

福建广生堂药业股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]003338 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 福建广生堂药业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

| 目 录        | 页 次   |
|------------|-------|
| 一、 审计报告    | 1-6   |
| 二、 已审财务报表  |       |
| 合并资产负债表    | 1-2   |
| 合并利润表      | 3     |
| 合并现金流量表    | 4     |
| 合并股东权益变动表  | 5-6   |
| 母公司资产负债表   | 7-8   |
| 母公司利润表     | 9     |
| 母公司现金流量表   | 10    |
| 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| 财务报表附注     | 1-90  |

## 审 计 报 告

大华审字[2020]003338号

福建广生堂药业股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了福建广生堂药业股份有限公司(以下简称广生堂)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了广生堂2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母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。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于广生堂,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计

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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 商誉减值

#### 2. 研发费用资本化

##### (一) 商誉减值

##### 1. 事项描述

相关信息见附注六、注释 13 所示，2019 年 12 月 31 日，广生堂合并财务报表中商誉的账面原值为 5,896.84 万元，商誉减值准备为 0 元。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；

(2) 了解和评价管理层利用评估专家的工作，评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设的合理性；

(3) 复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，并与相关资产组的历史数据及行业毛利率进行比较分析；

(4) 复核商誉减值测试的计算准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中采用的假设方法是可接受的、管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

##### (二) 研发费用资本化

## 1. 事项描述

相关信息详见财务报表附注六、注释 12 及附注六、注释 36 所述，2019 年末，广生堂研发支出资本化余额 5,149.93 万元，较上年同期增长 9.13%。研发支出费用化金额 5,321.34 万元，较上年同期减少 23.60%。

由于存在下列情况：

（1）研发费用为医药企业主要支出领域，投入金额较大，持续时间较长，存在调节利润的固有风险；

（2）研发费用的资本化与费用化划分标准直接关系到公司的经营业绩等关键指标，在满足资本化条件时才能予以资本化。确认研发费用是否满足资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计。

为此，我们确定研发费用资本化金额的准确性为关键审计事项。

## 1. 审计应对

（1）通过查询研发项目立项文件，了解项目研究方向、具体内容、主要协作单位和研发周期；

（2）检查临床评价情况，确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段；

（3）检查进入临床阶段研发项目支出项目归属是否正常、临床阶段判断是否正确；

（4）抽查研发人员薪酬、折旧等费用，并与相关科目核对是否相符；

（5）对研发支出主要费用进行分析，分析其变动原因，并对相关岗位进行访谈，了解研发技术服务费差异化的合理性；

（6）对研发支出实施截止测试，检查资产负债表日前后开发支

出明细账和凭证，确定有无跨期现象；

(7) 对重要的协作单位实施函证程序，询证项目研发进度，合同条款，往来余额及结算情况等。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在研发费用资本化的相关判断及估计是合理的。

#### 四、其他信息

广生堂管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

广生堂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，广生堂管理层负责评估广生堂的持续经营能力，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广生堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广生堂的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广生堂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告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广生堂不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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。

6. 就广生堂中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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本期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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年三月二十五日



