(加盖公章)
二〇二一年五月二十八日