



南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度
及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000007202209113S

被审计单位名称： 南通联亚药业股份有限公司

审 计 期 间： 2019-2022

报 告 文 号： 普华永道中天审字(2022)第11025号

签字注册会计师： 黄哲君

注 师 编 号： 310000072591

签字注册会计师： 刘文浩

注 师 编 号： 310000073122

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 中国上海市浦东新区东育路588号前滩中心42楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间
财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 7
2019 年度、2020 年度、2021 年度 及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 11
公司股东权益变动表	12 - 14
财务报表附注	15 - 140
财务报表补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第一页, 共七页)

南通联亚药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了南通联亚药业股份有限公司(以下简称“联亚药业”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了联亚药业 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于联亚药业, 并履行了职业道德方面的其他责任。

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 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 产品销售收入的确认为
- (二) 研发费用的确认与计量

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 产品销售收入的确认为 相关会计期间: 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间 参见财务报表附注二(19)“收入确认”及附注四(29)“营业收入和营业成本”。 联亚药业从事高端仿制药品生产业务并销售给经销商, 在将产品按照合同规定运至约定交货地点, 经销商或其指定承运商取得货物且达到商品所有权上的主要风险和报酬转移或者控制权转移时点后确认产品销售收入。产品销售收入包括固定转移价格收入及权益分成收入。	针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括: (1) 了解、评价与产品销售收入确认相关的内部控制, 并测试包括与商品定价、订单处理、商品发货、收入确认以及销售收款相关的关键内部控制; (2) 获取了重大销售合同与订单, 检查产品销售收入确认相关的条款, 以评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求; (3) 抽样检查了产品销售收入账面记录与相关的支持性文件的一致性, 包括销售合同、销售订单、销售货运单、客户签收单、销售发票以及权益分成计算表等; (4) 根据客户交易的特征和性质, 选取样本实施函证程序以验证产品销售收入交易金额和应收账款余额;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 产品销售收入确认(续) 联亚药业 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间的产品销售收入分别为人民币 43,122 万元、人民币 55,054 万元、人民币 62,561 万元及人民币 15,999 万元, 占营业收入的 94.67%, 97.38%, 96.79%以及 99.46%。 鉴于产品销售收入对财务报表影响重大, 我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源, 因此, 我们将产品销售收入确认作为关键审计事项。	针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括(续): (5) 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入, 将产品销售收入账面记录与销售确认的支持性文件进行了核对, 以评估相关收入是否确认在适当的会计期间; (6) 管理层委聘外部审计机构对经销商的权益分成计算表执行商定程序并出具报告, 我们评价管理层聘请的外部审计机构的胜任能力、专业素质和客观性, 并复核其执行商定程序的结果和出具的报告; (7) 实施了针对产品销售收入确认相关的核查程序及不可预见性程序, 包括对主要经销商进行走访、视频电话访谈及背景调查; 对产品销售量、销售价格及毛利率进行分析; 查验金额较小交易的支持性文件以及选取金额较小样本实施函证程序等。 基于以上执行的审计程序, 我们发现获取的审计证据能够支持联亚药业管理层的产品销售收入确认。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二) 研发费用的确认与计量 相关会计期间: 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间 参见财务报表附注二(14)(d) “研究与开发” 及附注四(33) “研发费用”。 联亚药业及其子公司的主要业务是进行高端仿制药品的研究开发以实现商业化。 于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间, 联亚药业合并财务报表中确认的研发费用分别为人民币 4,873 万元、人民币 6,726 万元、人民币 8,250 万元以及人民币 2,545 元。 联亚药业及其子公司的研发费用主要包括研发活动相关的职工薪酬费用、购买实验材料及耗材发生的支出、临床前研究及临床试验中接受劳务发生的研发服务费以及研发活动相关的折旧和摊销费用。	针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括: (1) 了解、评估并测试管理层对研发费用的确认和计量相关的内部控制的设计及执行; (2) 获取 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间研发费用明细账, 将其核对至总分账; 抽样检查明细账中费用的支持性文件, 如合同、发票、付款单据等; 检查研发费用中的折旧和摊销费用的分摊、职工薪酬费用的归集, 以核对发生的研发费用归集范围是否恰当, 研发费用的发生是否真实, 与相关研发活动是否切实相关; (3) 针对临床前研究及临床试验的相关合同, 判断该研发的经济实质是自主研发还是外购技术; 结合研究工作进展、试验测试情况和合同条款, 抽样复核合同执行进度的合理性; 我们通过抽样的方法, 函证相关研发费用的交易额以检查相关费用的发生金额是否准确且是否计入恰当的期间;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第五页, 共七页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二) 研发费用的确认与计量(续) 我们关注该事项主要是因为研发费用金额重大, 其确认与计量对合并及公司财务报表有重大影响。	针对该关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括(续): (4)通过抽样检查期后支付的费用, 对研发费用进行截止性测试; (5)此外, 我们还执行了针对大额的研发费用复核交易对手背景资料并对其进行访谈等核查程序, 并通过检查交易对手方的研发报告等资料, 判断其提供服务的真实性。 基于所实施的审计程序, 我们发现获取的审计证据能够支持联亚药业管理层对研发费用的确认与计量。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

联亚药业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, 管理层负责评估联亚药业的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算联亚药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联亚药业的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第六页, 共七页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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, 就可能导致对联亚药业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联亚药业不能持续经营。

(五)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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 11025 号
(第七页, 共七页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止三个月期间的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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2022 年 9 月 6 日

注册会计师


黄哲君(项目合伙人)

注册会计师


刘文浩

南通联亚药业股份有限公司

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年3月31日
合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
流动资产					
货币资金	四(1)	388,452,723.17	190,026,778.12	139,726,870.03	36,683,616.37
交易性金融资产	四(2)	161,050,189.04	15,030,452.05	58,782,191.78	21,600,000.00
应收账款	四(3)	152,283,788.09	154,757,953.02	78,716,917.62	102,518,680.29
预付款项	四(4)	15,496,562.74	22,967,154.10	22,566,228.57	24,935,356.43
其他应收款	四(5)	2,406,972.50	223,248,710.14	1,689,061.25	2,084,663.00
存货	四(6)	194,090,191.31	188,872,325.67	237,326,914.17	157,117,941.51
持有待售资产	四(7)	9,872,022.22	9,872,022.22	-	-
其他流动资产	四(8)	3,302,365.82	3,295,358.35	2,185,951.43	2,064,110.19
流动资产合计		926,954,814.89	808,070,753.67	540,994,134.85	347,004,367.79
非流动资产					
固定资产	四(9)	318,479,105.87	325,155,577.42	323,456,218.07	354,192,543.60
在建工程	四(10)	15,573,330.97	11,368,005.69	23,293,010.89	24,298,892.45
无形资产	四(11)	18,223,240.16	18,399,184.22	24,959,290.20	25,868,728.08
递延所得税资产	四(12)	19,170,558.10	19,880,469.98	19,531,780.33	14,909,636.65
其他非流动资产	四(13)	11,137,727.49	9,116,428.78	3,183,359.00	2,401,848.75
非流动资产合计		382,583,962.59	383,919,666.09	394,423,658.49	421,671,649.53
资产总计		1,309,538,777.48	1,191,990,419.76	935,417,793.34	768,676,017.32

南通联亚药业股份有限公司

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年3月31日
合并资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
流动负债					
交易性金融负债	四(15)	-	151,000,000.00	-	-
应付账款	四(16)	8,136,291.98	2,624,462.29	8,078,145.92	12,079,544.84
合同负债	四(17)	3,196,097.33	2,332,742.09	2,332,742.09	—
应付职工薪酬	四(18)	7,163,195.39	18,737,167.85	16,088,157.07	13,124,375.61
应交税费	四(19)	3,362,038.49	9,892,980.50	4,013,725.19	6,069,500.68
其他应付款	四(20)	34,403,520.70	32,273,128.08	44,947,025.96	40,190,042.37
流动负债合计		56,261,143.89	216,860,480.81	75,459,796.23	71,463,463.50
非流动负债					
递延收益	四(21)	7,457,768.48	7,480,307.09	7,659,447.61	72,905,153.81
其他非流动负债	四(22)	90,474,385.26	77,964,464.90	70,394,642.79	-
非流动负债合计		97,932,153.74	85,444,771.99	78,054,090.40	72,905,153.81
负债合计		154,193,297.63	302,305,252.80	153,513,886.63	144,368,617.31
股东权益					
股本/实收资本	四(23)	757,857,528.00	668,533,905.83	593,223,900.00	593,223,900.00
资本公积	四(24)	591,339,412.56	341,944,740.16	346,106,163.47	303,969,758.83
其他综合(亏损)/收益	四(26)	(360,763.66)	(350,597.48)	(316,715.90)	114,185.89
盈余公积	四(27)	-	14,187,437.09	3,619,885.34	-
累计亏损	四(28)	(193,490,697.05)	(134,630,318.64)	(160,729,326.20)	(273,000,444.71)
股东权益合计		1,155,345,479.85	889,685,166.96	781,903,906.71	624,307,400.01
负债和股东权益总计		1,309,538,777.48	1,191,990,419.76	935,417,793.34	768,676,017.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

主管会计工作的负责人: 张书强

会计机构负责人: 张书强

张国华



张书强



张书强



南通联亚药业股份有限公司

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年3月31日

公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
流动资产					
货币资金		371,318,224.50	179,524,620.48	127,208,069.94	30,422,432.16
交易性金融资产		156,049,791.78	-	40,708,219.18	21,500,000.00
应收账款		152,283,788.09	154,757,953.02	78,716,917.62	102,518,680.29
预付款项		15,230,301.74	22,847,768.10	21,968,151.99	22,576,444.23
其他应收款	十三(1)	2,406,365.79	222,711,146.12	1,689,061.25	2,063,744.93
存货		196,373,391.14	192,875,601.36	237,968,710.95	157,117,941.51
流动资产合计		893,661,863.04	772,717,089.08	508,259,130.93	336,199,243.12
非流动资产					
长期股权投资	十三(2)	41,412,888.61	41,362,888.61	-	-
固定资产		316,995,970.54	324,168,448.46	321,668,176.13	353,027,257.51
在建工程		15,424,786.42	10,886,697.40	23,293,010.89	24,233,935.19
无形资产		14,660,486.77	14,818,437.13	15,450,238.57	16,082,040.01
递延所得税资产		17,962,670.05	18,662,077.68	18,916,167.78	14,909,636.65
其他非流动资产		11,137,727.49	9,116,428.78	3,183,359.00	2,401,848.75
非流动资产合计		417,594,529.88	419,014,978.06	382,510,952.37	410,654,718.11
资产总计		1,311,256,392.92	1,191,732,067.14	890,770,083.30	746,853,961.23

南通联亚药业股份有限公司

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年3月31日
公司资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2022年 3月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
流动负债					
交易性金融负债		-	151,000,000.00	-	-
应付账款		8,135,091.98	1,844,162.29	7,697,320.92	12,079,544.84
合同负债		3,196,097.33	2,332,742.09	2,332,742.09	-
应付职工薪酬		6,653,628.51	17,783,186.75	15,653,245.85	12,731,280.94
应交税费		3,296,335.08	9,733,856.47	3,737,239.23	5,841,278.12
其他应付款		35,393,762.39	30,718,530.22	44,753,762.47	60,620,779.78
流动负债合计		56,674,915.29	213,412,477.82	74,174,310.56	91,272,883.68
非流动负债					
递延收益		2,975,095.94	2,997,634.55	3,087,788.99	68,200,016.07
其他非流动负债		90,474,385.26	77,964,464.90	70,394,642.79	-
非流动负债合计		93,449,481.20	80,962,099.45	73,482,431.78	68,200,016.07
负债合计		150,124,396.49	294,374,577.27	147,656,742.34	159,472,899.75
股东权益					
股本/实收资本		757,857,528.00	668,533,905.83	593,223,900.00	593,223,900.00
资本公积		386,145,582.11	174,533,039.79	113,690,587.55	78,466,027.72
盈余公积		-	10,567,551.75	3,619,885.34	-
未分配利润/(累计亏损)		17,128,886.32	43,722,992.50	32,578,968.07	(84,308,866.24)
股东权益合计		1,161,131,996.43	897,357,489.87	743,113,340.96	587,381,061.48
负债和股东权益总计		1,311,256,392.92	1,191,732,067.14	890,770,083.30	746,853,961.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

主管会计工作的负责人: 张书强

会计机构负责人: 张书强

张国华



张书强



张书强



南通联亚药业股份有限公司

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年3月31日止3个月期间

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2022年 3月31日止 3个月期间	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	四(29)	160,850,906.46	646,376,432.09	565,337,523.44	455,509,329.49
减: 营业成本	四(29)、四(35)	(77,597,030.74)	(325,140,411.21)	(237,969,660.54)	(213,189,755.27)
税金及附加	四(30)	(447,348.91)	(2,204,707.20)	(2,187,980.99)	(2,160,708.48)
销售费用	四(31)、四(35)	(1,151,697.79)	(3,538,373.31)	(1,270,690.21)	(2,997,306.30)
管理费用	四(32)、四(35)	(29,162,291.75)	(112,632,486.97)	(89,310,627.68)	(58,359,218.38)
研发费用	四(33)、四(35)	(25,451,040.16)	(82,501,739.32)	(67,255,089.17)	(48,732,148.76)
财务(费用)/收入 - 净额	四(34)	(1,013,117.32)	(3,798,772.10)	(7,710,063.79)	2,298,790.84
其中: 利息费用		-	-	-	-
利息收入		333,225.79	504,648.67	95,132.62	31,368.20
加: 其他收益	四(36)	392,560.59	1,737,791.79	6,487,550.88	6,295,001.86
投资收益	四(37)	982,446.36	4,535,349.14	1,915,793.06	388,399.16
公允价值变动收益/(损失)	四(38)	50,189.04	(969,547.95)	282,191.78	-
信用减值转回/(损失)	四(39)	3,892,103.33	(4,865,992.28)	(1,603,579.84)	2,057,142.44
资产减值损失	四(40)	(6,717,320.98)	(8,767,729.96)	(30,715,164.49)	(1,916,245.65)
二、营业利润		24,628,358.13	108,229,812.72	136,000,202.45	139,193,280.95
加: 营业外收入	四(41)	290,994.71	323,742.85	327,053.03	97,873.70
减: 营业外支出	四(42)	(374,016.71)	(729,262.35)	(424,563.21)	(29,620.10)
三、利润总额		24,545,336.13	107,824,293.22	135,902,692.27	139,261,534.55
减: 所得税费用	四(43)	(4,025,958.83)	(18,214,938.91)	(20,011,688.42)	(17,870,529.99)
四、净利润		20,519,377.30	89,609,354.31	115,891,003.85	121,391,004.56
其中: 同一控制下企业合并中被合 并方在合并前实现的净亏损	五(1)	-	(24,103,595.38)	(22,796,015.05)	(16,271,434.30)
按经营持续性分类					
持续经营净利润		20,519,377.30	89,609,354.31	115,891,003.85	121,391,004.56
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		20,519,377.30	89,609,354.31	115,891,003.85	121,391,004.56
少数股东损益		-	-	-	-
五、其他综合(亏损)/收益的税后净额		(10,166.18)	(33,881.58)	(430,901.79)	152,310.45
外币财务报表折算差异	四(26)	(10,166.18)	(33,881.58)	(430,901.79)	152,310.45
六、综合收益总额		20,509,211.12	89,575,472.73	115,460,102.06	121,543,315.01
归属于母公司股东的综合收益总额		20,509,211.12	89,575,472.73	115,460,102.06	121,543,315.01
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
基本每股收益	四(44)	0.03	—	—	—
稀释每股收益	四(44)	0.03	—	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

主管会计工作的负责人: 张书强

会计机构负责人: 张书强

张国华



张书强



张书强



南通联亚药业股份有限公司

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年3月31日止3个月期间
公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	十三(3)	160,850,906.46	643,795,952.09	561,197,763.44	446,612,586.49
减: 营业成本	十三(3)	(77,597,030.74)	(324,198,495.24)	(236,599,473.46)	(210,206,162.50)
税金及附加		(426,708.77)	(1,708,778.12)	(1,662,581.24)	(1,619,348.55)
销售费用		(1,151,697.79)	(3,538,373.31)	(1,270,690.21)	(2,997,306.30)
管理费用		(27,816,147.09)	(93,892,596.53)	(81,025,640.77)	(55,927,292.73)
研发费用		(25,521,068.50)	(82,593,483.09)	(67,255,089.17)	(44,379,435.52)
财务(费用)/收入 - 净额		(1,042,572.25)	(3,799,251.02)	(7,664,944.51)	2,286,726.52
其中: 利息费用		-	-	-	-
利息收入		299,398.10	482,211.77	88,632.69	29,164.66
加: 其他收益		392,269.44	1,637,483.61	5,909,141.44	5,716,592.44
投资收益	十三(4)	951,549.00	3,803,077.44	1,663,445.93	258,796.39
公允价值变动收益/(损失)		49,791.78	(1,000,000.00)	208,219.18	-
信用减值转回/(损失)		3,891,009.28	(4,864,825.36)	(1,605,256.29)	2,056,974.76
资产减值损失		(6,717,320.98)	(8,767,729.96)	(30,715,164.49)	(1,916,245.65)
二、营业利润		25,862,979.84	124,872,980.51	141,179,729.85	139,885,885.35
加: 营业外收入		290,994.71	323,531.25	327,053.03	97,873.70
减: 营业外支出		(374,016.71)	(703,275.65)	(371,762.26)	(10,277.81)
三、利润总额		25,779,957.84	124,493,236.11	141,135,020.62	139,973,481.24
减: 所得税费用		(4,015,454.58)	(18,817,718.66)	(20,627,300.97)	(17,870,529.99)
四、净利润		21,764,503.26	105,675,517.45	120,507,719.65	122,102,951.25
按经营持续性分类					
持续经营净利润		21,764,503.26	105,675,517.45	120,507,719.65	122,102,951.25
终止经营净利润		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		21,764,503.26	105,675,517.45	120,507,719.65	122,102,951.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

主管会计工作的负责人: 张书强

会计机构负责人: 张书强

张国华

张国华印

张书强

张书强印

张书强

张书强印

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

会计机构负责人：张书强

張國華

张书强 张书印

张书强

南通联亚药业股份有限公司

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年3月31日止3个月期间
公司现金流量表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
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		180,505,345.44	570,604,821.67	591,118,615.78	423,746,924.50
收到的税费返还		-	3,960,932.60	2,792,926.38	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,552,954.36	3,890,156.61	15,775,949.77	18,955,187.71
经营活动现金流入小计		189,058,299.80	578,455,910.88	609,687,491.93	442,702,112.21
购买商品、接受劳务支付的现金		(53,052,857.26)	(219,071,660.96)	(263,139,823.66)	(202,731,173.80)
支付给职工以及为职工支付的现金		(34,534,744.73)	(92,641,617.95)	(72,981,882.96)	(65,088,472.07)
支付的各项税费		(10,180,277.11)	(18,314,722.04)	(31,193,378.61)	(6,374,938.77)
支付其他与经营活动有关的现金		(23,720,442.78)	(80,879,077.39)	(71,792,497.22)	(64,503,091.79)
经营活动现金流出小计		(121,488,321.88)	(410,907,078.34)	(439,107,582.45)	(338,697,676.43)
经营活动产生的现金流量净额		67,569,977.92	167,548,832.54	170,579,909.48	104,004,435.78
二、投资活动产生/(使用)的现金流量					
收回投资收到的现金		233,000,000.00	537,500,000.00	344,790,000.00	70,100,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,368,195.02	3,594,650.60	1,663,445.93	258,796.39
处置固定资产收回的现金净额		-	25,000.00	33,000.00	20,000.00
注销子公司收到的现金净额		-	-	-	88,775.83
收到其他与投资活动有关的现金		352,884,812.00	-	-	-
投资活动现金流入小计		587,253,007.02	541,119,650.60	346,486,445.93	70,467,572.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(8,827,197.11)	(31,167,610.11)	(31,822,528.13)	(58,867,135.45)
投资支付的现金		(389,000,000.00)	(497,000,000.00)	(363,790,000.00)	(91,600,000.00)
取得子公司支付的现金净额		(50,000.00)	(76,003,920.22)	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		(133,439,217.00)	(219,445,595.00)	-	-
投资活动现金流出小计		(531,316,414.11)	(823,617,125.33)	(395,612,528.13)	(150,467,135.45)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		55,936,592.91	(282,497,474.73)	(49,126,082.20)	(79,999,563.23)
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量					
吸收投资收到的现金		69,340,144.67	75,310,005.83	-	-
取得借款收到的现金		-	150,000,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		69,340,144.67	225,310,005.83	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	(22,800,000.00)	-
分配股利或利润所支付的现金		-	(52,942,795.00)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	(2,626,510.89)	-	-
筹资活动现金流出小计		-	(55,569,305.89)	(22,800,000.00)	-
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		69,340,144.67	169,740,699.94	(22,800,000.00)	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,053,111.48)	(2,475,507.21)	(1,868,189.50)	115,922.36
五、现金及现金等价物净增加额		191,793,604.02	52,316,550.54	96,785,637.78	24,120,794.91
加: 期初/年初现金及现金等价物余额		179,524,620.48	127,208,069.94	30,422,432.16	6,301,637.25
六、期末/年末现金及现金等价物余额		371,318,224.50	179,524,620.48	127,208,069.94	30,422,432.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