# 合并资产负债表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：人民币元

| 资产                     | 附注六   | 期末余额           | 期初余额           | 上期期末余额         |
|------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 流动资产：                  |       |                |                |                |
| 货币资金                   | 注释 1  | 93,720,021.12  | 85,905,594.54  | 85,905,594.54  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |       |                |                |                |
| 交易性金融资产                |       |                |                |                |
| 衍生金融资产                 |       |                |                |                |
| 应收票据                   | 注释 2  | 10,070,393.83  | 4,021,201.35   | 4,021,201.35   |
| 应收账款                   | 注释 3  | 50,289,922.27  | 62,696,954.44  | 62,711,089.33  |
| 应收款项融资                 |       |                |                |                |
| 预付款项                   | 注释 4  | 3,502,845.79   | 3,184,520.59   | 3,184,520.59   |
| 其他应收款                  | 注释 5  | 1,161,941.70   | 3,072,360.25   | 2,867,170.19   |
| 存货                     | 注释 6  | 35,443,641.90  | 39,159,408.99  | 39,159,408.99  |
| 持有待售资产                 |       |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |       |                |                |                |
| 其他流动资产                 | 注释 7  | 3,792,123.13   | 8,055,416.51   | 8,055,416.51   |
| 流动资产合计                 |       | 197,980,889.74 | 206,095,456.67 | 205,904,401.50 |
| 非流动资产：                 |       |                |                |                |
| 可供出售金融资产               |       |                |                |                |
| 持有至到期投资                |       |                |                |                |
| 债权投资                   |       |                |                |                |
| 其他债权投资                 |       |                |                |                |
| 长期应收款                  |       |                |                |                |
| 长期股权投资                 | 注释 8  | 39,865,543.45  | 14,482,278.87  | 14,482,278.87  |
| 其他权益工具投资               |       |                |                |                |
| 其他非流动金融资产              |       |                |                |                |
| 投资性房地产                 |       |                |                |                |
| 固定资产                   | 注释 9  | 221,113,959.74 | 187,258,866.82 | 187,258,866.82 |
| 在建工程                   | 注释 10 | 49,988,118.75  | 18,326,160.41  | 18,326,160.41  |
| 生产性生物资产                |       |                |                |                |
| 油气资产                   |       |                |                |                |
| 无形资产                   | 注释 11 | 130,311,303.43 | 92,951,953.80  | 92,951,953.80  |
| 开发支出                   | 注释 12 | 51,880,941.32  | 47,191,778.22  | 47,191,778.22  |
| 商誉                     | 注释 13 | 58,968,390.42  | 58,968,390.42  | 58,968,390.42  |
| 长期待摊费用                 | 注释 14 | 1,667,555.92   | 3,629,975.15   | 3,629,975.15   |
| 递延所得税资产                | 注释 15 | 16,834,612.73  | 13,736,205.63  | 13,764,871.40  |
| 其他非流动资产                | 注释 16 | 127,267,035.49 | 212,040,933.20 | 212,040,933.20 |
| 非流动资产合计                |       | 697,897,461.25 | 648,586,542.52 | 648,615,208.29 |
| 资产总计                   |       | 895,878,350.99 | 854,681,999.19 | 854,519,609.79 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：人民币元

| 负债和股东权益                | 附注六   | 期末余额           | 期初余额           | 上期期末余额         |
|------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 流动负债：                  |       |                |                |                |
| 短期借款                   | 注释 17 | 100,122,731.03 | 58,097,064.61  | 58,000,000.00  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |       |                |                |                |
| 交易性金融负债                |       |                |                |                |
| 衍生金融负债                 |       |                |                |                |
| 应付票据                   |       |                |                |                |
| 应付账款                   | 注释 18 | 31,030,356.66  | 44,706,661.54  | 44,706,661.54  |
| 预收款项                   | 注释 19 | 9,459,681.79   | 5,453,362.25   | 5,453,362.25   |
| 应付职工薪酬                 | 注释 20 | 11,030,602.04  | 15,714,768.28  | 15,714,768.28  |
| 应交税费                   | 注释 21 | 7,299,138.81   | 3,295,414.69   | 3,295,414.69   |
| 其他应付款                  | 注释 22 | 61,922,694.72  | 108,903,854.39 | 109,000,919.00 |
| 持有待售负债                 |       |                |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            | 注释 23 | 11,687,547.78  |                |                |
| 其他流动负债                 |       |                |                |                |
| 流动负债合计                 |       | 232,552,752.83 | 236,171,125.76 | 236,171,125.76 |
| 非流动负债：                 |       |                |                |                |
| 长期借款                   | 注释 24 | 34,800,000.00  |                |                |
| 应付债券                   |       |                |                |                |
| 其中：优先股                 |       |                |                |                |
| 永续债                    |       |                |                |                |
| 长期应付款                  |       |                |                |                |
| 长期应付职工薪酬               |       |                |                |                |
| 预计负债                   | 注释 25 | 296,000.00     | 296,000.00     | 296,000.00     |
| 递延收益                   | 注释 26 | 49,694,180.71  | 52,634,732.28  | 52,634,732.28  |
| 递延所得税负债                | 注释 15 | 2,807,868.15   | 3,229,160.45   | 3,229,160.45   |
| 其他非流动负债                |       |                |                |                |
| 非流动负债合计                |       | 87,598,048.86  | 56,159,892.73  | 56,159,892.73  |
| 负债合计                   |       | 320,150,801.69 | 292,331,018.49 | 292,331,018.49 |
| 股东权益：                  |       |                |                |                |
| 股本                     | 注释 27 | 140,000,000.00 | 141,211,420.00 | 141,211,420.00 |
| 其他权益工具                 |       |                |                |                |
| 其中：优先股                 |       |                |                |                |
| 永续债                    |       |                |                |                |
| 资本公积                   | 注释 28 | 178,270,643.57 | 214,984,525.63 | 214,984,525.63 |
| 减：库存股                  | 注释 29 |                | 38,292,986.20  | 38,292,986.20  |
| 其他综合收益                 |       |                |                |                |
| 专项储备                   |       |                |                |                |
| 盈余公积                   | 注释 30 | 44,036,242.10  | 44,036,242.10  | 44,029,932.10  |
| 未分配利润                  | 注释 31 | 203,268,713.31 | 192,102,837.12 | 191,946,757.72 |
| 归属于母公司股东权益合计           |       | 565,575,598.98 | 554,042,038.65 | 553,879,649.25 |
| 少数股东权益                 |       | 10,151,950.32  | 8,308,942.05   | 8,308,942.05   |
| 股东权益合计                 |       | 575,727,549.30 | 562,350,980.70 | 562,188,591.30 |
| 负债和股东权益总计              |       | 895,878,350.99 | 854,681,999.19 | 854,519,609.79 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

