

关于湖南九典制药股份有限公司
拟划转资产、负债的专项审计报告



关于湖南九典制药股份有限公司 拟划转资产、负债的专项审计报告

众环专字（2019）110061 号

湖南九典制药股份有限公司：

我们接受贵公司委托，对湖南九典制药股份有限公司（以下简称：“九典制药公司”或“公司”）截至 2019 年 4 月 30 日拟划转至湖南九典宏阳制药有限公司的资产、负债进行审计。九典制药公司对所提供的财务报表及相关资料的真实性、合法性和完整性负责。我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见，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。在审计过程中，我们结合九典制药公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录、抽盘存货等我们认为必要的审计程序。

一、基本情况

（一）划出方基本情况

划出方为湖南九典制药股份有限公司，系由湖南九典制药有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司，并于 2015 年 1 月 26 日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，现营业执照统一社会信用代码为 91430100722520761D；法定代表人：朱志宏。公司注册资本为人民币 23,468.00 万元。注册地址：长沙市浏阳经济技术开发区健康大道 1 号。

经营范围包括：药品、二类医疗器械、消毒剂、化工产品、卫生用品、化妆品、保健品、保健食品、食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、一类医疗器械、中医药、生物制品、植物提取物的研发；化学药品制剂、化学药品原料药、生物药品、消毒剂、卫生材料及医药用品、化工产品、食品添加剂、固体饮料的制造；药用辅料、一类医疗器械、二类医疗器械、中药提取物、中成药、生物制品、卫生用品、化妆品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、保健食品的生产；药品、医药原料、生物制品、一类医疗器械、二类医疗器械、消毒剂、植物提取物、医药辅料、保健品、化妆品及卫生用品、保健食品、食品、预包装食品、散装食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、食品添加剂、化工产品的销售；中成药、中药饮片的批发；医疗用品及器材的零售；生物技术开发服务、咨询、交流服务、转让服务；中药饮片加工；药用辅料的技术研发、咨询、技术转让；医学研究和试验发展；科技文献服务；科技信息咨询服务；化学工程研究服务；机械设备租赁；房屋租赁；场地租赁；自营和代理各类商品及

技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

（二）划入方基本情况

划入方为湖南九典宏阳制药有限公司，系划出方的全资子公司，划入方成立于 2015 年 6 月 26 日，原公司名称为湖南托阳制药有限公司，2019 年 2 月 18 日经长沙市望城区食品药品监督管理局核准，更名为“湖南九典宏阳制药有限公司”，统一社会信用代码为 91430122344723202P，法定代表人：郑霞辉，注册资本为 23,372.95 万元，注册地址为湖南望城经济开发区铜官循环经济工业基地内。

经营范围：化学药品原料药、化学药品制剂的制造；中药提取物、中成药的生产；植物提取物、医药原料、医药辅料、保健食品、预包装食品、散装食品的销售；中成药、中药材、卫生消毒用品的批发；生物技术咨询、交流服务、转让服务；药品研发；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；房屋租赁；机械设备租赁。（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）。

二、拟划转资产、负债报表编制基础

九典制药公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，考虑划转双方的经营情况编制拟划转资产、负债报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的拟划转资产、负债报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司拟划转资产、负债状况。

（二）存货的分类和计量

（1）存货分类：公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在途物资、周转材料、发出商品、在产品、库存商品等。

（2）存货的确认：公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：公司取得的存货按成本进行初始计量，除低值易耗品和包装物外发出均按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：公司采用永续盘存制。

(三) 无形资产的确认和计量

公司无形资产是指公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。公司出于谨慎原则将内部研究开发项目的所有支出于发生时计入当期损益。

四、拟划转资产、负债情况

截至 2019 年 4 月 30 日，九典制药公司拟划转至湖南九典宏阳制药有限公司的资产总计 12,636,194.25 元，净资产合计 12,636,194.25 元。拟划转资产情况如下：

资产	拟划转金额	负债	拟划转金额
存货	11,771,442.22		
无形资产	864,752.03		
小计	12,636,194.25	小计	
净资产			12,636,194.25

五、拟划转资产具体说明

(一) 存货

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,771,442.22		11,771,442.22
合计	11,771,442.22		11,771,442.22

(二) 无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
专利、专有技术	2,836,436.62	1,971,684.59		864,752.03
合计	2,836,436.62	1,971,684.59		864,752.03

六、专项审计结论

经审计，我们认为，九典制药公司拟划转至湖南九典宏阳制药有限公司的资产、负债在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九典制药公司于 2019 年 4 月 30 日拟划转资产、负债的情况。

七、其他事项说明

1、拟划转资产审计基准日为 2019 年 4 月 30 日，因湖南九典宏阳制药有限公司为制药企业，相关产品转移生产尚需获得相关政府部门批准，审计基准日至正式划转移交日有时间间隔，会导致存货等划转资产的变动，最终划转基准日的账面金额及划转双方的账务处理以办理正式移交手续日的资产、负债为准。

2、本专项审计报告仅用于九典制药公司划转资产、负债之用，不得用于其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡永光
（项目合伙人）

中国注册会计师：谢珍珍

中国·武汉

二〇一九年六月三日