张国华



主管会计工作的负责人: 张书强

张书强



会计机构负责人: 张书强

张书强



南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合(亏损)/收益	盈余公积	累计亏损	股东权益合计
2018 年 12 月 31 日年末余额		593,223,900.00	70,687,401.36	-	-	(203,309,202.59)	460,602,098.77
同一控制下的企业合并	五(1)	-	224,370,421.31	(38,124.56)	-	(187,977,787.65)	36,354,509.10
会计政策变更	二(26)	-	-	-	-	(3,104,459.03)	(3,104,459.03)
2019 年 1 月 1 日年初余额		593,223,900.00	295,057,822.67	(38,124.56)	-	(394,391,449.27)	493,852,148.84
2019 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	121,391,004.56	121,391,004.56
其他综合收益	四(26)	-	-	152,310.45	-	-	152,310.45
综合收益总额合计		-	-	152,310.45	-	121,391,004.56	121,543,315.01
股份支付计入股东权益的金额	四(25)	-	8,911,936.16	-	-	-	8,911,936.16
2019 年 12 月 31 日年末余额		593,223,900.00	303,969,758.83	114,185.89	-	(273,000,444.71)	624,307,400.01
2020 年 1 月 1 日年末余额		593,223,900.00	303,969,758.83	114,185.89	-	(273,000,444.71)	624,307,400.01
2020 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	115,891,003.85	115,891,003.85
其他综合亏损	四(26)	-	-	(430,901.79)	-	-	(430,901.79)
综合收益总额合计		-	-	(430,901.79)	-	115,891,003.85	115,460,102.06
股份支付计入股东权益的金额	四(25)	-	42,136,404.64	-	-	-	42,136,404.64
计提盈余公积	四(27)	-	-	-	3,619,885.34	(3,619,885.34)	-
2020 年 12 月 31 日年末余额		593,223,900.00	346,106,163.47	(316,715.90)	3,619,885.34	(160,729,326.20)	781,903,906.71

南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	其他综合亏损	盈余公积	累计亏损	股东权益合计
2021 年 1 月 1 日年初余额		593,223,900.00	346,106,163.47	(316,715.90)	3,619,885.34	(160,729,326.20)	781,903,906.71
2021 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	89,609,354.31	89,609,354.31
其他综合亏损	四(26)	-	-	(33,881.58)	-	-	(33,881.58)
综合收益总额合计		-	-	(33,881.58)	-	89,609,354.31	89,575,472.73
股东投入资本	四(23)	75,310,005.83	-	-	-	-	75,310,005.83
股份支付计入股东权益的金额	四(25)	-	71,622,496.91	-	-	-	71,622,496.91
计提盈余公积	四(27)	-	-	-	10,567,551.75	(10,567,551.75)	-
对股东的分配	四(28)	-	-	-	-	(52,942,795.00)	(52,942,795.00)
同一控制下的企业合并	四(24)	-	(75,783,920.22)	-	-	-	(75,783,920.22)
2021 年 12 月 31 日年末余额		668,533,905.83	341,944,740.16	(350,597.48)	14,187,437.09	(134,630,318.64)	889,685,166.96

南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本/股本	资本公积	其他综合亏损	盈余公积	累计亏损	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日期初余额		668,533,905.83	341,944,740.16	(350,597.48)	14,187,437.09	(134,630,318.64)	889,685,166.96
截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月							
期间增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	20,519,377.30	20,519,377.30
其他综合亏损	四(26)	-	-	(10,166.18)	-	-	(10,166.18)
综合收益总额合计		-	-	(10,166.18)	-	20,519,377.30	20,509,211.12
股东投入资本	四(23)、四(24)	89,323,617.61	131,016,527.06	-	-	-	220,340,144.67
股份支付计入股东权益的金额	四(25)	-	24,810,957.10	-	-	-	24,810,957.10
整体变更股份有限公司	四(24)	4.56	93,567,188.24	-	(14,187,437.09)	(79,379,755.71)	-
2022 年 3 月 31 日期末余额		757,857,528.00	591,339,412.56	(360,763.66)	-	(193,490,697.05)	1,155,345,479.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

张国华



主管会计工作的负责人: 张书强

张书强



会计机构负责人: 张书强

张书强



南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	(累计亏损)/未分配利润	股东权益合计
2018 年 12 月 31 日年末余额		593,223,900.00	70,687,401.36	-	(203,309,202.59)	460,602,098.77
会计政策变更		-	-	-	(3,102,614.90)	(3,102,614.90)
2019 年 1 月 1 日年初余额		593,223,900.00	70,687,401.36	-	(206,411,817.49)	457,499,483.87
2019 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	122,102,951.25	122,102,951.25
综合收益总额合计		-	-	-	122,102,951.25	122,102,951.25
股份支付计入股东权益的金额		-	7,778,626.36	-	-	7,778,626.36
2019 年 12 月 31 日年末余额		593,223,900.00	78,466,027.72	-	(84,308,866.24)	587,381,061.48
2020 年 1 月 1 日年初余额		593,223,900.00	78,466,027.72	-	(84,308,866.24)	587,381,061.48
2020 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	120,507,719.65	120,507,719.65
综合收益总额合计		-	-	-	120,507,719.65	120,507,719.65
计提盈余公积		-	-	3,619,885.34	(3,619,885.34)	-
股份支付计入股东权益的金额		-	35,224,559.83	-	-	35,224,559.83
2020 年 12 月 31 日年末余额		593,223,900.00	113,690,587.55	3,619,885.34	32,578,968.07	743,113,340.96

南通联亚药业股份有限公司

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间
 公司股东权益变动表(续)
 (除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021 年 1 月 1 日年初余额		593,223,900.00	113,690,587.55	3,619,885.34	32,578,968.07	743,113,340.96
2021 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	105,675,517.45	105,675,517.45
综合收益总额合计		-	-	-	105,675,517.45	105,675,517.45
股东投入资本		75,310,005.83	-	-	-	75,310,005.83
股份支付计入股东权益的金额		-	60,842,452.24	-	-	60,842,452.24
计提盈余公积		-	-	10,567,551.75	(10,567,551.75)	-
对股东的分配		-	-	-	(52,942,795.00)	(52,942,795.00)
同一控制下的企业合并		-	-	(3,619,885.34)	(31,021,146.27)	(34,641,031.61)
2021 年 12 月 31 日年末余额		668,533,905.83	174,533,039.79	10,567,551.75	43,722,992.50	897,357,489.87

南通联亚药业股份有限公司

2019年度、2020年度、2021年度及截至2022年3月31日止3个月期间

公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	实收资本/股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022年1月1日期初余额		668,533,905.83	174,533,039.79	10,567,551.75	43,722,992.50	897,357,489.87
截止2022年3月31日止3个月						
期间增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	21,764,503.26	21,764,503.26
综合收益总额合计		-	-	-	21,764,503.26	21,764,503.26
股东投入资本		89,323,617.61	131,016,527.06	-	-	220,340,144.67
股份支付计入股东权益的金额		-	21,669,858.63	-	-	21,669,858.63
整体变更股份有限公司		4.56	58,926,156.63	(10,567,551.75)	(48,358,609.44)	-
2022年3月31日期末余额		757,857,528.00	386,145,582.11	-	17,128,886.32	1,161,131,996.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张国华

张国华



主管会计工作的负责人: 张书强

张书强



会计机构负责人: 张书强

张书强



一 公司基本情况

南通联亚药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“联亚药业”)系于2022年3月22日由南通联亚药业有限公司(以下简称“原公司”或“联亚有限”)依法整体变更设立的股份有限公司,注册地为中华人民共和国江苏省南通市。

联亚有限是由 Novast Holdings Limited(以下简称“联亚开曼”)于2005年1月10日在中华人民共和国南通市经济技术开发区注册成立的外商独资经营企业。联亚有限初始注册资本为6,000,000.00美元,以货币形式出资。出资于2005年1月至2007年3月间分四次缴足,并由南通大华联合会计师事务所审验并分别于2005年4月5日、2005年10月17日、2006年11月17日以及2007年3月27日,出具了通大华会外验(2005)004号、通大华会外验(2005)025号、通大华会外验(2006)048号以及通大华会外验(2007)011号验资报告。

根据2009年8月28日及2009年12月12日的董事会决议,联亚开曼对联亚有限增资22,000,000.00美元,其中以货币形式出资20,000,000.00美元,以等额债权转增资本2,000,000.00美元。上述出资已经由南通宏瑞联合会计师事务所审验,并分别于2009年9月10日以及2009年12月22日出具了通宏瑞验(2009)98号和通宏瑞验(2009)136号验资报告。本次增资完成后,联亚有限注册资本及实收资本变更为28,000,000.00美元。

根据2011年9月19日的股东决定,联亚开曼对联亚有限增资36,000,000.00美元,其中以货币形式出资30,000,000.00美元,以等额债权转增资本6,000,000.00美元。上述出资已经由南通正华联合会计师事务所审验,并于2011年10月13日出具了正华会验字(2011)第144号验资报告。本次增资完成后,联亚有限注册资本及实收资本变更为64,000,000.00美元。

根据2012年7月5日的股东决定,联亚开曼对联亚有限增资20,000,000.00美元,以货币形式出资。上述出资已经由南通正华联合会计师事务所审验,并于2012年7月9日出具了正华会验字(2012)第080号验资报告。本次增资完成后,联亚有限注册资本及实收资本变更为84,000,000.00美元。

根据2016年5月24日的股东决定,联亚开曼对联亚有限增资7,000,000.00美元,联亚开曼分别于2016年6月1日和2021年10月11日,以货币出资6,000,000.00美元和1,000,000.00美元。本次增资完成后,联亚有限注册资本及实收资本变更为91,000,000.00美元。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2021 年 9 月 26 日的股东决定，联亚开曼对联亚有限增资 10,688,151.00 美元。联亚开曼分别于 2021 年 10 月 11 日和 2021 年 11 月 29 日，以货币出资 9,798,151.00 美元和 890,000.00 美元。本次增资完成后，联亚有限注册资本及实收资本变更为 101,688,151.00 美元。

根据 2021 年 12 月 2 日的股东决定，联亚有限的注册资本由 101,688,151.00 美元增加至 106,792,028.00 美元。新增注册资本 5,103,877.00 美元由南通联曦企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“南通联曦”)、南通联嘉企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“南通联嘉”)、南通联萌企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“南通联萌”)和南通联吉企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“南通联吉”)认缴。以上四家合伙企业均为联亚有限设立的员工持股平台，用于股权激励计划。南通联嘉认缴出资人民币 11,882,837.00 元，对应注册资本 1,473,308.00 美元，剩余部分拟计入资本公积；南通联吉认缴出资人民币 11,808,735.00 元，对应注册资本 1,383,583.00 美元，剩余部分拟计入资本公积；南通联曦认缴出资人民币 10,465,124.00 元，对应注册资本 1,297,531.00 美元，剩余部分拟计入资本公积；南通联萌认缴出资人民币 7,657,751.00 元，对应注册资本 949,455.00 美元，剩余部分拟计入资本公积。本次增资后联亚有限认缴的注册资本、占注册资本比例以及实缴注册资本如下表所示：

投资方	认缴注册资本(美元)	占注册资本	实缴注册资本(美元)
联亚开曼	101,688,151.00	95.22%	101,688,151.00
南通联嘉	1,473,308.00	1.38%	-
南通联吉	1,383,583.00	1.30%	-
南通联曦	1,297,531.00	1.21%	-
南通联萌	949,455.00	0.89%	-
合计	106,792,028.00	100.00%	101,688,151.00

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2021 年 12 月 7 日、12 月 8 日的股东会决议以及 2021 年 12 月 8 日联亚开曼与北京君联晟源股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“君联晟源”)、苏州丹青二期创新医药产业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“丹青二期”)、厦门建发新兴产业股权投资捌号合伙企业(有限合伙)(以下简称“厦门建发”)、Ole Luk-Oie Medical HK Limited(以下简称“Ole Luk-Oie”)、服务贸易创新发展引导基金(有限合伙)(以下简称“服贸基金”)及 Highsino Group Limited(以下简称“Highsino”)签署的相关《股权转让协议》，联亚开曼将其持有的联亚有限 58.37%的股权转予君联晟源、丹青二期、厦门建发、Ole Luk-Oie、服贸基金以及 Highsino。

本次股权转让后的投资方及其认缴的注册资本、占注册资本比例以及实缴注册资本如下表所示：

投资方	认缴注册资本(美元)	占注册资本	实缴注册资本(美元)
联亚开曼	39,355,034.00	36.85%	39,355,034.00
君联晟源	21,248,945.00	19.90%	21,248,945.00
厦门建发	15,041,746.00	14.09%	15,041,746.00
丹青二期	12,572,218.00	11.77%	12,572,218.00
Ole Luk-Oie	6,286,096.00	5.89%	6,286,096.00
服贸基金	6,286,096.00	5.89%	6,286,096.00
南通联嘉	1,473,308.00	1.38%	-
南通联吉	1,383,583.00	1.30%	-
南通联曦	1,297,531.00	1.21%	-
南通联萌	949,455.00	0.89%	-
Highsino	898,016.00	0.83%	898,016.00
合计	106,792,028.00	100.00%	101,688,151.00

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据联亚开曼 2021 年 12 月 24 日的股东会决议以及当日联亚开曼与嘉兴萱玉股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴萱玉”)及 Magic Sea Healthcare HK Limited(以下简称“Magic Sea”)签署的相关《股权转让协议》及当日联亚有限的董事会及股东会决议，联亚开曼将其持有的联亚有限 12.80% 的股权转让予嘉兴萱玉及 Magic Sea。

本次股权转让后的投资方及其认缴的注册资本、占注册资本比例以及实缴注册资本如下表所示：

投资方	认缴注册资本(美元)	占注册资本	实缴注册资本(美元)
联亚开曼	25,681,348.00	24.05%	25,681,348.00
君联晟源	21,248,945.00	19.90%	21,248,945.00
厦门建发	15,041,746.00	14.09%	15,041,746.00
丹青二期	12,572,218.00	11.77%	12,572,218.00
Magic Sea	8,943,246.00	8.37%	8,943,246.00
Ole Luk-Oie	6,286,096.00	5.89%	6,286,096.00
服贸基金	6,286,096.00	5.89%	6,286,096.00
嘉兴萱玉	4,730,440.00	4.43%	4,730,440.00
南通联嘉	1,473,308.00	1.38%	-
南通联吉	1,383,583.00	1.30%	-
南通联曦	1,297,531.00	1.21%	-
南通联萌	949,455.00	0.89%	-
Highsino	898,016.00	0.83%	898,016.00
合计	106,792,028.00	100.00%	101,688,151.00

根据 2022 年 1 月 12 日的联亚有限董事会及股东会决议，联亚有限的注册资本由 106,792,028.00 美元增加至 115,743,560.00 美元。新增注册资本 8,951,532.00 美元由联亚开曼、君联晟源、珠海君联嘉运股权投资企业(有限合伙)(以下简称“君联嘉运”)以及南通联博企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“南通联博”)认缴。详情如下：

联亚开曼于 2022 年 1 月 27 日以货币出资 628,598.00 美元，对应注册资本 502,906.00 美元，剩余部分计入资本公积。

根据联亚有限与君联晟源及君联嘉运于 2021 年 10 月 29 签订的可转换公司借款协议，联亚有限向君联晟源及君联嘉运分别借入 70,000,000.00 元及 80,000,000.00 元的人民币可转换借款(以下简称“可转债”)。可转债的利率为 5%，期限为 6 个月。根据可转换公司借款协议约定，君联晟源及君联嘉运在借款期限内有权按照一定的转换价格将可转债本金转换为联亚有限股权。于 2022 年 1 月 12 日(“转换日”)，君联晟源及君联嘉运已行使转换权，转换日可转换借款的公允价值为人民币 151,000,000.00 元，对应注册资本 5,592,407.00 美元，剩余部分计入资本公积。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

南通联博为联亚有限设立的员工持股平台，用于股权激励计划。南通联博认缴出资人民币 23,461,353.00 元，对应注册资本 2,856,219.00 美元，剩余部分计入资本公积。

于 2022 年 1 月 19 日，南通市经济技术开发区市场监督管理局就上述增资事项向联亚有限换发了营业执照。

于 2022 年 1 月 24 日至 2022 年 1 月 30 日，南通联博、南通联嘉、南通联吉、南通联曦以及南通联萌分别以货币对认缴额进行出资。

本次股权转让后的投资方及其认缴的注册资本、占注册资本比例以及实缴注册资本如下表所示：

投资方	认缴注册资本(美元)	占注册资本	实缴注册资本(美元)
联亚开曼	26,184,254.00	22.62%	26,184,254.00
君联晟源	23,858,735.00	20.61%	23,858,735.00
厦门建发	15,041,746.00	13.00%	15,041,746.00
丹青二期	12,572,218.00	10.86%	12,572,218.00
Magic Sea	8,943,246.00	7.73%	8,943,246.00
Ole Luk-Oie	6,286,096.00	5.43%	6,286,096.00
服贸基金	6,286,096.00	5.43%	6,286,096.00
嘉兴萱玉	4,730,440.00	4.09%	4,730,440.00
君联嘉运	2,982,617.00	2.58%	2,982,617.00
南通联博	2,856,219.00	2.47%	2,856,219.00
南通联嘉	1,473,308.00	1.27%	1,473,308.00
南通联吉	1,383,583.00	1.20%	1,383,583.00
南通联曦	1,297,531.00	1.12%	1,297,531.00
南通联萌	949,455.00	0.81%	949,455.00
Highsino	898,016.00	0.78%	898,016.00
合计	115,743,560.00	100.00%	115,743,560.00

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2022 年 3 月 18 日的股东会决议，同意联亚有限以基准日 2022 年 1 月 31 日经审计净资产值 1,129,947,496.91 元为基础，按照 1:0.6707 的比例折合为股份有限公司股份 757,857,528 股，每股面值 1 元，净资产大于股本部分计入股份有限公司资本公积。同日，联亚有限全体股东暨联亚药业全体发起人签署了《关于设立南通联亚股份有限公司之发起人协议》，由全体发起人按其在改制前公司所持有的股权比例认购公司股份，南通联亚药业有限公司变更为南通联亚药业股份有限公司，总股本为 757,857,528 元，每股面值为人民币 1 元。

本次变更已经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2022 年 3 月 25 日出具了普华永道中天验字(2022)第 0265 号验资报告。于 2022 年 3 月 22 日，本公司完成了本次整体变更的工商变更登记，南通市市场监督管理局核发变更后的营业执照，核准股份公司成立。

截止 2022 年 3 月 31 日，本公司的股权结构如下：

投资方	认缴的股本(人民币)	持股比例
联亚开曼	171,447,414.00	22.62%
君联晟源	156,220,544.00	20.61%
厦门建发	98,489,285.00	13.00%
丹青二期	82,319,483.00	10.86%
Magic Sea	58,557,956.00	7.73%
Ole Luk-Oie	41,159,657.00	5.43%
服贸基金	41,159,657.00	5.43%
嘉兴萱玉	30,973,642.00	4.09%
君联嘉运	19,529,369.00	2.58%
南通联博	18,701,750.00	2.47%
南通联嘉	9,646,822.00	1.27%
南通联吉	9,059,327.00	1.20%
南通联曦	8,495,881.00	1.12%
南通联萌	6,216,775.00	0.81%
Highsino	5,879,966.00	0.78%
合计	757,857,528.00	100.00%

本公司及子公司(以下合称“本集团”)营业执照允许的经营经营范围包括药品生产、药品委托生产、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、市场营销策划、市场调查以及非食用农产品初加工。于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本集团的实际主营业务与上述经批准的经营范围内相符。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间纳入合并范围的子公司基本情况详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 9 月 6 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产摊销(附注二(12)、(14))、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的计量(附注二(9))、长期资产减值准备的计量(附注二(15))、股份支付(附注二(18))、收入的确认和计量(附注二(19))等。

本集团重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司海外子公司 Novast Laboratories Inc(以下简称“联亚美国”)的记账本位币为美元。本集团其余子公司的记账本位币均为人民币。本财务报表以人民币列示。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。业务合并参照企业合并进行核算。

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(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当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合	销售形成的应收账款
其他应收款组合一	应收关联方款项
其他应收款组合二	应收代垫运费
其他应收款组合三	应收押金和保证金
其他应收款组合四	应收为员工代垫款
其他应收款组合五	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本集团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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团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；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括在原材料、在产品和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、工具器具、办公设备以及运输工具等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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本集团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。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	10.00%	2.25%-4.50%
机器设备	10 年	10.00%	9.00%
运输工具	5 年	10.00%	18.00%
办公设备及工具器具	5 年	10.00%	18.00%

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(d) 固定资产的处置

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。

(13) 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。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权和软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按预计使用年限在 10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团于中国及美国参加了多项退休金计划及其他退休后福利。本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