| 项目                         | 附注六   | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                    | 注释 32 | 414,866,330.97 | 402,400,221.06 |
| 减：营业成本                     | 注释 32 | 93,398,027.44  | 65,969,322.87  |
| 税金及附加                      | 注释 33 | 7,299,355.90   | 7,249,434.58   |
| 销售费用                       | 注释 34 | 211,350,849.00 | 209,959,034.51 |
| 管理费用                       | 注释 35 | 47,834,050.19  | 47,320,686.05  |
| 研发费用                       | 注释 36 | 53,213,431.86  | 69,654,568.31  |
| 财务费用                       | 注释 37 | 5,781,839.51   | -4,575,796.40  |
| 其中：利息费用                    |       | 7,488,004.03   | 1,150,650.55   |
| 利息收入                       |       | 1,772,831.44   | 5,838,398.76   |
| 加：其他收益                     | 注释 38 | 12,243,151.22  | 12,429,285.59  |
| 投资收益                       | 注释 39 | 5,133,053.26   | -4,045,997.97  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |       | 1,183,264.58   | -4,045,997.97  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |       |                |                |
| 净敞口套期收益                    |       |                |                |
| 公允价值变动收益                   |       |                |                |
| 信用减值损失                     | 注释 40 | 472,666.00     |                |
| 资产减值损失                     | 注释 41 | -1,307,211.65  | -786,269.83    |
| 资产处置收益                     | 注释 42 | 16,419.31      | -2,370,966.49  |
| 二、营业利润                     |       | 12,546,855.21  | 12,049,022.44  |
| 加：营业外收入                    | 注释 43 | 961,530.52     | 840,578.51     |
| 减：营业外支出                    | 注释 44 | 1,358,905.58   | 1,131,519.46   |
| 三、利润总额                     |       | 12,149,480.15  | 11,758,081.49  |
| 减：所得税费用                    | 注释 45 | -435,407.31    | -4,981,217.90  |
| 四、净利润                      |       | 12,584,887.46  | 16,739,299.39  |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润 |       |                |                |
| （一）按经营持续性分类                |       |                |                |
| 持续经营净利润                    |       | 15,979,653.97  | 23,911,429.98  |
| 终止经营净利润                    |       | -3,394,766.51  | -7,172,130.59  |
| （二）按所有权归属分类                |       |                |                |
| 归属于母公司所有者的净利润              |       | 10,741,879.19  | 16,484,410.89  |
| 少数股东损益                     |       | 1,843,008.27   | 254,888.50     |
| 五、其他综合收益的税后净额              |       |                |                |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |       |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益         |       |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额          |       |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益        |       |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动          |       |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动          |       |                |                |
| 5. 其他                      |       |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |       |                |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益         |       |                |                |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益        |       |                |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |       |                |                |
| 4. 其他债权投资公允价值变动            |       |                |                |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |       |                |                |
| 6. 其他债权投资信用减值准备            |       |                |                |
| 7. 现金流量套期储备                |       |                |                |
| 8. 外币财务报表折算差额              |       |                |                |
| 9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 |       |                |                |
| 10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 |       |                |                |
| 11. 其他                     |       |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |       |                |                |
| 六、综合收益总额                   |       | 12,584,887.46  | 16,739,299.39  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           |       | 10,741,879.19  | 16,484,410.89  |
| 归属于少数股东的综合收益总额             |       | 1,843,008.27   | 254,888.50     |
| 七、每股收益：                    |       |                |                |
| （一）基本每股收益                  |       | 0.08           | 0.12           |
| （二）稀释每股收益                  |       | 0.08           | 0.12           |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019 年度