中国境内公司

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

美国子公司

对于美国子公司员工的养老保险，美国子公司根据美国 401(k)计划，只要员工缴纳部分的比例不少于员工符合条件报酬的 1%，本公司可自行决定按不超过员工的符合条件报酬 3%的比例，为员工按期缴纳基本养老保险、在员工提供服务的会计期间，本公司根据 401(k)计划的规定计算应缴纳的金额确认为应付职工薪酬，并计入当期损益和成本科目。除此之外，美国子公司并无其他支付义务。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(18) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

本集团的限制性股票计划是为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务条件才可解锁，在等待期内以对可解锁的权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可解锁的权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在解锁日调整至实际可解锁的权益工具数量。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

本集团采用普通股于授予日的公允价值为基础确定限制性股票的公允价值。

(c) 集团内股份支付的会计处理

本公司之股东向本集团内公司的职工授予本公司之权益工具，被视为股东向本集团内公司的资本投入，确认为以权益结算的股份支付。本集团内公司收取职工服务的公允价值，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入

(19.1) 2019 年 12 月 31 日前本集团执行的会计政策

本集团于 2019 年度仍执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》。主要会计政策及会计估计如下：

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本集团从事高端仿制药品生产业务并销售给经销商。本集团根据与经销商签订的销售合同，在完成合同约定的交付并实现与商品所有权上风险和报酬转移时确认收入。具体而言，本集团的境外销售商品收入根据与经销商约定的贸易条款，在将商品所有权上风险和报酬转移给经销商时确认收入。在通常条款如 EXW 条款下，本集团在经销商或其代理人上门提货后确认收入。

本集团与部分经销商收益分成安排的对价，在交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关收入能够可靠计量时确认收入。

(b) 独家经销权收入

本集团将已商业化的产品独家经销权授予境外经销商，向经销商收取的独家经销权款项在合同约定的合作期限内直线法摊销计入收入。

(c) 销售奖励收入

本集团根据合同约定，达成销售奖励条件时，经与经销商确认并开具账单后，确认销售奖励收入。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入(续)

(19.1) 2019 年 12 月 31 日前本集团执行的会计政策(续)

(d) 提供研发与技术等服务

在提供研发与技术等服务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工进度确认提供的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(19.2) 自 2020 年 1 月 1 日起本集团执行的会计政策

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

本集团从事高端仿制药品生产业务并销售给经销商。本集团根据与经销商签订的销售合同，在完成合同约定的交付并实现控制权转移时确认收入。具体而言，本集团的境外销售商品收入根据与经销商约定的贸易条款，在将商品控制权转移给经销商时确认收入。在通常条款如 EXW 条款下，本集团在经销商或其代理人上门提货后确认收入。

本集团与部分经销商的收益分成安排形成可变对价。本集团根据历史经验，按照期望值法或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并在满足极可能不会发生重大转回时确认可变对价部分的收入。本集团管理层每年委聘外部审计机构对经销商的权益分成计算进行复核。

(b) 独家经销权收入

本集团将已商业化的产品独家经销权授予境外经销商，向经销商收取的独家经销权款项在合同约定的合作期限内直线法摊销计入收入。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入

(19.2) 自 2020 年 1 月 1 日起本集团执行的会计政策(续)

(c) 销售奖励收入

本集团根据合同约定，达成销售奖励条件时，经与经销商确认并开具账单后，确认销售奖励收入。

(d) 提供研发与技术等服务

本集团对外提供研发与技术等服务，若满足下列条件之一的，本集团根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入：(一) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(二) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(三) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团于客户取得相关劳务控制权时点确认收入。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还及财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，若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，并在确认相关成本费用或损失的期间，直接计入当期损益；若用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该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。

(22) 租赁

(22.1) 2020 年 12 月 31 日前本集团执行的会计政策

本集团于2019 年度及2020 年度按照财政部于2006 年颁布的《企业会计准则第21 号——租赁》编制财务报表。主要会计政策及会计估计如下：

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

(22.2) 自 2021 年 1 月 1 日起本集团执行的会计政策

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”), 本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。主要会计政策及会计估计如下:

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权, 则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁, 本集团选择不确认使用权资产和租赁负债, 将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时, 本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理:

(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时, 除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外, 本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本集团相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本集团相应调整使用权资产的账面价值。

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 持有待售

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

(24) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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) 本集团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) 本集团能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

于 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本集团主要从事高端仿制药品的研发、生产及提供技术服务等业务。由于上述药品的研究开发和提供技术服务具有相似性，本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务再进一步区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未列示分部信息。

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，本集团拥有位于其他国家和地区资产。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2019 年度、2020 年度、2021 年度及截止 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化和美国国内生产总值等。由于本集团经销商集中于美国，且目前产品全部销往美国市场，集团应收款项的损失率主要受到美国国内生产总值的宏观因素影响，故选取美国国内生产总值作为前瞻宏观经济指标。

对于 2020 年度，2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
美国国内生产总值			
2019 年度	1.70%	-0.83%	4.23%
2020 年度	0.11%	-2.42%	2.63%
2021 年度	1.99%	-1.04%	5.01%
截至 2022 年 3 月 31 日			
止 3 个月期间	1.99%	-1.04%	5.01%

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(ii) 存货跌价准备

本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格、预计完工成本及税金。存货的预计可变现净值可能随市场销售状况的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(iii) 固定资产预计使用寿命和预计净残值

本集团负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境，技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本集团将对其进行调整。

(iv) 可转换借款的公允价值

本集团采用评估模型确定可转换借款于资产负债表日及转股日的公允价值。公允价值的确定需要管理层对本集团未来现金流作出预测，同时，评估模型所使用的预测期收入增长率、毛利率及折现率等关键参数也需要管理层作出估计及假设。这些估计及假设的变化可能影响本集团对可转换借款的公允价值以及应确认的公允价值变动损益的确定。

(v) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(a)所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及本公司的实际情况，本集团认为本公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来母公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(v) 所得税和递延所得税(续)

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(26) 重要会计政策变更

(a) 新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。

本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司没有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。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(a) 新金融工具准则(续)

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	7,962,218.92	货币资金	摊余成本	7,962,218.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	9,900,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	9,900,000.00
应收账款	摊余成本	84,019,052.78	应收账款	摊余成本	80,431,560.08
其他应收款	摊余成本	1,724,902.20	其他应收款	摊余成本	1,660,415.59

于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	6,301,637.25	货币资金	摊余成本	6,301,637.25
应收账款	摊余成本	81,273,772.78	应收账款	摊余成本	77,686,280.08
其他应收款	摊余成本	1,695,452.79	其他应收款	摊余成本	1,632,810.31

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(a) 新金融工具准则(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	账面价值	
	合并	公司
交易性金融资产		
2018 年 12 月 31 日	-	-
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入(原金融工具准则)	9,900,000.00	-
2019 年 1 月 1 日	9,900,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计(新金融工具准则)	9,900,000.00	-

于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有保本浮动收益型的银行理财产品，并将其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，其账面价值分别为 9,900,000.00 元。本集团执行新金融工具准则后，由于该理财产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排，故于 2019 年 1 月 1 日，本集团将该银行理财产品重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

- (iii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提的损失准备	重新计量	按照新金融工具准 则计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产 —			
应收账款减值准备	-	3,587,492.70	3,587,492.70
其他应收款减值准备	-	64,486.61	64,486.61
	-	3,651,979.31	3,651,979.31

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(a) 新金融工具准则(续)

于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提的损失准备	重新计量	按照新金融工 具准则计提的 损失准备
以摊余成本计量的金融资产 —			
应收账款减值准备	-	3,587,492.70	3,587,492.70
其他应收款减值准备	-	62,642.48	62,642.48
	-	3,650,135.18	3,650,135.18

因执行上述修订的准则，本集团相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产 547,520.28 元；相关调整对本集团合并财务报表中归属于母公司股东权益的累计亏损影响金额为 3,104,459.03 元。本公司相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产 547,520.28 元；相关调整对本公司股东权益的未分配利润影响金额为 3,102,614.90 元。

(b) 新收入准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)。

本集团及本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，本集团及本公司已采用上述准则编制 2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间的财务报表。根据执行新收入准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初财务报表相关项目金额，比较财务报表未重列。新收入准则对本集团和本公司报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的 报表项目	影响金额	
		2020 年 1 月 1 日	
		合并	公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将与独家经销权相关的递延收益重分类至合同负债和其他非流动负债	合同负债	2,014,807.09	2,014,807.09
	其他非流动负债	63,007,265.55	63,007,265.55
	递延收益	(65,022,072.64)	(65,022,072.64)

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(b) 新收入准则(续)

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表主要项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额	
	2020 年 12 月 31 日	
	合并	公司
合同负债	2,332,742.09	2,332,742.09
其他非流动负债	70,394,642.79	70,394,642.79
递延收益	(72,727,384.88)	(72,727,384.88)

(c) 新租赁准则

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，比较财务报表未重列。执行新租赁准则对本集团及本公司 2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间合并及公司财务报表无显著影响。

(i) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	743,883.75	499,200.00
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	613,457.63	487,854.61
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	-	-
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(613,457.63)	(487,854.61)
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债	-	-

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

- (d) 财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，于 2020 年颁布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》(财会[2020]10 号) 及《企业会计准则实施问答》(2020 年 12 月 11 日发布)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》。

本集团及本公司已采用上述通知和实施问答编制 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间财务报表。采用上述准则和通知对本集团及本公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间合并及公司财务报表无显著影响。

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%、21%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	0%、13%及 16%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%

(a) 企业所得税

本公司于 2019 年 11 月取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201932001226)，有效期 3 年，故本公司于 2019 年度、2020 年度及 2021 年度适用 15%的优惠税率。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，企业所得税暂按 15%的税率预缴，故截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本公司暂按 15%税率预缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局以及科技部颁布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99 号)及相关规定，本公司在报告期内，研发费用税前加计扣除比例为 75%。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(a) 企业所得税(续)

根据财政部及税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(财政部 税务总局公告[2021]13 号)，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

本集团合并范围内的子公司南通联科药业有限公司(以下简称“联科药业”)、北京联嘉医药科技开发有限公司(以下简称“联嘉医药”)以及伊犁联怡生物技术有限公司(以下简称“联怡生物”)依据《中华人民共和国企业所得税法》计算及缴纳企业所得税，应适用的税率为 25%。

本公司位于美国德克萨斯州的子公司联亚美国，适用的联邦企业所得税税率为 21%，适用的得克萨斯州特许经营税税率为收入的 0.331%。

(b) 增值税

根据财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知(财税(2012)39 号)、国家税务总局关于进一步推进出口退(免)税无纸化申报试点工作的通知(税总函(2017)176 号)，本公司符合出口退(免)税申报条件，享有增值税出口退(免)税的税收优惠。

根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司国内子公司的药品销售收入适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)，本公司对境外单位提供研发业务收入适用增值税税率为 0%。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	8,891.38	14,560.26	16,572.81	7,253.64
银行存款(i)	388,442,293.30	190,010,672.77	139,708,716.24	36,674,673.09
其他货币资金	1,538.49	1,545.09	1,580.98	1,689.64
	<u>388,452,723.17</u>	<u>190,026,778.12</u>	<u>139,726,870.03</u>	<u>36,683,616.37</u>
其中：存放在境外 的款项	<u>733,857.19</u>	<u>1,654,246.14</u>	<u>5,224,278.57</u>	<u>5,222,909.19</u>

- (i) 于 2020 年 12 月 31 日，银行存款中包括人民币 32,000,000.00 元存期三个月的定期存款，人民币 10,000,000.00 元存期六个月的定期存款以及 4,000,000.00 美元(折合人民币 26,099,600.00 元)存期三个月的定期存款。

(2) 交易性金融资产

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
结构性存款	161,050,189.04	15,030,452.05	58,282,191.78	6,000,000.00
银行非保本浮动收 益理财产品	-	-	500,000.00	15,600,000.00
	<u>161,050,189.04</u>	<u>15,030,452.05</u>	<u>58,782,191.78</u>	<u>21,600,000.00</u>

结构性存款及理财产品的公允价值均根据预期收益率确定。

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的结构性存款的挂钩标的为汇率浮动。

(3) 应收账款

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	156,422,246.90	162,703,410.28	81,864,457.75	104,079,997.85
减：坏账准备	(4,138,458.81)	(7,945,457.26)	(3,147,540.13)	(1,561,317.56)
	<u>152,283,788.09</u>	<u>154,757,953.02</u>	<u>78,716,917.62</u>	<u>102,518,680.29</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	<u>152,283,788.09</u>	<u>154,757,953.02</u>	<u>78,716,917.62</u>	<u>102,518,680.29</u>

(b) 于 2022 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>156,409,550.50</u>	<u>(4,137,676.91)</u>	<u>99.99%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>162,673,225.67</u>	<u>(7,945,110.51)</u>	<u>99.98%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>81,376,003.73</u>	<u>(3,114,508.90)</u>	<u>99.40%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>104,079,997.85</u>	<u>(1,561,317.56)</u>	<u>100.00%</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

(i) 本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 销售形成的应收账款：

	2022 年 3 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	122,595,061.81	1.04%	1,269,383.51	126,246,233.91	1.15%	1,450,321.50
逾期 1-30 日	32,798,721.91	6.21%	2,037,019.11	29,912,852.12	7.19%	2,152,028.05
逾期 31-60 日	373,071.65	47.35%	176,664.66	3,395,911.72	35.18%	1,194,695.18
逾期 61-90 日	-	65.20%	-	-	68.39%	-
逾期超过 90 日	655,391.53	100.00%	655,391.53	3,148,412.53	100.00%	3,148,412.53
	<u>156,422,246.90</u>		<u>4,138,458.81</u>	<u>162,703,410.28</u>		<u>7,945,457.26</u>

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	71,486,627.66	2.38%	1,700,442.34	97,899,978.16	1.21%	1,182,035.05
逾期 1-30 日	9,170,044.22	8.99%	824,231.93	6,180,019.69	6.14%	379,282.51
逾期 31-60 日	1,145,813.87	48.95%	560,893.86	-	27.23%	-
逾期 61-90 日	-	88.74%	-	-	59.49%	-
逾期超过 90 日	61,972.00	100.00%	61,972.00	-	100.00%	-
	<u>81,864,457.75</u>		<u>3,147,540.13</u>	<u>104,079,997.85</u>		<u>1,561,317.56</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

- (iii) 截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间转回的坏账准备金额为 3,806,998.45 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2021 年度计提的坏账准备金额为 4,797,917.13 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2020 年度计提的坏账准备金额为 1,586,222.57 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2019 年度转回的坏账准备金额为 2,026,175.14 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

- (iv) 截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，均无实际核销的应收账款。

(4) 预付款项

- (a) 预付款项账龄分析如下：

	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	15,496,562.74	100.00%	22,967,154.10	100.00%

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	22,566,228.57	100.00%	24,935,356.43	100.00%

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团预付账款主要为预付原料采购款及 FDA 药品专利维护费，账龄均在 1 年以内。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(b) 于 2022 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>12,969,935.69</u>	<u>83.70%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>19,084,486.60</u>	<u>83.09%</u>

于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>19,268,880.85</u>	<u>85.39%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>20,853,843.99</u>	<u>83.63%</u>

(5) 其他应收款

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收代垫运费	1,925,699.34	2,284,811.22	260,736.83	1,128,233.20
应收押金和保证金	450,060.00	451,060.00	482,876.00	681,871.85
应收为员工代垫款	65,060.01	234,596.19	249,621.00	308,077.26
应收关联方款项				
(附注八(5)(a))	-	219,862,241.02	-	-
其他	-	534,953.44	746,704.00	-
	<u>2,440,819.35</u>	<u>223,367,661.87</u>	<u>1,739,937.83</u>	<u>2,118,182.31</u>
减：坏账准备	<u>(33,846.85)</u>	<u>(118,951.73)</u>	<u>(50,876.58)</u>	<u>(33,519.31)</u>
	<u>2,406,972.50</u>	<u>223,248,710.14</u>	<u>1,689,061.25</u>	<u>2,084,663.00</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 应收关联方款项为本集团于 2021 年 12 月向厦门建发提供的借款，用于为集团股权重组提供周转资金支持。该笔应收款项已于 2022 年 1 月收回。

(b) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	2,110,759.35	223,036,601.87	1,281,161.83	1,699,206.31
一到二年	-	1,100.00	39,800.00	2,000.00
二到三年	1,100.00	11,800.00	2,000.00	135,816.00
三年以上	328,960.00	318,160.00	416,976.00	281,160.00
	<u>2,440,819.35</u>	<u>223,367,661.87</u>	<u>1,739,937.83</u>	<u>2,118,182.31</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2021 年 12 月 31 日	223,367,661.87	118,951.73	-	-	118,951.73	-	-	118,951.73
本期新增的款项	-	-	-	-	-	-	-	-
本期减少的款项	(220,926,842.52)	(85,104.88)	-	-	(85,104.88)	-	-	(85,104.88)
其中：本期收回和转回	(220,926,842.52)	(85,104.88)	-	-	(85,104.88)	-	-	(85,104.88)
本期核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 3 月 31 日	2,440,819.35	33,846.85	-	-	33,846.85	-	-	33,846.85

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	1,739,937.83	50,876.58	-	-	50,876.58	-	-	50,876.58
本年新增的款项	222,562,453.35	86,842.68	-	-	86,842.68	-	-	86,842.68
本年减少的款项	(934,729.31)	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)
其中：本年收回和转回	(934,729.31)	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	223,367,661.87	118,951.73	-	-	118,951.73	-	-	118,951.73

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2019 年 12 月 31 日	24,918,182.31	33,519.31	-	-	33,519.31	-	-	33,519.31
本年新增的款项	841,359.32	26,445.04	-	-	26,445.04	-	-	26,445.04
本年减少的款项	(24,019,603.80)	(9,087.77)	-	-	(9,087.77)	-	-	(9,087.77)
其中：本年收回和转回	(24,019,603.80)	(9,087.77)	-	-	(9,087.77)	-	-	(9,087.77)
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	1,739,937.83	50,876.58	-	-	50,876.58	-	-	50,876.58

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表 (续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2018 年 12 月 31 日	28,125,263.59	64,486.61	-	-	64,486.61	-	-	64,486.61
本年新增的款项	1,034,471.73	5,042.68	-	-	5,042.68	-	-	5,042.68
本年减少的款项	(4,241,553.01)	(36,009.98)	-	-	(36,009.98)	-	-	(36,009.98)
其中：本年收回和转回	(4,241,553.01)	(36,009.98)	-	-	(36,009.98)	-	-	(36,009.98)
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	24,918,182.31	33,519.31	-	-	33,519.31	-	-	33,519.31

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 3 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
应收代垫运费	1,925,699.34	1.15%	22,097.26
应收押金和保证金	450,060.00	1.06%	4,773.04
应收为员工代垫款	65,060.01	10.72%	6,976.55
	<u>2,440,819.35</u>		<u>33,846.85</u>

于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
应收关联方款项	219,862,241.02	0.03%	62,039.12
应收代垫运费	2,284,811.22	1.15%	26,218.04
应收押金和保证金	451,060.00	1.06%	4,776.38
应收为员工代垫款	234,596.19	10.72%	25,156.34
其他	534,953.44	0.14%	761.85
	<u>223,367,661.87</u>		<u>118,951.73</u>

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
应收押金和保证金	482,876.00	1.32%	6,368.70
应收代垫运费	260,736.83	1.87%	4,884.20
应收为员工代垫款	249,621.00	14.08%	35,154.54
其他	746,704.00	0.60%	4,469.14
	<u>1,739,937.83</u>		<u>50,876.58</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(c) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
应收代垫运费	1,128,233.20	0.72%	8,111.25
应收押金和保证金	681,871.85	0.37%	2,549.57
应收为员工代垫款	308,077.26	7.42%	22,858.49
	<u>2,118,182.31</u>		<u>33,519.31</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(d) 截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间收回或转回的坏账准备金额为 85,104.88 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2021 年度计提的坏账准备金额为 86,842.68 元，收回或转回的坏账准备金额为 18,767.53 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2020 年度计提的坏账准备金额为 26,445.04 元，收回或转回的坏账准备金额为 9,087.77 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

2019 年度计提的坏账准备金额为 5,042.68 元，收回或转回的坏账准备金额为 36,009.98 元，其中无单独计提的坏账准备收回或转回。

(e) 截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，均无实际核销的其他应收款。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(f) 于 2022 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例	坏账准备
公司 1	应收代垫运费	1,718,577.38	一年以内	70.41%	19,720.55
公司 2	应收押金和保证金	281,160.00	三年以上	11.52%	3,226.29
公司 3	应收代垫运费	207,121.96	一年以内	8.49%	2,376.71
公司 4	应收押金和保证金	120,000.00	一年以内	4.92%	1,376.99
员工 1	为员工代垫款	44,380.43	一年以内	1.82%	4,759.03
		<u>2,371,239.77</u>		<u>97.16%</u>	<u>31,459.57</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例	坏账准备
厦门建发	应收关联方	219,862,241.02	一年以内	98.43%	62,039.11
公司 1	应收代垫运费	2,077,965.34	一年以内	0.93%	23,844.50
公司 2	应收退税	534,953.44	一年以内	0.24%	761.85
公司 3	押金及保证金	281,160.00	三年以上	0.13%	3,226.29
公司 4	应收代垫运费	206,845.88	一年以内	0.09%	2,373.54
		<u>222,963,165.68</u>		<u>99.82%</u>	<u>92,245.29</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(f) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例	坏账准备
公司 1	应收合作退款	746,704.00	一年以内	42.92%	4,469.14
公司 2	押金及保证金	281,160.00	三年以上	16.16%	5,266.78
员工 1	为员工代垫款	211,621.00	一年以内	12.16%	29,802.94
公司 3	应收代垫运费	136,800.66	一年以内	7.86%	2,562.59
公司 4	应收代垫运费	123,936.17	一年以内	7.12%	2,321.61
		<u>1,500,221.83</u>		<u>86.22%</u>	<u>44,423.06</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例	坏账准备
公司 1	应收代垫运费	662,438.12	一年以内	31.27%	4,762.49
公司 2	应收代垫运费	405,333.89	一年以内	19.14%	2,914.08
公司 3	押金及保证金	281,160.00	三年以上	13.27%	2,021.36
公司 4	押金及保证金	251,095.85	一年以内	11.85%	231.70
员工 1	为员工代垫款	179,065.68	一年以内	8.45%	13,286.19
		<u>1,779,093.54</u>		<u>83.98%</u>	<u>23,215.82</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2022 年 3 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	176,104,253.92	(9,974,544.71)	166,129,709.21	160,580,590.22	(8,419,905.46)	152,160,684.76
在产品	16,269,786.16	(494,551.63)	15,775,234.53	20,180,459.53	(644,319.85)	19,536,139.68
库存商品	12,639,361.34	(454,113.77)	12,185,247.57	17,937,562.16	(762,060.93)	17,175,501.23
	<u>205,013,401.42</u>	<u>(10,923,210.11)</u>	<u>194,090,191.31</u>	<u>198,698,611.91</u>	<u>(9,826,286.24)</u>	<u>188,872,325.67</u>
	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	185,247,599.49	(2,066,039.97)	183,181,559.52	131,589,225.37	(2,058,747.08)	129,530,478.29
在产品	28,576,482.88	(455,927.06)	28,120,555.82	17,710,260.09	(370,369.34)	17,339,890.75
库存商品	26,024,798.83	-	26,024,798.83	10,247,572.47	-	10,247,572.47
	<u>239,848,881.20</u>	<u>(2,521,967.03)</u>	<u>237,326,914.17</u>	<u>159,547,057.93</u>	<u>(2,429,116.42)</u>	<u>157,117,941.51</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转销	2022 年 3 月 31 日
原材料	8,419,905.46	1,735,088.08	(180,448.83)	9,974,544.71
在产品	644,319.85	4,982,232.90	(5,132,001.12)	494,551.63
库存商品	762,060.93	-	(307,947.16)	454,113.77
	<u>9,826,286.24</u>	<u>6,717,320.98</u>	<u>(5,620,397.11)</u>	<u>10,923,210.11</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2021 年 12 月 31 日
原材料	2,066,039.97	6,556,612.13	(202,746.64)	8,419,905.46
在产品	455,927.06	1,449,056.90	(1,260,664.11)	644,319.85
库存商品	-	762,060.93	-	762,060.93
	<u>2,521,967.03</u>	<u>8,767,729.96</u>	<u>(1,463,410.75)</u>	<u>9,826,286.24</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2020 年 12 月 31 日
原材料	2,058,747.08	1,404,796.75	(1,397,503.86)	2,066,039.97
在产品	370,369.34	504,582.42	(419,024.70)	455,927.06
库存商品	-	443,647.32	(443,647.32)	-
	<u>2,429,116.42</u>	<u>2,353,026.49</u>	<u>(2,260,175.88)</u>	<u>2,521,967.03</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	2019 年 12 月 31 日
原材料	848,404.97	1,382,906.22	(172,564.11)	2,058,747.08
在产品	566,740.36	303,567.15	(499,938.17)	370,369.34
库存商品	-	229,772.28	(229,772.28)	-
	<u>1,415,145.33</u>	<u>1,916,245.65</u>	<u>(902,274.56)</u>	<u>2,429,116.42</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以所生产的库存商品的预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。	存货出售或已报废。
在产品	以所生产的库存商品的预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。	存货出售或已报废。
库存商品	库存商品的估计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额。	存货出售或已报废。

(7) 持有待售资产

	2022 年 3 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日		
	划分为持有待售前的账面价值	持有待售资产减值准备	账面价值
持有待售资产—			
无形资产	9,323,960.67	-	9,323,960.67
固定资产	548,061.55	-	548,061.55
	<u>9,872,022.22</u>	<u>-</u>	<u>9,872,022.22</u>

于 2021 年 9 月 3 日，因城市实施规划需要，南通中兴街道办事处与联科药业签订对于通开国用(2005)第 0310025 号地块的搬迁补偿协议，协议约定将该地块及地上建筑物交付给南通中兴街道办事处。协议约定搬迁对价为 42,883,636.67 元，搬迁整体工作预计将于 2022 年内完成。于 2022 年 3 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团相应将相关资产划分为持有待售资产。

(8) 其他流动资产

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	2,382,629.13	2,375,621.66	2,185,951.43	2,064,110.19
预缴企业所得税	919,736.69	919,736.69	-	-
	<u>3,302,365.82</u>	<u>3,295,358.35</u>	<u>2,185,951.43</u>	<u>2,064,110.19</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及工具器具	合计
原价					
2021 年 12 月 31 日	137,608,158.23	403,619,928.95	2,864,520.27	25,627,165.92	569,719,773.37
本期增加					
在建工程转入(附注四(10))	-	713,030.03	-	921,105.63	1,634,135.66
本期减少					
处置及报废	-	(396,158.53)	-	(165,132.15)	(561,290.68)
外币报表折算差额	-	-	-	(859.05)	(859.05)
2022 年 3 月 31 日	137,608,158.23	403,936,800.45	2,864,520.27	26,382,280.35	570,791,759.30
累计折旧					
2021 年 12 月 31 日	(24,229,604.08)	(174,077,462.11)	(1,254,025.12)	(16,640,966.64)	(216,202,057.95)
本期增加					
计提	(770,036.71)	(6,366,799.97)	(83,967.18)	(715,685.48)	(7,936,489.34)
本期减少					
处置及报废	-	83,450.65	-	103,823.32	187,273.97
外币报表折算差额	-	-	-	757.89	757.89
2022 年 3 月 31 日	(24,999,640.79)	(180,360,811.43)	(1,337,992.30)	(17,252,070.91)	(223,950,515.43)
减值准备					
2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日	-	(27,749,850.76)	-	(612,287.24)	(28,362,138.00)
账面价值					
2022 年 3 月 31 日	112,608,517.44	195,826,138.26	1,526,527.97	8,517,922.20	318,479,105.87
2021 年 12 月 31 日	113,378,554.15	201,792,616.08	1,610,495.15	8,373,912.04	325,155,577.42

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及工具器具	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	135,540,698.23	378,481,090.71	2,441,486.82	25,033,917.63	541,497,193.39
本年增加					
购置	-	-	-	9,553.32	9,553.32
在建工程转入(附注四(10))	2,915,000.00	28,898,949.10	423,033.45	2,091,465.98	34,328,448.53
本年减少					
处置及报废	-	(3,760,110.86)	-	(1,503,219.45)	(5,263,330.31)
划分为持有待售(附注四(7))	(847,540.00)	-	-	-	(847,540.00)
外币报表折算差额	-	-	-	(4,551.56)	(4,551.56)
2021 年 12 月 31 日	137,608,158.23	403,619,928.95	2,864,520.27	25,627,165.92	569,719,773.37
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	(21,466,334.34)	(151,634,839.25)	(987,956.90)	(15,589,706.83)	(189,678,837.32)
本年增加					
计提	(3,062,748.19)	(25,670,806.11)	(266,068.22)	(2,399,012.02)	(31,398,634.54)
本年减少					
处置及报废	-	3,228,183.25	-	1,343,791.20	4,571,974.45
划分为持有待售(附注四(7))	299,478.45	-	-	-	299,478.45
外币报表折算差额	-	-	-	3,961.01	3,961.01
2021 年 12 月 31 日	(24,229,604.08)	(174,077,462.11)	(1,254,025.12)	(16,640,966.64)	(216,202,057.95)
减值准备					
2020 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日	-	(27,749,850.76)	-	(612,287.24)	(28,362,138.00)
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	113,378,554.15	201,792,616.08	1,610,495.15	8,373,912.04	325,155,577.42
2020 年 12 月 31 日	114,074,363.89	199,096,400.70	1,453,529.92	8,831,923.56	323,456,218.07

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及工具器具	合计
原价					
2019 年 12 月 31 日	134,716,640.09	349,421,866.16	1,269,287.00	23,924,994.67	509,332,787.92
本年增加					
购置	-	-	-	8,208.25	8,208.25
在建工程转入(附注四(10))	897,558.14	29,425,065.60	1,172,199.82	1,132,906.60	32,627,730.16
本年减少					
处置及报废	(73,500.00)	(365,841.05)	-	(18,853.63)	(458,194.68)
外币报表折算差额	-	-	-	(13,338.26)	(13,338.26)
2020 年 12 月 31 日	135,540,698.23	378,481,090.71	2,441,486.82	25,033,917.63	541,497,193.39
累计折旧					
2019 年 12 月 31 日	(18,443,346.52)	(122,577,918.52)	(916,331.15)	(13,202,648.13)	(155,140,244.32)
本年增加					
计提	(3,044,486.57)	(29,219,085.18)	(71,625.75)	(2,415,416.82)	(34,750,614.32)
本年减少					
处置及报废	21,498.75	162,164.45	-	16,968.27	200,631.47
外币报表折算差额	-	-	-	11,389.85	11,389.85
2020 年 12 月 31 日	(21,466,334.34)	(151,634,839.25)	(987,956.90)	(15,589,706.83)	(189,678,837.32)
减值准备					
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加					
计提(i)	-	(27,749,850.76)	-	(612,287.24)	(28,362,138.00)
本年减少					
处置及报废	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	(27,749,850.76)	-	(612,287.24)	(28,362,138.00)
账面价值					
2020 年 12 月 31 日	114,074,363.89	199,096,400.70	1,453,529.92	8,831,923.56	323,456,218.07
2019 年 12 月 31 日	116,273,293.57	226,843,947.64	352,955.85	10,722,346.54	354,192,543.60

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及工具器具	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	134,716,640.09	266,754,942.65	1,160,654.00	20,515,390.04	423,147,626.78
本年增加					
购置	-	-	-	23,556.02	23,556.02
在建工程转入(附注四(10))	-	82,963,124.55	271,236.00	3,382,935.60	86,617,296.15
本年减少					
处置及报废	-	(296,201.04)	(162,603.00)	-	(458,804.04)
外币报表折算差额	-	-	-	3,113.01	3,113.01
2019 年 12 月 31 日	134,716,640.09	349,421,866.16	1,269,287.00	23,924,994.67	509,332,787.92
累计折旧					
2018 年 12 月 31 日	(15,408,457.96)	(98,175,137.09)	(1,044,588.60)	(10,946,845.12)	(125,575,028.77)
本年增加					
计提	(3,034,888.56)	(24,669,362.37)	(18,085.25)	(2,253,165.80)	(29,975,501.98)
本年减少					
处置及报废	-	266,580.94	146,342.70	-	412,923.64
外币报表折算差额	-	-	-	(2,637.21)	(2,637.21)
2019 年 12 月 31 日	(18,443,346.52)	(122,577,918.52)	(916,331.15)	(13,202,648.13)	(155,140,244.32)
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	116,273,293.57	226,843,947.64	352,955.85	10,722,346.54	354,192,543.60
2018 年 12 月 31 日	119,308,182.13	168,579,805.56	116,065.40	9,568,544.92	297,572,598.01

截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间固定资产计提的折旧金额为 7,936,489.34 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 6,006,427.70 元、365,195.36 元及 1,564,866.28 元

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 31,398,634.54 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 23,322,976.76 元、1,891,776.42 元及 6,183,881.36 元

2020 年度固定资产计提的折旧金额为 34,750,614.32 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 22,715,017.00 元、4,968,106.27 元及 7,067,491.05 元。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 29,975,501.98 元，其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 19,669,498.21 元、4,227,198.63 元及 6,078,805.14 元。

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，本集团无抵押的固定资产。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，账面价值约为 3,818,639.29 元(原价 38,186,391.39 元)的机器设备、办公设备及工具器具暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	37,163,768.52	(5,697,540.78)	(27,749,850.76)	3,716,376.98
办公设备及工具器具	<u>1,022,622.87</u>	<u>(308,073.32)</u>	<u>(612,287.24)</u>	<u>102,262.31</u>
	<u>38,186,391.39</u>	<u>(6,005,614.10)</u>	<u>(28,362,138.00)</u>	<u>3,818,639.29</u>

(ii) 于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无融资租入的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

(10) 在建工程

	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一车间待安装设备	10,374,052.49	-	10,374,052.49
研发实验室待安装设备	1,979,399.82	-	1,979,399.82
二车间待安装设备	1,553,108.55	-	1,553,108.55
产品追溯系统	1,477,607.93	-	1,477,607.93
其他	189,162.18	-	189,162.18
	<u>15,573,330.97</u>	<u>-</u>	<u>15,573,330.97</u>
	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一车间待安装设备	7,781,340.72	-	7,781,340.72
产品追溯系统	1,477,607.93	-	1,477,607.93
二车间待安装设备	1,302,192.30	-	1,302,192.30
其他	806,864.74	-	806,864.74
	<u>11,368,005.69</u>	<u>-</u>	<u>11,368,005.69</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一车间待安装设备	13,996,558.66	-	13,996,558.66
新溶液分发间安装	4,200,245.87	-	4,200,245.87
反渗透水系统安装	1,420,434.00	-	1,420,434.00
二车间待安装设备	1,181,443.01	-	1,181,443.01
其他	2,494,329.35	-	2,494,329.35
	<u>23,293,010.89</u>	<u>-</u>	<u>23,293,010.89</u>

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一车间待安装设备	19,999,245.84	-	19,999,245.84
二车间待安装设备	992,029.51	-	992,029.51
研发实验室待安装设备	855,186.87	-	855,186.87
其他	2,452,430.23	-	2,452,430.23
	<u>24,298,892.45</u>	<u>-</u>	<u>24,298,892.45</u>

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产 (附注四(9))	2022 年 3 月 31 日
一车间待安装设备	7,781,340.72	3,085,772.55	(493,060.78)	10,374,052.49
产品追溯系统	1,477,607.93	38,884.42	(38,884.42)	1,477,607.93
二车间待安装设备	1,302,192.30	422,749.92	(171,833.67)	1,553,108.55
研发实验室待安装设备	-	2,058,509.50	(79,109.68)	1,979,399.82
其他	806,864.74	233,544.55	(851,247.11)	189,162.18
	<u>11,368,005.69</u>	<u>5,839,460.94</u>	<u>(1,634,135.66)</u>	<u>15,573,330.97</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产 (附注四(9))	2021 年 12 月 31 日
一车间待安装设备	13,996,558.66	5,658,535.13	(11,873,753.07)	7,781,340.72
新溶液分发间待安装设备	4,200,245.87	225,000.00	(4,425,245.87)	-
反渗透水系统安装	1,420,434.00	-	(1,420,434.00)	-
二车间待安装设备	1,181,443.01	249,365.30	(128,616.01)	1,302,192.30
研发实验室待安装设备	522,530.59	6,438,196.47	(6,960,727.06)	-
蓄热式废气焚烧炉安装	154,992.53	5,233,185.93	(5,388,178.46)	-
产品追溯系统	-	1,477,607.93	-	1,477,607.93
其他	1,816,806.23	3,121,552.57	(4,131,494.06)	806,864.74
	<u>23,293,010.89</u>	<u>22,403,443.33</u>	<u>(34,328,448.53)</u>	<u>11,368,005.69</u>

工程名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产 (附注四(9))	2020 年 12 月 31 日
一车间待安装设备	19,999,245.84	17,249,222.67	(23,251,909.85)	13,996,558.66
二车间待安装设备	992,029.51	328,470.49	(139,056.99)	1,181,443.01
研发实验室待安装设备	855,186.87	2,090,662.79	(2,423,319.07)	522,530.59
新溶液分发间待安装设备	837,745.87	3,410,000.00	(47,500.00)	4,200,245.87
质量控制部门待安装设备	715,280.08	1,899,645.76	(2,614,925.84)	-
反渗透水系统安装	-	1,420,434.00	-	1,420,434.00
其他	899,404.28	5,223,412.89	(4,151,018.41)	1,971,798.76
	<u>24,298,892.45</u>	<u>31,621,848.60</u>	<u>(32,627,730.16)</u>	<u>23,293,010.89</u>

工程名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产 (附注四(9))	2019 年 12 月 31 日
一车间待安装设备	42,593,875.18	36,908,490.88	(59,503,120.22)	19,999,245.84
二车间待安装设备	7,353,510.95	2,756,289.20	(9,117,770.64)	992,029.51
质量控制部门待安装设备	1,904,429.11	2,987,674.48	(4,176,823.51)	715,280.08
研发实验室待安装设备	1,138,033.66	6,658,110.84	(6,940,957.63)	855,186.87
其他	2,345,035.50	6,270,738.80	(6,878,624.15)	1,737,150.15
	<u>55,334,884.40</u>	<u>55,581,304.20</u>	<u>(86,617,296.15)</u>	<u>24,298,892.45</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无减值的在建工程。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	软件	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日	22,144,698.88	2,694,451.52	24,839,150.40
累计摊销			
2021 年 12 月 31 日	(4,672,007.18)	(1,767,959.00)	(6,439,966.18)
本期增加			
计提	(110,723.49)	(65,220.57)	(175,944.06)
2022 年 3 月 31 日	(4,782,730.67)	(1,833,179.57)	(6,615,910.24)
账面价值			
2022 年 3 月 31 日	17,361,968.21	861,271.95	18,223,240.16
2021 年 12 月 31 日	17,472,691.70	926,492.52	18,399,184.22
	土地使用权	软件	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	32,427,783.45	2,694,451.52	35,122,234.97
本年增加			
购置	3,598,740.79	-	3,598,740.79
本年减少			
划分为持有待售(附注四(7))	(13,881,825.36)	-	(13,881,825.36)
2021 年 12 月 31 日	22,144,698.88	2,694,451.52	24,839,150.40
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(8,655,868.05)	(1,507,076.72)	(10,162,944.77)
本年增加			
计提	(574,003.82)	(260,882.28)	(834,886.10)
本年减少			
划分为持有待售(附注四(7))	4,557,864.69	-	4,557,864.69
2021 年 12 月 31 日	(4,672,007.18)	(1,767,959.00)	(6,439,966.18)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	17,472,691.70	926,492.52	18,399,184.22
2020 年 12 月 31 日	23,771,915.40	1,187,374.80	24,959,290.20

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产(续)

	土地使用权	软件	合计
原价			
2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日	32,427,783.45	2,694,451.52	35,122,234.97
累计摊销			
2019 年 12 月 31 日	(8,007,312.45)	(1,246,194.44)	(9,253,506.89)
本年增加			
计提	(648,555.60)	(260,882.28)	(909,437.88)
2020 年 12 月 31 日	(8,655,868.05)	(1,507,076.72)	(10,162,944.77)
账面价值			
2020 年 12 月 31 日	23,771,915.40	1,187,374.80	24,959,290.20
2019 年 12 月 31 日	24,420,471.00	1,448,257.08	25,868,728.08
	土地使用权	软件	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日	32,427,783.45	2,694,451.52	35,122,234.97
累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	(7,358,756.85)	(985,312.16)	(8,344,069.01)
本年增加			
计提	(648,555.60)	(260,882.28)	(909,437.88)
2019 年 12 月 31 日	(8,007,312.45)	(1,246,194.44)	(9,253,506.89)
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	24,420,471.00	1,448,257.08	25,868,728.08
2018 年 12 月 31 日	25,069,026.60	1,709,139.36	26,778,165.96

截至2022年3月31日止3个月期间无形资产计提的摊销金额为175,944.06元，其中计入营业成本88,544.52元、管理费用73,442.67元及研发费用13,956.87元。

2021年度无形资产计提的摊销金额为834,886.10元，其中计入营业成本353,989.10元、管理费用424,880.54元及研发费用56,016.46元。

2020年度无形资产计提的摊销金额为909,437.88元，其中计入营业成本354,089.26元、管理费用499,432.32元及研发费用55,916.30元。

2019年度无形资产计提的摊销金额为909,437.88元，其中计入营业成本356,518.42元、管理费用499,432.32元及研发费用53,487.14元。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
独家经销权收入	79,714,021.48	11,957,103.22	80,297,206.99	12,044,581.05
资产减值准备	39,285,348.11	5,892,802.22	38,188,424.24	5,728,263.64
内部交易未实现利润	8,052,586.95	1,207,888.05	8,122,615.29	1,218,392.30
信用减值准备	4,172,232.79	625,834.92	8,063,242.07	1,209,486.31
固定资产折旧差异	3,337,773.25	500,665.99	3,337,773.25	500,665.99
其他	-	-	1,285,446.58	192,816.99
	<u>134,561,962.58</u>	<u>20,184,294.40</u>	<u>139,294,708.42</u>	<u>20,894,206.28</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	2,614,227.75	3,226,157.55
预计于 1 年后转回的金额	<u>17,570,066.65</u>	<u>17,668,048.73</u>
	<u>20,184,294.40</u>	<u>20,894,206.28</u>

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
独家经销权收入	82,613,884.88	12,392,082.73	74,908,572.64	11,236,285.89
资产减值准备	30,884,105.03	4,632,615.75	2,429,116.42	364,367.46
内部交易未实现利润	4,104,083.64	615,612.55	-	-
固定资产折旧差异	3,337,773.25	500,665.99	-	-
信用减值准备	3,198,416.71	479,762.50	1,593,160.42	238,974.06
其他	6,822,242.75	1,023,336.41	20,466,728.25	3,070,009.24
	<u>130,960,506.26</u>	<u>19,644,075.93</u>	<u>99,397,577.73</u>	<u>14,909,636.65</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	3,714,280.27	2,952,235.41
预计于 1 年后转回的金额	<u>15,929,795.66</u>	<u>11,957,401.24</u>
	<u>19,644,075.93</u>	<u>14,909,636.65</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
未开票收入	6,758,242.00	1,013,736.30	6,758,242.00	1,013,736.30
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,013,736.30		1,013,736.30
预计于 1 年后转回的金额		-		-
		<u>1,013,736.30</u>		<u>1,013,736.30</u>
	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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
未开票收入	748,637.34	112,295.60	-	-
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		112,295.60		-
预计于 1 年后转回的金额		-		-
		<u>112,295.60</u>		<u>-</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	56,090,895.47	60,104,022.84	76,198,744.35	79,855,970.06
可抵扣亏损	98,673,185.56	93,599,779.63	75,596,161.09	78,675,766.90
	<u>154,764,081.03</u>	<u>153,703,802.47</u>	<u>151,794,905.44</u>	<u>158,531,736.96</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2025	161,128.72	161,128.72	161,128.72	-
2026	12,529,529.53	12,529,529.53	-	-
2027	4,108,297.60	-	-	-
2028 及以后(i)	81,874,229.71	80,909,121.38	75,435,032.37	78,675,766.90
	<u>98,673,185.56</u>	<u>93,599,779.63</u>	<u>75,596,161.09</u>	<u>78,675,766.90</u>

(i) 根据当地税法，本公司海外子公司联亚美国的可抵扣亏损无到期日。

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,013,736.30	19,170,558.10	1,013,736.30	19,880,469.98
递延所得税负债	1,013,736.30	-	1,013,736.30	-
	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	112,295.60	19,531,780.33	-	14,909,636.65
递延所得税负债	112,295.60	-	-	-

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 其他非流动资产

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	8,511,216.60	6,489,917.89	3,183,359.00	2,401,848.75
预付发行费用	2,626,510.89	2,626,510.89	-	-
	<u>11,137,727.49</u>	<u>9,116,428.78</u>	<u>3,183,359.00</u>	<u>2,401,848.75</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，其他非流动资产主要为预付工程及设备款，与该款项对应的设备未交付。

(14) 资产减值及损失准备

	2021 年 12 月 31 日	本期 计提	本期减少		2022 年 3 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	7,945,457.26	-	(3,806,998.45)	-	4,138,458.81
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	7,945,457.26	-	(3,806,998.45)	-	4,138,458.81
其他应收款坏账准备	118,951.73	-	(85,104.88)	-	33,846.85
存货跌价准备	9,826,286.24	6,717,320.98	-	(5,620,397.11)	10,923,210.11
固定资产减值准备	28,362,138.00	-	-	-	28,362,138.00
	<u>46,252,833.23</u>	<u>6,717,320.98</u>	<u>(3,892,103.33)</u>	<u>(5,620,397.11)</u>	<u>43,457,653.77</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年 计提	本年减少		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	3,147,540.13	4,797,917.13	-	-	7,945,457.26
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	3,147,540.13	4,797,917.13	-	-	7,945,457.26
其他应收款坏账准备	50,876.58	86,842.68	(18,767.53)	-	118,951.73
存货跌价准备	2,521,967.03	8,767,729.96	-	(1,463,410.75)	9,826,286.24
固定资产减值准备	28,362,138.00	-	-	-	28,362,138.00
	<u>34,082,521.74</u>	<u>13,652,489.77</u>	<u>(18,767.53)</u>	<u>(1,463,410.75)</u>	<u>46,252,833.23</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年 计提	本年减少		2020 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,561,317.56	1,586,222.57	-	-	3,147,540.13
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	1,561,317.56	1,586,222.57	-	-	3,147,540.13
其他应收款坏账准备	33,519.31	26,445.04	(9,087.77)	-	50,876.58
存货跌价准备	2,429,116.42	2,353,026.49	-	(2,260,175.88)	2,521,967.03
固定资产减值准备	-	28,362,138.00	-	-	28,362,138.00
	<u>4,023,953.29</u>	<u>32,327,832.10</u>	<u>(9,087.77)</u>	<u>(2,260,175.88)</u>	<u>34,082,521.74</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值及损失准备(续)

	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本年 计提	本年减少		2019 年 12 月 31 日
					转回	转销	
应收账款坏账准备	-	3,587,492.70	3,587,492.70	-	(2,026,175.14)	-	1,561,317.56
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	-	3,587,492.70	3,587,492.70	-	(2,026,175.14)	-	1,561,317.56
其他应收款坏账准备	-	64,486.61	64,486.61	5,042.68	(36,009.98)	-	33,519.31
存货跌价准备	1,415,145.33	-	1,415,145.33	1,916,245.65	-	(902,274.56)	2,429,116.42
长期股权投资减值准备	22,124,336.93	-	22,124,336.93	-	-	(22,124,336.93)	-
	<u>23,539,482.26</u>	<u>3,651,979.31</u>	<u>27,191,461.57</u>	<u>1,921,288.33</u>	<u>(2,062,185.12)</u>	<u>(23,026,611.49)</u>	<u>4,023,953.29</u>

(15) 交易性金融资产

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可转换公司借款	-	<u>151,000,000.00</u>	-	-

于 2021 年 10 月 29 日，联亚药业与君联晟源及君联嘉运签订了可转换公司借款协议，约定联亚药业向君联晟源及君联嘉运分别借入 70,000,000.00 元及 80,000,000.00 元的人民币可转换借款(以下简称“可转债”)。可转债的利率为 5%，期限为转股通知期限届满后 30 个工作日。根据可转换公司借款协议约定，君联晟源及君联嘉运在借款期限内有权按照约定的转换价格将可转债本金转换为本公司股权，如行使转换权，则本次可转债不收取任何借款利息。于 2022 年 1 月 12 日(“转换日”)，君联晟源及君联嘉运行使转换权，转换日可转换借款的公允价值为人民币 151,000,000.00 元，对应注册资本 5,592,407.00 美元(折合人民币 35,600,144.48 元)，剩余部分 115,399,855.52 元计入资本公积。

(16) 应付账款

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	<u>8,136,291.98</u>	<u>2,624,462.29</u>	<u>8,078,145.92</u>	<u>12,079,544.84</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 116,973.58 元，117,480.04 元，100,808.47 元及 107,780.96 元，以上款项尚未进行最后清算。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 合同负债

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
递延收入	93,670,482.59	80,297,206.99	72,727,384.88	—
减：一年以上到期的合同 负债(附注四(22))	(90,474,385.26)	(77,964,464.90)	(70,394,642.79)	—
	<u>3,196,097.33</u>	<u>2,332,742.09</u>	<u>2,332,742.09</u>	<u>—</u>

包括在 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 1 月 1 日账面价值中的 583,185.51 元、2,332,742.09 元以及 2,014,807.09 元合同负债已分别于截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度以及 2020 年度转入营业收入。

(18) 应付职工薪酬

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	7,163,195.39	18,737,167.85	16,088,157.07	13,124,375.61
应付设定提存计划(b)	-	-	-	-
	<u>7,163,195.39</u>	<u>18,737,167.85</u>	<u>16,088,157.07</u>	<u>13,124,375.61</u>

(a) 短期薪酬

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2022 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	18,737,167.85	22,145,898.28	(33,729,054.27)	(2,816.47)	7,151,195.39
职工福利费	-	1,352,707.34	(1,352,707.34)	-	-
社会保险费	-	887,937.58	(887,937.58)	-	-
其中：医疗保险费	-	807,291.64	(807,291.64)	-	-
工伤保险费	-	80,645.94	(80,645.94)	-	-
生育保险费	-	-	-	-	-
住房公积金	-	897,916.00	(897,916.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	26,375.00	(14,375.00)	-	12,000.00
	<u>18,737,167.85</u>	<u>25,310,834.20</u>	<u>(36,881,990.19)</u>	<u>(2,816.47)</u>	<u>7,163,195.39</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,088,157.07	92,659,249.89	(90,000,383.31)	(9,855.80)	18,737,167.85
职工福利费	-	7,372,461.05	(7,372,461.05)	-	-
社会保险费	-	2,765,861.05	(2,765,861.05)	-	-
其中：医疗保险费	-	2,494,151.08	(2,494,151.08)	-	-
工伤保险费	-	271,709.97	(271,709.97)	-	-
生育保险费	-	-	-	-	-
住房公积金	-	3,229,395.00	(3,229,395.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	150,350.31	(150,350.31)	-	-
	<u>16,088,157.07</u>	<u>106,177,317.30</u>	<u>(103,518,450.72)</u>	<u>(9,855.80)</u>	<u>18,737,167.85</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,112,375.61	81,440,817.46	(78,455,193.10)	(9,842.90)	16,088,157.07
职工福利费	-	5,465,702.37	(5,465,702.37)	-	-
社会保险费	-	1,877,355.40	(1,877,355.40)	-	-
其中：医疗保险费	-	1,808,556.80	(1,808,556.80)	-	-
工伤保险费	-	10,302.10	(10,302.10)	-	-
生育保险费	-	58,496.50	(58,496.50)	-	-
住房公积金	-	2,770,318.00	(2,770,318.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	12,000.00	109,802.87	(121,802.87)	-	-
	<u>13,124,375.61</u>	<u>91,663,996.10</u>	<u>(88,690,371.74)</u>	<u>(9,842.90)</u>	<u>16,088,157.07</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,445,797.83	69,326,494.37	(67,660,642.15)	722.56	13,112,375.61
职工福利费	-	6,161,225.80	(6,161,225.80)	-	-
社会保险费	-	2,106,243.80	(2,106,243.80)	-	-
其中：医疗保险费	-	1,772,910.20	(1,772,910.20)	-	-
工伤保险费	-	114,148.50	(114,148.50)	-	-
生育保险费	-	219,185.10	(219,185.10)	-	-
住房公积金	-	2,391,068.00	(2,391,068.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	51,930.00	(39,930.00)	-	12,000.00
	<u>11,445,797.83</u>	<u>80,036,961.97</u>	<u>(78,359,109.75)</u>	<u>722.56</u>	<u>13,124,375.61</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
基本养老保险	-	1,577,676.86	(1,577,676.86)	-
失业保险费	-	44,994.33	(44,994.33)	-
	-	1,622,671.19	(1,622,671.19)	-
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	5,432,782.59	(5,432,782.59)	-
失业保险费	-	155,762.50	(155,762.50)	-
	-	5,588,545.09	(5,588,545.09)	-
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	1,356,964.01	(1,356,964.01)	-
失业保险费	-	9,844.30	(9,844.30)	-
	-	1,366,808.31	(1,366,808.31)	-
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	4,750,709.54	(4,750,709.54)	-
失业保险费	-	110,719.30	(110,719.30)	-
	-	4,861,428.84	(4,861,428.84)	-

- (c) 根据《江苏省人力资源和社会保障厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(苏人社发(2020)7 号)以及《江苏省人力资源和社会保障厅、江苏省财政厅、江苏省医疗保障局和国家税务总局江苏省税务局关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》(苏人社发(2020)79 号)，2020 年 2 月至 12 月，江苏省税务局免征本公司养老、失业、工伤保险的单位缴费。

根据《江苏省医疗保障局、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局《关于印发〈关于阶段性减征职工基本医疗保险费的实施方案〉的通知》(苏医保发(2020)14 号)，从 2020 年 2 月至 6 月，江苏省税务局对本公司的职工医保单位缴费部分实行阶段性减半征收。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应交税费

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交企业所得税	2,774,169.66	9,025,782.43	3,147,626.55	5,289,998.95
应交房产税	287,101.08	287,101.09	281,212.04	279,522.79
应交个人所得税	131,451.42	318,258.81	205,533.67	188,479.65
应交土地使用税	104,109.21	215,341.78	215,341.80	215,341.79
其他	65,207.12	46,496.39	164,011.13	96,157.50
	<u>3,362,038.49</u>	<u>9,892,980.50</u>	<u>4,013,725.19</u>	<u>6,069,500.68</u>

(20) 其他应付款

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付保证金	26,086,577.98	20,460,971.57	21,099,637.11	14,169,628.06
应付服务费	3,317,219.42	6,368,309.31	780,979.10	986,725.57
应付工程设备款	2,431,625.95	3,636,207.96	9,583,871.48	9,872,298.61
预收经销商款	-	-	11,386,500.00	11,386,500.00
应付关联方款项(附注八(5))	-	-	-	2,092,860.00
其他	2,568,097.35	1,807,639.24	2,096,038.27	1,682,030.13
	<u>34,403,520.70</u>	<u>32,273,128.08</u>	<u>44,947,025.96</u>	<u>40,190,042.37</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款分别为 22,036,162.03 元、22,200,375.84 元、29,869,416.72 元及 28,535,353.21 元，主要为应付保证金、应付工程设备款以及预收经销商款。其中，预收经销商款为提前收取的独家经销权对价，由于合作产品仍处于研发阶段，独家经销权尚未授予，相关款项账列其他应付款。由于合作已于 2021 年 11 月终止，本集团已将相关款项退还经销商。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延收益

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
政府补助(a)	<u>7,480,307.09</u>	<u>-</u>	<u>(22,538.61)</u>	<u>7,457,768.48</u>

	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>7,659,447.61</u>	<u>-</u>	<u>(179,140.52)</u>	<u>7,480,307.09</u>

	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更 (附注二(26)(b))	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助(a)	7,883,081.17	-	7,883,081.17	-	(223,633.56)	7,659,447.61
递延收入(b)	<u>65,022,072.64</u>	<u>(65,022,072.64)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>72,905,153.81</u>	<u>(65,022,072.64)</u>	<u>7,883,081.17</u>	<u>-</u>	<u>(223,633.56)</u>	<u>7,659,447.61</u>

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助(a)	8,106,714.73	-	(223,633.56)	7,883,081.17
递延收入(b)	<u>61,473,590.69</u>	<u>5,006,101.13</u>	<u>(1,457,619.18)</u>	<u>65,022,072.64</u>
	<u>69,580,305.42</u>	<u>5,006,101.13</u>	<u>(1,681,252.74)</u>	<u>72,905,153.81</u>

(a) 政府补助

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 其他收益	2022 年 3 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
项目投资财政奖励	<u>7,480,307.09</u>	<u>-</u>	<u>(22,538.61)</u>	<u>7,457,768.48</u>	与资产相关
	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
项目投资财政奖励	<u>7,659,447.61</u>	<u>-</u>	<u>(179,140.52)</u>	<u>7,480,307.09</u>	与资产相关
	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 其他收益	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
项目投资财政奖励	<u>7,883,081.17</u>	<u>-</u>	<u>(223,633.56)</u>	<u>7,659,447.61</u>	与资产相关

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 其他收益	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
项目投资财政奖励	8,106,714.73	-	(223,633.56)	7,883,081.17	与资产相关

- (b) 递延收入系款项已收到，但相关收入应随未来产品销售实现的独家经销权收入。本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，递延收入于期初重分类至“合同负债”(附注四(17))，并按流动性将一年以上实现的部分调整至“其他非流动负债”(附注四(22))。

(22) 其它非流动负债

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以上实现的合同负债 (附注四(17))	90,474,385.26	77,964,464.90	70,394,642.79	-

(23) 股本/实收资本

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动 整体变更为股份 有限公司(a)	2022 年 3 月 31 日
实收资本/股本	668,533,905.83	89,323,617.61	757,857,528.00
		4.56	
		89,323,622.17	
	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动 其他	2021 年 12 月 31 日
实收资本	593,223,900.00	75,310,005.83	668,533,905.83
		-	
		75,310,005.83	
实收资本			593,223,900.00

2018 年、2019 年及
2020 年 12 月 31 日

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 股本/实收资本(续)

(a) 如附注一所述，根据 2022 年 3 月 18 日股东会决议，原公司整体变更为“南通联亚药业股份有限公司”，变更前后股东结构以及出资比例保持不变。联亚有限以经审计的 2022 年 1 月 31 日账面净资产 1,129,947,496.91 元整体折股，其中 757,857,528.00 元折合为股本，股本总额共计 757,857,528 股，每股面值人民币 1 元，差额部分计入资本公积。本次变更已经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2022 年 3 月 25 日出具了普华永道中天验字(2022)第 0265 号验资报告。

(b) 如附注一所述，于 2022 年 1 月 12 日，君联晟源及君联嘉运行使可转换公司借款的转换权，转换日可转换借款的公允价值为人民币 151,000,000.00 元，对应注册资本 5,592,407.00 美元(折合人民币 35,600,144.48 元)，剩余部分计入资本公积。

于 2022 年 1 月 27 日，联亚开曼以货币出资 628,598.00 美元(折合人民币 3,984,179.84 元)，对应注册资本 502,906.00 美元(折合人民币 3,187,518.81 元)，剩余部分计入资本公积。于 2022 年 1 月 24 日至 2022 年 1 月 30 日，南通联博、南通联嘉、南通联吉、南通联曦以及南通联萌分别以货币对认缴额进行出资，对应注册资本共计 7,960,096.00 美元(折合人民币 50,535,954.32 元)，剩余部分计入资本公积。

(c) 如附注一所述，于 2021 年 9 月，本公司股东联亚开曼对本公司进行增资，增加注册资本 10,688,151.00 美元。联亚开曼分别于 2021 年 10 月 11 日和 2021 年 11 月 29 日，以货币出资 9,798,151.00 美元(折合人民币 69,625,397.83 元)和 890,000.00 美元(折合人民币 5,684,608.00 元)，计入实收资本。

(24) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 3 月 31 日
资本/股本溢价(a)	138,448,812.05	406,731,000.52	-	545,179,812.57
其他资本公积(附注四(25))	203,495,928.11	24,810,957.10	(182,147,285.22)	46,159,599.99
	<u>341,944,740.16</u>	<u>431,541,957.62</u>	<u>(182,147,285.22)</u>	<u>591,339,412.56</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价(b)	214,232,732.27	-	(75,783,920.22)	138,448,812.05
其他资本公积(附注四(25))	131,873,431.20	71,622,496.91	-	203,495,928.11
	<u>346,106,163.47</u>	<u>71,622,496.91</u>	<u>(75,783,920.22)</u>	<u>341,944,740.16</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资本公积(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	214,232,732.27	-	-	214,232,732.27
其他资本公积(附注四(25))	89,737,026.56	42,136,404.64	-	131,873,431.20
	<u>303,969,758.83</u>	<u>42,136,404.64</u>	<u>-</u>	<u>346,106,163.47</u>
	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	214,232,732.27	-	-	214,232,732.27
其他资本公积(附注四(25))	80,825,090.40	8,911,936.16	-	89,737,026.56
	<u>295,057,822.67</u>	<u>8,911,936.16</u>	<u>-</u>	<u>303,969,758.83</u>

(a) 如附注一所述，根据2022年3月18日的股东会决议，同意联亚有限以基准日 2022 年1 月 31 日经审计净资产值 1,129,947,496.91元为基础，按照1:0.6707的比例折合为股份有限公司股份 757,857,528股，每股面值 1 元，超过折合股本的金额人民币372,089,968.91元计入资本公积。

(b) 如附注五(1)所述，由于2021年度发生集团内重组，2019年1月1日资本公积的金额已经重述。

由于2021年度发生集团内重组(附注五)，相应调整2021年度资本公积的金额明细如下：

本公司合并联科药业支付的合并成本(附注五(1)(b))	(70,096,197.22)
本公司合并联亚美国支付的合并成本(附注五(1)(b))	<u>(5,687,723.00)</u>
	<u>(75,783,920.22)</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股份支付

本集团股份支付计划为限制性股票激励计划。

- (a) 于 2010 年度及 2020 年度，经联亚开曼董事会以及股东会批准，联亚开曼通过了两次员工股权激励(“2010 年股权激励计划”及“2020 年股权激励计划”)。报告期内，联亚开曼通过 2020 年股权激励计划，于 2020 年 5 月 25 日分别向联亚有限及联亚美国职工无偿授予限制性股票 1,500,000.00 股，以每股 0.0001 美元的授予对价向联亚有限及联亚美国的职工授予限制性股票 1,706,630.00 股；于 2021 年 12 月 8 日向联亚有限及联亚美国的职工授予限制性股票 356,424.00 股，授予对价为每股 4.54 美元；于 2022 年 1 月 20 日向联亚有限及联亚美国的职工授予限制性股票 146,482.00 股，授予对价为每股 4.54 美元；于 2022 年 2 月 5 日向联亚有限及联亚美国的职工无偿授予限制性股票 10,000.00 股；于 2022 年 2 月 22 日向联亚有限及联亚美国的职工无偿授予限制性股票 19,000 股。根据授予协议，限制性股票的等待期为自授予日起至本集团内任一公司上市后锁定期届满止。联亚开曼历年向本集团内公司职工授予限制性股票总计 7,309,536.00 股。

本公司之股东联亚开曼向集团内公司职工授予的限制性股票，系联亚开曼向集团内公司的资本投入，相关股份支付费用应合并至本集团。上述限制性股票为以权益结算的股份支付，本集团按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的职工服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

上述股份激励授予对象所持有的联亚开曼的限制性股票变动情况，汇总如下所示：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期/年初发行在外的限制性股票(股)	7,163,054.00	6,806,630.00	3,660,000.00	3,660,000.00
本期/年授予的限制性股票(股)	175,482.00	356,424.00	3,206,630.00	-
本期/年失效的限制性股票(股)	(29,000.00)	-	(60,000.00)	-
期/年末发行在外的限制性股票(股)	<u>7,309,536.00</u>	<u>7,163,054.00</u>	<u>6,806,630.00</u>	<u>3,660,000.00</u>

各期/年股份支付费用金额如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
管理费用	12,780,593.58	48,436,664.83	30,616,665.96	7,773,720.26
研发费用	4,561,756.52	18,359,575.98	11,519,738.68	1,138,215.90
营业成本	199,060.88	37,893.46	-	-
	<u>17,541,410.98</u>	<u>66,834,134.27</u>	<u>42,136,404.64</u>	<u>8,911,936.16</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股份支付(续)

(a) 累计股份支付费用金额如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
管理费用	170,251,159.89	157,470,566.31	109,033,901.48	78,417,235.52
研发费用	45,760,862.22	41,199,105.70	22,839,529.72	11,319,791.04
营业成本	236,954.34	37,893.46	-	-
	<u>216,248,976.45</u>	<u>198,707,565.47</u>	<u>131,873,431.20</u>	<u>89,737,026.56</u>

授予日限制性股票公允价值的确定方法：

本集团采用最近的外部融资或股权交易价格估计集团的整体价值后确定本集团股权的公允价值。于2020年5月25日，本集团参照拟定的最近一次股权交易价格确定联亚开曼及本集团的整体价值为45,000万美元，根据授予日公允价值计算得出的股份支付公允价值为36,694.36万元。于2021年12月8日、2022年1月20日、2022年2月5日、2022年2月22日，本集团参照拟定的最近一次外部融资价格确定联亚开曼及本集团的整体价值为45,424万美元，根据授予日公允价值计算得出的股份支付公允价值分别为4,337.63万元、1,671.92万元、89.23万元、169.54万元。该等股权激励计划对应的股份支付费用将在对应的等待期内分期计入期间费用及资本公积。

- (b) 于2021年10月8日及12月20日，本公司董事会批准了《南通联亚药业有限公司股权激励协议》(“股权激励计划”)，注册成立员工持股平台南通联曦、南通联嘉、南通联萌、南通联吉(“第一批持股平台”)以及南通联博(“第二批持股平台”)，由两批持股平台分别向本公司增资并取得4.78%以及2.47%的股权，并向符合资格的员工实施激励，激励对象通过成为该持股平台合伙人以间接方式持有本公司限制性股份。根据授予协议，限制性股份的等待期为自授予日起至本公司上市后锁定期届满止。自激励对象被授予激励股权开始，本公司在等待期分期确认股份支付费用。

上述股份激励授予对象所持有公司的限制性股票变动情况，汇总如下所示：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度
期/年初发行在外的限制性股票(股)	52,120,555.00	-
本期/年授予的限制性股票(股)	-	7,960,096.00
本期/年失效的限制性股票(股)	-	-
期/年末发行在外的限制性股票(股)	<u>52,120,555.00</u>	<u>7,960,096.00</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 股份支付(续)

- (b) 如附注一所述，于2022年3月18日，根据董事会决议将联亚有限整体变更为南通联亚药业股份有限公司，股本数为757,857,528.00股。在视同上述757,857,528.00股普通股自2022年1月1日即已发行的基础上，2021年度授予的7,960,096.00份额折算为股改后的52,120,555.00股。

各期/年股份支付费用金额如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度
管理费用	3,204,179.79	1,354,862.14
研发费用	2,016,164.99	1,676,130.10
营业成本	1,561,086.43	1,443,221.14
销售费用	488,114.91	314,149.26
	<u>7,269,546.12</u>	<u>4,788,362.64</u>

累计股份支付费用金额如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度
管理费用	4,559,041.93	1,354,862.14
研发费用	3,692,295.09	1,676,130.10
营业成本	3,004,307.57	1,443,221.14
销售费用	802,264.17	314,149.26
	<u>12,057,908.76</u>	<u>4,788,362.64</u>

授予日限制性股票公允价值的确定方法：

本集团采用最近的外部融资或股权交易价格估计集团的整体价值后确定本集团股权的公允价值。于第一批持股平台授予日，本集团参照拟定的最近一次股权交易价格确定本集团的整体价值为45,000万美元，根据授予日公允价值计算得出的股份支付公允价值为13,896.32万元。于第二批持股平台授予日，本集团参照拟定的最近一次外部融资价格确定本集团的整体价值为45,289万美元，根据授予日公允价值计算得出的股份支付公允价值为7,114.38万元。该等员工持股计划对应的股份支付费用将在对应的等待期内分期计入期间费用及资本公积。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他综合(亏损)/收益

	资产负债表中其他综合亏损			截至2022年3月31日止3个月期间利润表中其他综合亏损					
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	2022年 3月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本期转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
外币报表折算差额	(350,597.48)	(10,166.18)	(360,763.66)	(10,166.18)	-	-	(10,166.18)	-	
	资产负债表中其他综合亏损			2021年度利润表中其他综合亏损					
	2020年 12月31日	税后归属于 母公司	2021年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
外币报表折算差额	(316,715.90)	(33,881.58)	(350,597.48)	(33,881.58)	-	-	(33,881.58)	-	
	资产负债表中其他综合收益/(亏损)			2020年度利润表中其他综合亏损					
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	2020年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
外币报表折算差额	114,185.89	(430,901.79)	(316,715.90)	(430,901.79)	-	-	(430,901.79)	-	
	资产负债表中其他综合(亏损)/收益			2019年度利润表中其他综合收益					
	2018年 12月31日	税后归属于 母公司	2019年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
外币报表折算差额	(38,124.56)	152,310.45	114,185.89	152,310.45	-	-	152,310.45	-	

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 盈余公积

	2021 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2022 年 3 月 31 日
法定盈余公积金	<u>14,187,437.09</u>	<u>-</u>	<u>(14,187,437.09)</u>	<u>-</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>3,619,885.34</u>	<u>10,567,551.75</u>	<u>-</u>	<u>14,187,437.09</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>-</u>	<u>3,619,885.34</u>	<u>-</u>	<u>3,619,885.34</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司于 2021 年度及 2020 年度按净利润的 10%分别提取法定盈余公积金 10,567,551.75 元和 3,619,885.34 元。2019 年度，本公司尚存在未弥补的亏损，未计提盈余公积。

(28) 累计亏损

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期初/年初累计亏损(调整前)	(134,630,318.64)	(160,729,326.20)	(273,000,444.71)	(203,309,202.59)
同一控制下企业合并	-	-	-	(187,977,787.65)
会计政策变更(附注二(26)(a)(iii))	-	-	-	(3,104,459.03)
期初/年初累计亏损(调整后)	(134,630,318.64)	(160,729,326.20)	(273,000,444.71)	(394,391,449.27)
加：本期归属于母公司股东的净利润	20,519,377.30	89,609,354.31	115,891,003.85	121,391,004.56
减：提取法定盈余公积	-	(10,567,551.75)	(3,619,885.34)	-
股东利润分配(a)	-	(52,942,795.00)	-	-
整体变更股份有限公司	(79,379,755.71)	-	-	-
期末/年末累计亏损	<u>(193,490,697.05)</u>	<u>(134,630,318.64)</u>	<u>(160,729,326.20)</u>	<u>(273,000,444.71)</u>

- (a) 根据本公司 2021 年 9 月 15 日及 2021 年 10 月 11 日董事会决议，分别向本公司股东分配 6,950,000.00 美元(折合人民币 44,331,617.50 元)及 1,350,000.00 美元(折合人民币 8,611,177.50 元)。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 营业收入和营业成本

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	<u>160,850,906.46</u>	<u>646,376,432.09</u>	<u>565,337,523.44</u>	<u>455,509,329.49</u>
	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	<u>77,597,030.74</u>	<u>325,140,411.21</u>	<u>237,969,660.54</u>	<u>213,189,755.27</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
产品销售收入	159,987,694.33	76,592,215.32	625,608,987.88	319,399,966.50
研发及其他服务收入	<u>863,212.13</u>	<u>1,004,815.42</u>	<u>20,767,444.21</u>	<u>5,740,444.71</u>
	<u>160,850,906.46</u>	<u>77,597,030.74</u>	<u>646,376,432.09</u>	<u>325,140,411.21</u>
	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
产品销售收入	550,544,118.23	232,912,344.63	431,224,984.12	205,304,069.26
研发及其他服务收入	<u>14,793,405.21</u>	<u>5,057,315.91</u>	<u>24,284,345.37</u>	<u>7,885,686.01</u>
	<u>565,337,523.44</u>	<u>237,969,660.54</u>	<u>455,509,329.49</u>	<u>213,189,755.27</u>

(b) 本集团营业收入分解如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	159,987,694.33	627,646,387.28	550,544,118.23	431,224,984.12
在某一时段内确认	<u>863,212.13</u>	<u>18,730,044.81</u>	<u>14,793,405.21</u>	<u>24,284,345.37</u>
	<u>160,850,906.46</u>	<u>646,376,432.09</u>	<u>565,337,523.44</u>	<u>455,509,329.49</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 税金及附加

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
房产税	287,101.08	1,131,927.25	1,123,049.41	1,118,091.16
土地使用税	104,109.21	861,367.10	861,367.13	861,367.11
印花税	35,284.90	151,341.50	123,581.10	85,980.30
其他	20,853.72	60,071.35	79,983.35	95,269.91
	<u>447,348.91</u>	<u>2,204,707.20</u>	<u>2,187,980.99</u>	<u>2,160,708.48</u>

(31) 销售费用

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
股份支付费用(附注四(25))	488,114.91	314,149.26	-	-
职工薪酬费用	299,190.67	1,977,456.05	139,453.96	-
药品安全服务费	361,971.47	1,080,885.56	1,124,116.25	2,997,306.30
其他	2,420.74	165,882.44	7,120.00	-
	<u>1,151,697.79</u>	<u>3,538,373.31</u>	<u>1,270,690.21</u>	<u>2,997,306.30</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 管理费用

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
股份支付费用(附注四(25))	15,984,773.37	49,791,526.97	30,616,665.96	7,773,720.26
职工薪酬费用	6,111,680.73	28,093,205.73	25,307,704.55	21,336,193.88
FDA 药品专利维护费	2,485,057.74	10,585,703.48	11,777,850.02	12,708,544.91
专业服务费	2,347,986.46	14,775,142.88	8,001,496.04	4,325,763.72
消防安保费	394,124.80	1,242,190.04	1,679,264.20	773,777.09
固定资产折旧	365,195.36	1,891,776.42	4,968,106.27	4,227,198.63
维修费	323,468.00	748,979.80	602,581.55	823,023.56
保险费	124,096.16	829,131.05	885,654.03	660,458.20
无形资产摊销	73,442.67	424,880.54	499,432.32	499,432.32
其他	952,466.46	4,249,950.06	4,971,872.74	5,231,105.81
	<u>29,162,291.75</u>	<u>112,632,486.97</u>	<u>89,310,627.68</u>	<u>58,359,218.38</u>

(33) 研发费用

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
临床试验费	7,512,014.30	17,642,513.46	12,422,186.76	8,483,959.65
股份支付费用(附注四(25))	6,577,921.51	20,035,706.08	11,519,738.68	1,138,215.90
职工薪酬费用	5,437,865.21	21,124,177.64	17,357,969.33	16,269,970.08
固定资产折旧	1,564,866.28	6,183,881.36	7,067,491.05	6,078,805.14
耗用的原材料和低值易耗品等	1,422,405.25	9,429,610.87	8,551,419.87	10,051,082.92
水、电、汽费用	1,270,930.49	4,319,250.49	3,981,185.21	3,274,748.30
注册申请费	1,022,700.00	2,607,209.60	4,871,865.56	905,926.89
委托研发费	337,835.00	20,000.00	-	-
维修费	118,324.87	489,444.14	345,298.23	1,053,507.96
无形资产摊销	13,956.87	56,016.46	55,916.30	53,487.14
其他	172,220.38	593,929.22	1,082,018.18	1,422,444.78
	<u>25,451,040.16</u>	<u>82,501,739.32</u>	<u>67,255,089.17</u>	<u>48,732,148.76</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 财务费用/(收入) - 净额

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息费用	-	-	-	-
减：利息收入	(333,225.79)	(504,648.67)	(95,132.62)	(31,368.20)
汇兑损失/(收益) - 净额	1,339,752.07	4,283,737.42	7,783,142.97	(2,289,131.62)
其他	6,591.04	19,683.35	22,053.44	21,708.98
	<u>1,013,117.32</u>	<u>3,798,772.10</u>	<u>7,710,063.79</u>	<u>(2,298,790.84)</u>

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	40,737,879.44	201,680,380.74	172,668,391.73	142,046,013.67
库存商品及在产品存货变动	7,513,826.67	16,483,260.02	(26,643,449.15)	(9,938,849.56)
职工薪酬费用	26,933,505.39	111,765,862.39	93,030,804.41	84,898,390.81
股份支付费用(附注四(25))	24,810,957.10	71,622,496.91	42,136,404.64	8,911,936.16
固定资产折旧	7,936,489.34	31,398,634.54	34,750,614.32	29,975,501.98
临床试验费	7,512,014.30	18,175,539.61	12,422,186.76	8,483,959.65
水、电、汽费用	5,666,804.93	19,696,086.10	17,117,543.43	16,459,731.38
专业服务费	2,709,957.93	15,856,028.44	9,125,612.29	7,323,070.02
FDA 药品专利维护费	2,485,057.74	10,585,703.48	11,777,850.02	12,708,544.91
注册申请费	1,078,737.82	2,815,034.66	4,895,392.30	914,926.89
维修费(i)	875,051.08	7,095,016.75	5,858,040.28	4,651,474.00
运输费	825,569.83	1,510,007.06	2,042,433.70	1,564,119.19
保险费	630,884.93	2,845,921.01	2,807,342.94	2,097,294.36
保洁费	625,690.00	2,319,191.00	2,362,256.50	1,984,369.00
消防安保费	490,024.80	1,600,514.24	1,897,527.96	773,777.09
厂房检测费	339,584.16	1,365,390.43	1,493,151.19	1,544,441.10
委托研发费	337,835.00	20,000.00	-	-
无形资产摊销	175,944.06	834,886.10	909,437.88	909,437.88
其他	1,676,245.92	6,143,057.33	7,154,526.40	7,970,290.18
	<u>133,362,060.44</u>	<u>523,813,010.81</u>	<u>395,806,067.60</u>	<u>323,278,428.71</u>

- (i) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 其他收益

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助					
— 开发区财政局 2021 年度加工贸易补贴	300,000.00	-	-	-	与收益相关
— 2021 星湖计划(产业紧缺人才类)配套资助及奖励资金	-	750,000.00	-	-	与收益相关
— 服务贸易创新发展项目-鼓励做大离岸规模	-	558,000.00	-	-	与收益相关
— 区管委会经发局关于推进上市奖补	-	-	3,830,000.00	-	与收益相关
— 省级商务发展专项资金申报-技术出口贴息	-	-	1,227,800.00	248,000.00	与收益相关
— 开发区财政局市级产业转型升级资金	-	-	420,000.00	-	与收益相关
— 市区工业企业技术改造项目专项资金	-	-	-	4,180,000.00	与收益相关
— 市级外经贸发展专项资金	-	-	-	452,000.00	与收益相关
— 省级服务外包专项资金	-	-	-	300,000.00	与收益相关
— 其他	70,021.98	250,651.27	341,187.00	446,438.00	与收益相关
税收返还	-	-	444,930.32	444,930.30	与收益相关
项目投资奖励款摊销	22,538.61	179,140.52	223,633.56	223,633.56	与资产相关
	<u>392,560.59</u>	<u>1,737,791.79</u>	<u>6,487,550.88</u>	<u>6,295,001.86</u>	

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 投资收益

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
结构性存款投资收益	434,178.09	2,455,856.45	393,965.33	83,272.60
银行理财产品投资收益	157,366.61	1,662,846.67	1,521,827.73	305,126.56
关联方借款利息收入				
(附注八(4))	390,901.66	416,646.02	-	-
	<u>982,446.36</u>	<u>4,535,349.14</u>	<u>1,915,793.06</u>	<u>388,399.16</u>

(38) 公允价值变动收益/(损失)

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
结构性存款	50,189.04	30,452.05	282,191.78	-
可转换借款	-	(1,000,000.00)	-	-
	<u>50,189.04</u>	<u>(969,547.95)</u>	<u>282,191.78</u>	<u>-</u>

(39) 信用减值转回/(损失)

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账转回/(损失)	3,811,119.23	(4,819,250.97)	(1,582,995.52)	2,050,850.58
其他应收款坏账转回/(损失)	80,984.10	(46,741.31)	(20,584.32)	6,291.86
	<u>3,892,103.33</u>	<u>(4,865,992.28)</u>	<u>(1,603,579.84)</u>	<u>2,057,142.44</u>

(40) 资产减值损失

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	6,717,320.98	8,767,729.96	2,353,026.49	1,916,245.65
固定资产减值损失	-	-	28,362,138.00	-
	<u>6,717,320.98</u>	<u>8,767,729.96</u>	<u>30,715,164.49</u>	<u>1,916,245.65</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业外收入

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
无须偿付的应付款项	268,609.71	164,557.76	246,423.03	-
废品收入	22,385.00	145,894.60	80,630.00	94,134.00
固定资产报废收入	-	13,290.49	-	3,739.70
	<u>290,994.71</u>	<u>323,742.85</u>	<u>327,053.03</u>	<u>97,873.70</u>

截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，营业外收入均已计入非经常性损益。

(42) 营业外支出

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产报废损失	374,016.71	679,646.35	224,563.21	29,620.10
对外捐赠	-	-	200,000.00	-
其他	-	49,616.00	-	-
	<u>374,016.71</u>	<u>729,262.35</u>	<u>424,563.21</u>	<u>29,620.10</u>

截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，营业外支出均已计入非经常性损益。

(43) 所得税费用

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的				
当期所得税	3,316,046.95	18,563,628.56	24,633,832.10	10,171,637.27
递延所得税	709,911.88	(348,689.65)	(4,622,143.68)	7,698,892.72
	<u>4,025,958.83</u>	<u>18,214,938.91</u>	<u>20,011,688.42</u>	<u>17,870,529.99</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	24,545,336.13	107,824,293.22	135,902,692.27	139,261,534.55
按适用税率计算的所得税	6,136,334.04	26,956,073.31	33,975,673.07	34,815,383.64
优惠税率的影响	(2,584,998.62)	(12,047,470.45)	(13,703,093.70)	(13,997,348.12)
子公司税率差异	48,846.39	646,244.29	187,477.81	(229,531.06)
不得扣除的成本、费用和损失	3,307,122.86	11,395,402.87	6,946,201.93	2,260,308.20
研发费用加计扣除	(3,107,811.15)	(8,995,329.65)	(5,839,771.40)	(4,308,706.65)
使用前期未确认递延所得税资 产的可抵扣亏损	-	-	(680,554.25)	(2,236,995.57)
当期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损	1,229,747.15	4,281,941.08	40,282.18	-
未确认递延所得税资产的可抵 扣暂时性差异变动	(1,003,281.84)	(4,021,922.54)	(914,527.22)	1,567,419.55
所得税费用	<u>4,025,958.83</u>	<u>18,214,938.91</u>	<u>20,011,688.42</u>	<u>17,870,529.99</u>

(44) 每股收益

(a) 基本每股收益

如附注一所述，于 2022 年 3 月 22 日，“南通联亚药业有限公司”整体变更为“南通联亚药业股份有限公司”，股本为 757,857,528.00 元，每股面值 1 元，股本总数为 757,857,528 股。于截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，基本每股收益视同上述 757,857,528 股普通股自 2022 年 1 月 1 日即已发行的基础上计算所得。

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间
归属于本公司普通股股东的合并净利润	20,519,377.30
本公司发行在外普通股的加权平均数	757,857,528.00
基本每股利润	<u>0.03</u>
其中：	
— 持续经营基本每股收益：	0.03
— 终止经营基本每股收益：	-

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(45) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
押金及保证金	5,626,606.41	31,816.00	7,129,004.90	735,184.15
收到代垫运费	1,799,786.05	753,052.60	2,376,410.41	12,459,746.90
收到退税款	534,953.44	-	-	-
政府补助	370,021.98	1,558,651.27	6,263,917.32	6,071,368.30
利息收入	333,225.79	504,648.67	95,132.62	31,368.20
收到终止合作退款	-	746,704.00	-	-
其他	460,530.89	325,477.17	385,509.29	94,134.00
	<u>9,125,124.56</u>	<u>3,920,349.71</u>	<u>16,249,974.54</u>	<u>19,391,801.55</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
临床试验费	9,619,726.24	15,427,624.65	12,422,186.76	8,483,959.65
专业服务费	3,991,170.88	12,503,587.04	9,294,869.76	6,851,161.21
FDA 药品专利维护费	2,485,057.74	10,585,703.48	11,777,850.02	12,708,544.91
水、电、汽费用	1,393,616.13	4,723,756.15	4,324,359.88	3,643,215.49
代垫运费	1,107,161.23	2,151,180.89	1,508,914.04	9,979,478.71
注册申请费	1,078,737.82	2,815,034.66	4,895,392.30	914,926.89
维修费	441,792.87	1,238,423.94	947,879.78	1,876,531.52
消防安保费	394,124.80	1,242,190.04	1,679,264.20	773,777.09
办公费	175,705.58	875,698.66	1,174,323.00	964,352.78
保洁费	155,018.92	515,974.09	752,928.58	719,382.90
保险费	124,096.16	829,131.05	885,654.03	660,458.20
保安费	59,902.00	339,976.65	335,828.58	310,685.76
差旅费	41,198.36	180,903.42	488,287.15	1,501,366.91
退回收取的独家经销权对价	-	11,386,500.00	-	-
支付的保证金押金	-	638,665.54	-	3,301,715.21
支付关联方借款	-	-	2,092,860.00	-
其他	166,193.37	2,634,919.86	3,052,122.93	2,627,829.79
	<u>21,233,502.10</u>	<u>68,089,270.12</u>	<u>55,632,721.01</u>	<u>55,317,387.02</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关联方借款(附注八(4))	<u>352,884,812.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关联方借款(附注八(4))	<u>133,439,217.00</u>	<u>219,445,595.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释(续)

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
同一控制下企业合并支付 的购买子公司的价款(附 注五(1))	-	75,783,920.22	-	-
发行费用	-	2,626,510.89	-	-
	<u>-</u>	<u>78,410,431.11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(46) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
净利润	20,519,377.30	89,609,354.31	115,891,003.85	121,391,004.56
加/减：资产减值损失	6,717,320.98	8,767,729.96	30,715,164.49	1,916,245.65
信用减值(转回)/损失	(3,892,103.33)	4,865,992.28	1,603,579.84	(2,057,142.44)
固定资产折旧	7,936,489.34	31,398,634.54	34,750,614.32	29,975,501.98
无形资产摊销	175,944.06	834,886.10	909,437.88	909,437.88
股份支付费用	24,810,957.10	71,622,496.91	42,136,404.64	8,911,936.16
固定资产报废损失	374,016.71	666,355.86	224,563.21	25,880.40
投资收益	(982,446.36)	(4,535,349.14)	(1,915,793.06)	(388,399.16)
公允价值变动(收益)/损失	(50,189.04)	969,547.95	(282,191.78)	-
递延税款贷项/(借项)	709,911.88	(348,689.65)	(4,622,143.68)	7,698,892.72
递延收益的增加	13,350,736.99	7,390,681.59	7,481,678.68	3,324,848.39
存货的(增加)/减少	(11,935,186.62)	39,686,858.54	(82,561,999.15)	(61,708,512.93)
经营性应收项目的减少/(增加)	15,872,443.33	(79,978,750.26)	26,879,942.39	(13,677,721.20)
经营性应付项目的(减少)/增加	(9,262,301.15)	(4,751,203.02)	1,840,019.43	2,468,009.96
经营活动产生的现金流量净额	<u>64,344,971.19</u>	<u>166,198,545.97</u>	<u>173,050,281.06</u>	<u>98,789,981.97</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动:

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
可转换借款转换为本公司股权 (附注四(15))	<u>151,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
现金及现金等价物净变动情况				
	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物的期末/ 年末余额	388,451,184.68	190,025,233.03	139,725,289.05	36,681,926.73
减: 现金等价物的期初/年初余额	<u>(190,025,233.03)</u>	<u>(139,725,289.05)</u>	<u>(36,681,926.73)</u>	<u>(7,960,557.48)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>198,425,951.65</u>	<u>50,299,943.98</u>	<u>103,043,362.32</u>	<u>28,721,369.25</u>

(b) 取得子公司

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本期/年发生的同一控制下企业合 并于本期/年支付的现金				
其中: 联科药业	-	70,096,197.22	-	-
联亚美国	<u>-</u>	<u>5,687,723.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>-</u>	<u>75,783,920.22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

具体信息请参见附注五(1)。

2021 年度取得子公司的价格

联科药业	70,096,197.22
联亚美国	<u>5,687,723.00</u>
	<u>75,783,920.22</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司(续)

2021 年度取得子公司于合并日的净资产/(负债)

	联科药业	联亚美国
流动资产	35,088,965.55	443,997.89
非流动资产	10,919,603.03	24,822.25
流动负债	(394,130.69)	(1,130,478.35)
非流动负债	(4,471,549.28)	-
	<u>41,142,888.61</u>	<u>(661,658.21)</u>

(c) 现金及现金等价物

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金	388,451,184.68	190,025,233.03	139,725,289.05	36,681,926.73
其中：库存现金	8,891.38	14,560.26	16,572.81	7,253.64
可随时用于支付的银行存款	388,442,293.30	190,010,672.77	139,708,716.24	36,674,673.09
期末/年末现金及现金等价物余额	<u>388,451,184.68</u>	<u>190,025,233.03</u>	<u>139,725,289.05</u>	<u>36,681,926.73</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 外币货币性项目

	2022 年 3 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 — 美元	49,857,362.94	6.3482	<u>316,504,511.42</u>
应收账款 — 美元	23,988,498.80	6.3482	<u>152,283,788.09</u>
应付账款 — 美元	1,048,081.97	6.3482	<u>6,653,433.96</u>
其他应付款 — 美元	4,642,930.76	6.3482	<u>29,474,253.05</u>
	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 — 美元	27,324,275.46	6.3757	<u>174,211,383.05</u>
应收账款 — 美元	24,273,092.05	6.3757	<u>154,757,953.02</u>
应付账款 — 美元	221,871.24	6.3757	<u>1,414,584.46</u>
其他应付款 — 美元	4,031,635.26	6.3757	<u>25,704,496.93</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 外币货币性项目(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 — 美元	11,560,181.83	6.5249	<u>75,429,030.42</u>
应收账款 — 美元	12,064,080.31	6.5249	<u>78,716,917.62</u>
应付账款 — 美元	1,112,859.25	6.5249	<u>7,261,295.33</u>
其他应付款 — 美元	3,612,890.21	6.5249	<u>23,573,747.34</u>
	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 — 美元	7,383,080.71	6.9762	<u>51,505,847.65</u>
应收账款 — 美元	14,695,490.42	6.9762	<u>102,518,680.29</u>
应付账款 — 美元	1,670,962.53	6.9762	<u>11,656,968.82</u>
其他应付款 — 美元	3,280,493.15	6.9762	<u>22,885,376.31</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 同一控制下的企业合并

(a) 本报告期内发生的同一控制下的企业合并

集团重组前，联亚开曼持有联亚有限、联科药业以及联亚美国 100%的股权，联亚开曼及其子公司并称原集团。原集团通过以下运营实体从事高端仿制药业务：1)本公司主要负责集团大部分生产、研发及销售活动；2)联科药业及其子公司主要从事研发活动；及3)联亚美国主要从事药品相关渠道咨询服务。

于 2021 年度，集团进行了内部重组：本公司分别以 10,798,151.00 美元及 890,000.00 美元的对价向原股东联亚开曼购买其持有的联科药业及联亚美国 100%。经过以上重组，原集团将其整体业务转让予本公司(“集团重组”)。

集团重组完成前后，集团业务并没有发生实质变化且由同一管理团队运营。在不考虑重组后新增入股投资股东的情况下，本集团股东结构与重组前联亚开曼基本一致。因此，本公司对集团重组按照同一控制下的企业合并进行会计处理。

本集团在编制 2019 年度、2020 年度及 2021 年度合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，对报告期间报表进行调整。

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净亏损	2020 年度被合并方的收入	2020 年度被合并方的净亏损	2019 年度被合并方的收入	2019 年度被合并方的净亏损
联科药业	100%	最终控制方相同且非暂时性	2021 年 9 月 16 日	取得控制权日	-	(333,115.16)	-	(661,152.92)	-	(6,313,185.59)
联亚美国	100%	最终控制方相同且非暂时性	2021 年 11 月 29 日	取得控制权日	2,568,582.97	(23,770,480.22)	4,139,760.00	(22,134,862.13)	8,896,743.00	(9,958,248.71)

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

(a) 本报告期内发生的同一控制下的企业合并(续)

被合并方	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2021 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额	2020 年度被合并方的经营活动现金流量	2020 年度被合并方现金流量净额	2019 年度被合并方的经营活动现金流量	2019 年度被合并方现金流量净额
联科药业	(21,663,725.40)	(9,360,491.27)	20,717,921.02	2,152,271.52	(9,697,823.88)	29,182.20
联亚美国	(24,041,594.86)	(13,216,282.37)	(17,076,997.76)	(17,446,547.47)	(11,097,401.25)	(11,036,356.95)

上述被合并方2021年1月1日至合并日期间、2020年度及2019年度的收入、净亏损、经营活动现金流量及现金流量净额已经考虑了集团内往来交易的抵消。

(b) 合并成本列示如下：

	联科药业	联亚美国	合计
合并成本 —			
支付的现金	<u>70,096,197.22</u>	<u>5,687,723.00</u>	<u>75,783,920.22</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日的资产、负债账面价值列示如下：

(i) 联科药业

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
货币资金	2,044,296.30	7,294,521.52	23,838,275.02	23,809,064.62
交易性金融资产	24,089,000.00	18,073,972.60	100,000.00	9,900,000.00
应收款项	3,479,186.40	-	20,918.07	29,449.41
预付账款	1,093,744.00	528,221.00	2,284,225.00	8,149.55
存货	1,141,041.54	3,462,286.86	-	-
其他流动资产	3,241,697.31	2,185,951.43	2,064,110.19	1,865,875.87
固定资产	1,597,095.62	1,760,627.51	1,131,215.66	943,442.57
在建工程	9,670.00	-	64,957.26	64,957.26
无形资产	9,312,837.41	9,509,051.63	9,786,688.07	10,064,324.51
减：应付款项	(76,926.72)	(493,504.02)	(177,860.77)	(474,052.96)
应交税费	(112,119.79)	(112,474.83)	(132,065.06)	(137,879.18)
应付职工薪酬	(205,084.18)	(271,266.73)	(352,528.07)	(996,887.44)
递延收益	(4,471,549.28)	(4,571,658.62)	(4,705,137.74)	(4,838,616.86)
取得的净资产	<u>41,142,888.61</u>	<u>37,365,728.35</u>	<u>33,922,797.63</u>	<u>40,237,827.35</u>

(ii) 联亚美国

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
货币资金	440,010.76	5,224,278.57	5,222,909.19	562,741.22
应收款项	-	-	-	2,745,280.00
预付账款	3,987.13	69,855.58	74,687.20	73,477.42
固定资产	24,822.25	27,414.43	34,070.43	17,693.33
减：应付款项	(160,809.94)	(80,584.47)	(2,191,401.82)	(2,081,783.16)
应付职工薪酬	(933,701.74)	(163,644.49)	(40,566.60)	(53,327.06)
应交税费	(35,966.67)	(164,011.13)	(96,157.50)	-
长期借款	-	-	-	(5,147,400.00)
取得的净(负债)/资产	<u>(661,658.21)</u>	<u>4,913,308.49</u>	<u>3,003,540.90</u>	<u>(3,883,318.25)</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

(d) 上述企业合并的成本取得的净资产账面价值及对母公司留存收益的影响金额如下：

合并成本 —

已支付收购对价	75,783,920.22
减：取得的净资产账面价值	(41,142,888.61)
合并成本差额	34,641,031.61
其中：调减盈余公积的金额	3,619,885.34
调减未分配利润的金额	31,021,146.27

上述被合并方于合并日、2020年12月31日、2019年12月31日及2019年1月1日的资产、负债账面价值已经考虑了集团内往来交易的抵消。

(2) 注销子公司

于 2019 年度，本公司注销了全资子公司南通诺亚药物传导科技开发有限公司(“南通诺亚”)。

(3) 其他原因的合并范围变动

于 2021 年 9 月 30 日，本公司于中华人民共和国北京市设立了全资子公司北京联嘉医药科技开发有限公司。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		取得方式
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	直接	间接	
			药品研发、制									
联科药业	中国	中国	造及贸易销售	100.00%	-	100.00%	-	100.00%	-	100.00%	-	同一控制下企业合并
联亚美国	美国	美国	渠道咨询服务	100.00%	-	100.00%	-	100.00%	-	100.00%	-	同一控制下企业合并
联怡生物	中国	中国	药品研发	-	100.00%	-	100.00%	—	—	—	—	同一控制下企业合并
联嘉医药	中国	中国	药品研发	100.00%	-	100.00%	-	—	—	—	—	投资设立

联怡生物系本公司之子公司联科药业于 2021 年 9 月 1 日在中华人民共和国新疆维吾尔自治区伊犁哈萨克自治州成立的全资子公司，本公司对联怡生物持股比例为 100%，本公司拥有的表决权比例为 100%。

联嘉医药系本公司于 2021 年 9 月 30 日在中华人民共和国北京市成立的全资子公司，本公司对联嘉医药的持股比例为 100%，本公司拥有的表决权比例为 100%。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团主要研发、生产、销售高端仿制药品，因此未区分不同的业务分部。

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的非流动资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外交易收入				
美国	160,850,906.46	643,665,038.26	565,277,503.44	451,558,139.59
中国	-	2,037,399.40	60,020.00	-
其他国家/地区	-	673,994.43	-	3,951,189.90
	<u>160,850,906.46</u>	<u>646,376,432.09</u>	<u>565,337,523.44</u>	<u>455,509,329.49</u>
非流动资产总额				
中国	363,393,004.81	364,015,474.23	374,864,463.73	406,727,942.45
美国	20,399.68	23,721.88	27,414.43	34,070.43
	<u>363,413,404.49</u>	<u>364,039,196.11</u>	<u>374,891,878.16</u>	<u>406,762,012.88</u>

本集团自下列客户取得的营业收入占本集团营业收入的比例超过10%，其金额及比例情况具体如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间		2021 年度	
	金额	比例	金额	比例
A 客户	138,168,224.26	85.90%	498,276,978.12	77.09%
B 客户	9,561,707.94	5.94%	80,216,901.88	12.41%
	<u>147,729,932.20</u>	<u>91.84%</u>	<u>578,493,880.00</u>	<u>89.50%</u>
	2020 年度		2019 年度	
	金额	比例	金额	比例
A 客户	442,876,584.23	78.34%	355,948,460.86	78.14%
B 客户	68,144,105.01	12.05%	71,912,399.23	15.79%
	<u>511,020,689.24</u>	<u>90.39%</u>	<u>427,860,860.09</u>	<u>93.93%</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
联亚开曼	开曼群岛	投资控股

(b) 母公司注册资本及其变化

2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、
2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日

联亚开曼	120,000,000.00 美元
------	-------------------

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
联亚开曼	22.62%	22.62%	24.05%	24.05%
	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
联亚开曼	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
联亚开曼	持有公司股份 5%以上的股东
厦门建发	持有公司股份 5%以上的股东
君联晟源	持有公司股份 5%以上的股东
嘉兴萱玉	持有公司股份 4%以上的股东
君联嘉运	持有公司股份 2%以上的股东

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况(续)

与本集团的关系

上海南玉医药科技发展中心(有限合伙)

Union Season Holdings Limited

受本公司董事控制的企业

受君联晟源及君联嘉运执行事务合伙人的

控股股东君联资本管理股份有限公司

控制的企业

张国华

本公司董事长及高级管理人员

(4) 关联交易

(a) 提供劳务

	关联交易 内容	关联交易 定价政策	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海南玉医药科技发 展中心(有限合伙)	咨询服务	市场价格	-	1,300,000.00	-	-

(b) 关联方为本公司代垫的款项

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
Union Season Holdings Limited	-	-	1,351,283.53	-

(c) 接受关联方借款

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
君联嘉运	-	80,000,000.00	-	-
君联晟源	-	70,000,000.00	-	-
	-	150,000,000.00	-	-

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 归还关联方借款

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
张国华	-	-	2,092,860.00	-

(e) 向关联方提供的资金支持

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
厦门建发	-	219,445,595.00	-	-
嘉兴萱玉	133,439,217.00	-	-	-
	<u>133,439,217.00</u>	<u>219,445,595.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(f) 关联方向本集团归还的资金

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
厦门建发	219,445,595.00	-	-	-
嘉兴萱玉	133,439,217.00	-	-	-
	<u>352,884,812.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(g) 投资收益

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
厦门建发	362,751.47	416,646.02	-	-
嘉兴萱玉	28,150.19	-	-	-
	<u>390,901.66</u>	<u>416,646.02</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(h) 向关联方支付的股权转让款

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
联亚开曼	-	75,783,920.22	-	-

(i) 关联方向本集团投入资本

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
君联嘉运	80,533,333.33			
君联晟源	70,466,666.67	-	-	-
联亚开曼	3,984,179.84	75,310,005.83	-	-
	<u>154,984,179.84</u>	<u>75,310,005.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(j) 关键管理人员薪酬

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	2,665,409.83	13,226,940.03	11,262,034.61	8,132,345.79
关键管理人员股份 支付费用	<u>16,526,756.48</u>	<u>50,962,607.32</u>	<u>33,105,890.97</u>	<u>7,211,971.46</u>
	<u>19,192,166.31</u>	<u>64,189,547.35</u>	<u>44,367,925.58</u>	<u>15,344,317.25</u>

(5) 关联方余额

(a) 应收关联方款项

		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	厦门建发	<u>219,862,241.02</u>	<u>(62,039.00)</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(b) 应付关联方款项

		2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	张国华	-	-	-	2,092,860.00

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	1,149,106.49	8,632,686.38	1,714,558.00	1,218,246.18

(2) 经营租赁承诺事项

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金，以及于 2022 年 3 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债的未来最低应支付租金，汇总如下：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	422,011.50	551,957.75	548,136.75	403,200.00
一到二年	47,611.50	47,817.75	48,936.75	-
二到五年	47,611.50	95,635.50	146,810.25	-
	517,234.50	695,411.00	743,883.75	403,200.00

十 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

本集团财务部根据董事会批准的政策开展风险管理工作。本集团财务部与本集团营运单位密切协作，识别、评估及对冲财务风险。董事会为整体风险管理制定书面原则，也制定外汇风险、利率风险、信用风险、使用衍生金融工具及非衍生金融工具以及剩余流动资金的投资等特定领域政策。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2022 年 3 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产 —			
货币资金	315,770,654.23	-	315,770,654.23
应收账款	152,283,788.09	-	152,283,788.09
	<u>468,054,442.32</u>	<u>-</u>	<u>468,054,442.32</u>
外币金融负债 —			
应付账款	6,653,433.96	-	6,653,433.96
其他应付款	28,052,092.21	-	28,052,092.21
	<u>34,705,526.18</u>	<u>-</u>	<u>34,705,526.18</u>
	2021 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产 —			
货币资金	172,557,136.92	-	172,557,136.92
应收账款	154,757,953.02	-	154,757,953.02
	<u>327,315,089.94</u>	<u>-</u>	<u>327,315,089.94</u>
外币金融负债 —			
应付账款	1,414,584.46	-	1,414,584.46
其他应付款	24,237,035.79	-	24,237,035.79
	<u>25,651,620.25</u>	<u>-</u>	<u>25,651,620.25</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2020 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产 —			
货币资金	41,341,135.18	-	41,341,135.18
应收账款	78,716,917.62	-	78,716,917.62
	<u>120,058,052.80</u>	<u>-</u>	<u>120,058,052.80</u>
外币金融负债 —			
应付账款	7,261,295.33	-	7,261,295.33
其他应付款	23,493,162.87	-	23,493,162.87
	<u>30,754,458.20</u>	<u>-</u>	<u>30,754,458.20</u>
	2019 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产 —			
货币资金	15,069,788.77	-	15,069,788.77
应收账款	102,518,680.29	-	102,518,680.29
	<u>117,588,469.06</u>	<u>-</u>	<u>117,588,469.06</u>
外币金融负债 —			
应付账款	11,656,968.82	-	11,656,968.82
其他应付款	20,693,974.49	-	20,693,974.49
	<u>32,350,943.31</u>	<u>-</u>	<u>32,350,943.31</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润总额约 43,334,891.61 元、30,166,346.97 元、8,930,359.46 元及 8,523,752.58 元

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无带息债务。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率的可转换公司借款，金额为 151,000,000.00 元(附注四(15))。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2022 年 3 月 31 日、2021 年度、2020 年度及 2019 年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、其他应收款和交易性金融资产。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金和交易性金融资产对手方主要为声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2022 年 3 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	8,136,291.98	-	-	-	8,136,291.98
其他应付款	34,403,520.70	-	-	-	34,403,520.70
	<u>42,539,812.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,539,812.68</u>
2021 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
交易性金融负债	151,000,000.00	-	-	-	151,000,000.00
应付账款	2,624,462.29	-	-	-	2,624,462.29
其他应付款	32,273,128.08	-	-	-	32,273,128.08
	<u>185,897,590.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>185,897,590.37</u>
2020 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	8,078,145.92	-	-	-	8,078,145.92
其他应付款	44,947,025.96	-	-	-	44,947,025.96
	<u>53,025,171.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,025,171.88</u>
2019 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	12,079,544.84	-	-	-	12,079,544.84
其他应付款	40,190,042.37	-	-	-	40,190,042.37
	<u>52,269,587.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,269,587.21</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

第三层次	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	161,050,189.04	15,030,452.05	58,282,191.78	6,000,000.00
浮动收益的银行理财产品	-	-	500,000.00	15,600,000.00
	<u>161,050,189.04</u>	<u>15,030,452.05</u>	<u>58,782,191.78</u>	<u>21,600,000.00</u>

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层次列示如下：

第三层次	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金融负债				
其他非流动负债—				
可转换公司借款	-	151,000,000.00	-	-

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。估值技术的输入值主要包括预测期收入增长率、毛利率及折现率等。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2021 年 12 月 31 日	购买	到期收回	结算	当期利得或损失总额		2022 年 3 月 31 日	2022 年 3 月 31 日仍持有的 资产计入当期损益的未 实现利得或损失的变动— 公允价值变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产								
交易性金融资产-结构性存款	15,030,452.05	311,000,000.00	(165,464,630.14)	-	484,367.13	-	161,050,189.04	50,189.04
交易性金融资产-浮动收益的银行 理财产品	-	93,000,000.00	(93,157,366.61)	-	157,366.61	-	-	-
	<u>15,030,452.05</u>	<u>404,000,000.00</u>	<u>(258,621,996.75)</u>	<u>-</u>	<u>641,733.74</u>	<u>-</u>	<u>161,050,189.04</u>	<u>50,189.04</u>
金融负债								
交易性金融负债—可转换公司借款	<u>(151,000,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2020 年 12 月 31 日	购买/(借入)	到期收回	结算	当期利得或损失总额		2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入当期损益的 未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产								
交易性金融资产-结构性存款	58,282,191.78	231,600,000.00	(277,338,048.23)	-	2,486,308.50	-	15,030,452.05	30,452.05
交易性金融资产-浮动收益的银行 理财产品	500,000.00	349,300,000.00	(351,462,846.67)	-	1,662,846.67	-	-	-
	<u>58,782,191.78</u>	<u>580,900,000.00</u>	<u>(628,800,894.90)</u>	<u>-</u>	<u>4,149,155.17</u>	<u>-</u>	<u>15,030,452.05</u>	<u>30,452.05</u>
金融负债								
交易性金融负债—可转换公司借款	-	(150,000,000.00)	-	-	(1,000,000.00)	-	(151,000,000.00)	(1,000,000.00)

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下(续):

	2019 年 12 月 31 日	购买	到期收回	结算	当期利得或损失总额		2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入当期损益的 未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产								
交易性金融资产-结构性存款	6,000,000.00	109,590,000.00	(57,983,965.33)	-	676,157.11	-	58,282,191.78	282,191.78
交易性金融资产-浮动收益的银行 理财产品	15,600,000.00	327,600,000.00	(344,221,827.73)	-	1,521,827.73	-	500,000.00	-
	<u>21,600,000.00</u>	<u>437,190,000.00</u>	<u>(402,205,793.06)</u>	<u>-</u>	<u>2,197,984.84</u>	<u>-</u>	<u>58,782,191.78</u>	<u>282,191.78</u>
	2018 年 12 月 31 日	购买	到期收回	结算	当期利得或损失总额		2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日仍持 有的资产计入当期损益的 未实现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
					计入当期损益的 利得或损失(a)	计入其他综合收 益的利得或损失		
金融资产								
交易性金融资产-结构性存款	5,900,000.00	19,000,000.00	(18,983,272.60)	-	83,272.60	-	6,000,000.00	-
交易性金融资产-浮动收益的银行 理财产品	4,000,000.00	91,600,000.00	(80,305,126.56)	-	305,126.56	-	15,600,000.00	-
	<u>9,900,000.00</u>	<u>110,600,000.00</u>	<u>(99,288,399.16)</u>	<u>-</u>	<u>388,399.16</u>	<u>-</u>	<u>21,600,000.00</u>	<u>-</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的投资收益及公允价值变动收益/(损失)等项目。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2022 年 3 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
	名称		范围/加权平 均值	与公允价值 之间的关系	可观察/不可观察	
交易性金融资产—						
结构性存款	161,050,189.04	预期收益法	合同预期 收益率	1.5%-4.80%	合同约定收益率越 高，公允价值越大	不可观察
	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
	名称		范围/加权平 均值	与公允价值 之间的关系	可观察/不可观察	
交易性金融资产—						
结构性存款	15,030,452.05	预期收益法	合同预期 收益率	1.30%-3.05%	合同约定收益率越 高，公允价值越大	不可观察
交易性金融负债—						
可转换公司借款	151,000,000.00	收益法	每股价值	4.24 美元	每股价值越高，公 允价值越大	不可观察
	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
	名称		范围/加权平 均值	与公允价值 之间的关系	可观察/不可观察	
交易性金融资产—						
结构性存款	58,282,191.78	预期收益法	合同预期 收益率	1.54%-3.20%	合同约定收益率越 高，公允价值越大	不可观察
浮动收益的银行理财产品	500,000.00	预期收益法	合同预期 收益率	1.90%-2.00%	合同约定收益率越 高，公允价值越大	不可观察
	2019 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
	名称		范围/加权平 均值	与公允价值 之间的关系	可观察/不可观察	
交易性金融资产—						
结构性存款	6,000,000.00	预期收益法	合同预期 收益率	3.05%	合同约定收益率越 高，公允价值越大	不可观察
浮动收益的银行理财产品	15,600,000.00	预期收益法	合同预期 收益率	2.00%-3.00%	合同约定收益率越 高，公允价值越大	不可观察

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2022年3月31日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的资产负债率和流动比率列示如下：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>11.77%</u>	<u>25.36%</u>	<u>16.41%</u>	<u>18.78%</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 其他应收款

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收代垫运费	1,925,699.34	2,284,811.22	260,736.83	1,128,233.20
应收押金和保证金	450,060.00	451,060.00	482,876.00	681,871.85
应收为员工代垫款	64,380.43	230,818.69	249,621.00	285,482.74
应收关联方款项(附注八(4))	-	219,862,241.02	-	-
其他	-	-	746,704.00	-
	<u>2,440,139.77</u>	<u>222,828,930.93</u>	<u>1,739,937.83</u>	<u>2,095,587.79</u>
减：坏账准备	<u>(33,773.98)</u>	<u>(117,784.81)</u>	<u>(50,876.58)</u>	<u>(31,842.86)</u>
	<u>2,406,365.79</u>	<u>222,711,146.12</u>	<u>1,689,061.25</u>	<u>2,063,744.93</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年以内	2,110,079.77	222,497,870.93	1,281,161.83	1,676,611.79
一到二年	-	1,100.00	39,800.00	2,000.00
二到三年	1,100.00	11,800.00	2,000.00	135,816.00
三年以上	328,960.00	318,160.00	416,976.00	281,160.00
	<u>2,440,139.77</u>	<u>222,828,930.93</u>	<u>1,739,937.83</u>	<u>2,095,587.79</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2021 年 12 月 31 日	222,828,930.93	117,784.81	-	-	117,784.81	-	-	117,784.81
本期新增的款项	-	-	-	-	-	-	-	-
本期减少的款项	(220,388,791.16)	(84,010.83)	-	-	(84,010.83)	-	-	(84,010.83)
其中：本期收回和转回	(220,388,791.16)	(84,010.83)	-	-	(84,010.83)	-	-	(84,010.83)
本期核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 年 3 月 31 日	2,440,139.77	33,773.98	-	-	33,773.98	-	-	33,773.98

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2020 年 12 月 31 日	1,739,937.83	50,876.58	-	-	50,876.58	-	-	50,876.58
本年新增的款项	222,023,722.41	85,675.76	-	-	85,675.76	-	-	85,675.76
本年减少的款项	(934,729.31)	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)
其中：本年收回和转回	(934,729.31)	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)	-	-	(18,767.53)
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	222,828,930.93	117,784.81	-	-	117,784.81	-	-	117,784.81

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2019 年 12 月 31 日	2,095,587.79	31,842.86	-	-	31,842.86	-	-	31,842.86
本年新增的款项	841,359.32	26,445.04	-	-	26,445.04	-	-	26,445.04
本年减少的款项	(1,197,009.28)	(7,411.32)	-	-	(7,411.32)	-	-	(7,411.32)
其中：本年收回和转回	(1,197,009.28)	(7,411.32)	-	-	(7,411.32)	-	-	(7,411.32)
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	1,739,937.83	50,876.58	-	-	50,876.58	-	-	50,876.58

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2018 年 12 月 31 日	5,303,954.18	62,642.48	-	-	62,642.48	-	-	62,642.48
本年新增的款项	1,032,351.24	5,042.68	-	-	5,042.68	-	-	5,042.68
本年减少的款项	(4,240,717.63)	(35,842.30)	-	-	(35,842.30)	-	-	(35,842.30)
其中：本年收回和转回	(4,240,717.63)	(35,842.30)	-	-	(35,842.30)	-	-	(35,842.30)
本年核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	2,095,587.79	31,842.86	-	-	31,842.86	-	-	31,842.86

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 3 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备
应收代垫运费	1,925,699.34	1.15%	22,097.26
应收押金和保证金	450,060.00	1.06%	4,773.04
应收为员工代垫款	64,380.43	10.72%	6,903.68
	<u>2,440,139.77</u>		<u>33,773.98</u>

于 2022 年 3 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

于 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备
应收关联方款项	219,862,241.02	0.03%	62,039.11
应收代垫运费	2,284,811.22	1.15%	26,218.04
应收押金和保证金	451,060.00	1.06%	4,776.38
应收为员工代垫款	230,818.69	10.72%	24,751.28
	<u>222,828,930.93</u>		<u>117,784.81</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备
应收押金和保证金	482,876.00	1.32%	6,368.70
应收代垫运费	260,736.83	1.87%	4,884.20
应收为员工代垫款	249,621.00	14.08%	35,154.54
其他	746,704.00	0.60%	4,469.14
	<u>1,739,937.83</u>		<u>50,876.58</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

组合计提	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率	坏账准备
应收代垫运费	1,128,233.20	0.72%	8,111.25
应收押金和保证金	681,871.85	0.37%	2,549.56
应收为员工代垫款	285,482.74	7.42%	21,182.05
	<u>2,095,587.79</u>		<u>31,842.86</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(c) 于 2022 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
公司 1	应收代垫运费	1,718,577.38	一年以内	70.43%	19,720.55
公司 2	应收押金和保证金	281,160.00	三年以上	11.52%	3,226.29
公司 3	应收代垫运费	207,121.96	一年以内	8.49%	2,376.71
公司 4	应收押金和保证金	120,000.00	一年以内	4.92%	1,376.99
员工 1	为员工代垫款	44,380.43	一年以内	1.82%	4,759.03
		<u>2,371,239.77</u>		<u>97.18%</u>	<u>31,459.57</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
厦门建发	应收关联方	219,862,241.02	一年以内	98.67%	62,039.11
公司 1	应收代垫运费	2,077,965.34	一年以内	0.93%	23,844.50
公司 2	押金和保证金	281,160.00	三年以上	0.13%	3,226.29
公司 3	应收代垫运费	206,845.88	一年以内	0.09%	2,373.54
员工 1	为员工代垫款	185,411.69	一年以内	0.08%	19,882.17
		<u>222,613,623.93</u>		<u>99.90%</u>	<u>111,365.61</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 其他应收款(续)

(c) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
公司 1	应收合作退款	746,704.00	一年以内	42.92%	4,469.14
公司 2	押金和保证金	281,160.00	三年以上	16.16%	5,266.78
员工 1	为员工代垫款	211,621.00	一年以内	12.16%	29,802.94
公司 3	应收代垫运费	136,800.66	一年以内	7.86%	2,562.59
公司 4	应收代垫运费	123,936.17	一年以内	7.12%	2,321.61
		<u>1,500,221.83</u>		<u>86.22%</u>	<u>44,423.06</u>

于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
公司 1	应收代垫运费	662,438.12	一年以内	31.61%	4,762.49
公司 2	应收代垫运费	405,333.89	一年以内	19.34%	2,914.08
公司 3	押金和保证金	281,160.00	三年以上	13.42%	2,021.36
公司 4	押金和保证金	251,095.85	一年以内	11.98%	231.70
员工 1	为员工代垫款	179,065.68	一年以内	8.54%	13,286.19
		<u>1,779,093.54</u>		<u>84.89%</u>	<u>23,215.82</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资

	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>41,412,888.61</u>	<u>41,362,888.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>41,412,888.61</u>	<u>41,362,888.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				2022 年 3 月 31 日	减值准备 期末余额	本期宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	股份支付	其他			
联科药业	41,142,888.61	-	-	-	-	41,142,888.61	-	-
联嘉医药	220,000.00	50,000.00	-	-	-	270,000.00	-	-
联亚美国	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>41,362,888.61</u>	<u>50,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,412,888.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	2018 年、2019 年 及 2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		同一控制下企业合并取 得子公司	追加投资	减少投资	其他			
联科药业	-	41,142,888.61	-	-	-	41,142,888.61	-	-
联嘉医药	-	-	220,000.00	-	-	220,000.00	-	-
联亚美国	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>41,142,888.61</u>	<u>220,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,362,888.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 营业收入和营业成本

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	<u>160,850,906.46</u>	<u>643,795,952.09</u>	<u>561,197,763.44</u>	<u>446,612,586.49</u>
	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务成本	<u>77,597,030.74</u>	<u>324,198,495.24</u>	<u>236,599,473.46</u>	<u>210,206,162.50</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
产品销售收入	159,987,694.33	76,592,215.32	625,608,987.88	319,399,966.50
研发及其他服务收入	<u>863,212.13</u>	<u>1,004,815.42</u>	<u>18,186,964.21</u>	<u>4,798,528.74</u>
	<u>160,850,906.46</u>	<u>77,597,030.74</u>	<u>643,795,952.09</u>	<u>324,198,495.24</u>
	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
产品销售收入	550,544,118.23	232,912,344.63	431,224,984.12	205,304,069.26
研发及其他服务收入	<u>10,653,645.21</u>	<u>3,687,128.83</u>	<u>15,387,602.37</u>	<u>4,902,093.24</u>
	<u>561,197,763.44</u>	<u>236,599,473.46</u>	<u>446,612,586.49</u>	<u>210,206,162.50</u>

(b) 本公司营业收入分解如下：

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入				
其中：在某一时点确认	159,987,694.33	627,646,387.28	550,544,118.23	431,224,984.12
在某一时段内确认	<u>863,212.13</u>	<u>16,149,564.81</u>	<u>10,653,645.21</u>	<u>15,387,602.37</u>
	<u>160,850,906.46</u>	<u>643,795,952.09</u>	<u>561,197,763.44</u>	<u>446,612,586.49</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 投资收益

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
结构性存款投资收益	431,506.85	1,869,062.63	275,609.17	-
关联方借款利息收入				
(附注八(4))	390,901.66	416,646.02	-	-
银行理财产品投资收益	129,140.49	1,517,368.79	1,387,836.76	258,796.39
	<u>951,549.00</u>	<u>3,803,077.44</u>	<u>1,663,445.93</u>	<u>258,796.39</u>

南通联亚药业股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损失	(374,016.71)	(666,132.36)	(171,762.26)	(6,538.11)
计入当期损益的政府补助	392,560.59	1,628,263.35	5,909,141.44	5,716,592.44
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并 日的当期净损失	-	(24,103,595.38)	(22,796,015.05)	(16,271,434.30)
赎回理财产品取得的投资收益	591,544.70	3,571,405.30	1,663,445.93	258,796.39
向关联方收取的借款利息	390,901.66	416,646.02	-	-
理财产品公允价值变动收益	50,189.04	30,452.05	208,219.18	-
持有可转换公司借款产生的公允价值变动损失	-	(1,000,000.00)	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	290,994.71	260,836.36	127,053.03	94,134.00
	<u>1,342,173.99</u>	<u>(19,862,124.66)</u>	<u>(15,059,917.73)</u>	<u>(10,208,449.58)</u>
所得税影响额	(196,588.23)	(759,122.50)	(1,160,414.60)	(909,447.71)
归属于母公司股东的非经常性损益	<u>1,145,585.76</u>	<u>(20,621,247.16)</u>	<u>(16,220,332.33)</u>	<u>(11,117,897.29)</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

南通联亚药业股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度、2020 年度、2021 年度及截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)			
	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.94%	10.62%	16.48%	21.71%
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	1.83%	12.43%	17.13%	22.39%
	基本/稀释每股收益			
	截至 2022 年 3 月 31 日止 3 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.03	不适用	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.03	不适用	不适用	不适用

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司

向中国证券监督管理委员会申请首次公开

发行股票并上市之目的向其报送申请文件之

用，其他用途无效。

证书序号：NO.000525

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李丹

主任会计师：

办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星辰银行大厦507单元01室

组织形式：特殊的普通合伙企业

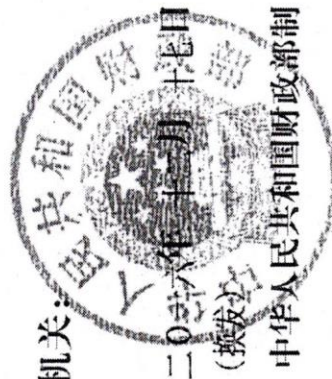
会计师事务所编号：310000007

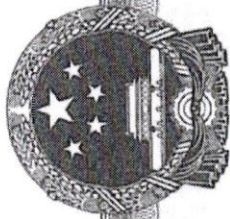
注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号：财会函（2012）52号

批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

发证机关：





营业执照

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



统一社会信用代码

913100000609134343

证照编号: 00000002202201180028

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年01月18日
类型	外商投资特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年01月18日至不约定期限
执行事务合伙人	李丹	主要经营场所	中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

2022年01月18日

此复印件仅供

南通联业药业股份有限公司2019年度、

2020年度、2021年度及截至2022年3月31日止三个月期间财务报表

及审计报告【普华永道中天审字(2022)第11025号】后附

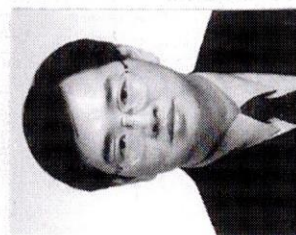
之用,其他用途无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



姓名 黄哲君

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1980-07-08

Date of birth 普华永道中天会计师事务所(特

殊普通合伙)苏州分所

工作单位

Working unit

身份证号码 310107198007081616

Identity card No.

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证券投资基金业协会
申请首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



黄哲君(310000072591)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



黄哲君(310000072591)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

2021.09.30

证书编号: 310000072591

No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 08 月 23 日

Date of Issuance

江苏省注册会计师协会
2015年06月08日

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市之目的，其他用途无效。



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



黄哲君(3100000072591)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

2016 年 4 月 8 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



黄哲君(3100000072591)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

2017 年 5 月 20 日
/y /m /d

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证劵监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after
this renewal.



黄哲君(310000072591)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

2020.07.20

2019

年 5 月 20 日



黄哲君(310000072591)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 5 月 20 日



黄哲君(310000072591)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

2018 年 4 月 28 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after
this renewal.



此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



姓名 刘文浩
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-08-06
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 320324198608066816
Identity card No.

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证券投资基金业协会
申请首次公开发行股票并上市之目的使用，其他用途无效。



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

证书编号:
No. of Certificate

310000073122

上海市注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

2011

07

27

发证日期:
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



2017年6月11日

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司中国证券投资基金业协会
申请首次公开发行股票之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘文浩(310000073122)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 /y
月 /m
日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘文浩(310000073122)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y
月 /m
日 /d

此复印件仅供南通联亚药业股份有限公司向中国证券监督管理委员会
申请首次公开发行股票并上市之目的向其报送申请文件之用，其他用途无效。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d