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：人民币 元

| 项 目                       | 附注六   | 本期金额           | 上期金额            |
|---------------------------|-------|----------------|-----------------|
| 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            |       | 470,777,123.52 | 460,631,620.94  |
| 收到的税费返还                   |       |                |                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 注释 46 | 18,665,473.47  | 23,096,957.36   |
| 经营活动现金流入小计                |       | 489,442,596.99 | 483,728,578.30  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 56,004,116.68  | 60,282,688.32   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 89,876,817.84  | 88,847,027.51   |
| 支付的各项税费                   |       | 52,067,896.95  | 58,540,503.40   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 注释 46 | 257,505,625.12 | 265,114,400.02  |
| 经营活动现金流出小计                |       | 455,454,456.59 | 472,784,619.25  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |       | 33,988,140.40  | 10,943,959.05   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |       |                |                 |
| 收回投资所收到的现金                |       |                |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |       |                |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       | 41,903.40      | 35,000.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |       | 10,495,436.72  |                 |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 注释 46 | 8,000,000.00   |                 |
| 投资活动现金流入小计                |       | 18,537,340.12  | 35,000.00       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 67,813,577.91  | 229,262,542.10  |
| 投资支付的现金                   |       | 24,200,000.00  | 350,000.00      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |       |                | 89,819,925.81   |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |       |                |                 |
| 投资活动现金流出小计                |       | 92,013,577.91  | 319,432,467.91  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | -73,476,237.79 | -319,397,467.91 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |       |                |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |       |                |                 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |       |                |                 |
| 取得借款收到的现金                 |       | 194,000,000.00 | 58,000,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |       |                |                 |
| 筹资活动现金流入小计                |       | 194,000,000.00 | 58,000,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 105,600,000.00 | 38,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 7,374,789.83   | 15,233,155.94   |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |       |                |                 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 注释 46 | 33,722,686.20  | 18,469,090.80   |
| 筹资活动现金流出小计                |       | 146,697,476.03 | 71,702,246.74   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |       | 47,302,523.97  | -13,702,246.74  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |       |                |                 |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |       | 7,814,426.58   | -322,155,755.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |       | 85,655,594.54  | 407,811,350.14  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |       | 93,470,021.12  | 85,655,594.54   |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币 元

| 项 目                | 本期金额           |      |                |                |      |     |               |                |               |
|--------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|-----|---------------|----------------|---------------|
|                    | 归属于母公司股东权益     |      |                |                |      |     |               |                | 少数股东权益        |
|                    | 股本             | 其他权益 | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合 | 专项储 | 盈余公积          | 未分配利润          |               |
| 一、上年年末余额           | 141,211,420.00 |      | 214,984,525.63 | 38,292,986.20  |      |     | 44,029,932.10 | 191,946,757.72 | 8,308,942.05  |
| 加：会计政策变更           |                |      |                |                |      |     | 6,310.00      | 156,079.40     |               |
| 前期差错更正             |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 同一控制下企业合并          |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 其他                 |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 二、本年初余额            | 141,211,420.00 |      | 214,984,525.63 | 38,292,986.20  |      |     | 44,036,242.10 | 192,102,837.12 | 8,308,942.05  |
| 三、本年增减变动金额         | -1,211,420.00  |      | -36,713,882.06 | -38,292,986.20 |      |     |               | 11,165,876.19  | 1,843,008.27  |
| （一）综合收益总额          |                |      |                |                |      |     |               | 10,741,879.19  | 1,843,008.27  |
| （二）股东投入和减少资本       | -1,211,420.00  |      | -36,713,882.06 | -38,292,986.20 |      |     |               |                |               |
| 1. 股东投入的普通股        | -1,211,420.00  |      | -36,713,882.06 |                |      |     |               |                |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |      |                | -38,292,986.20 |      |     |               |                |               |
| 4. 其他              |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| （三）利润分配            |                |      |                |                |      |     |               | 423,997.00     |               |
| 1. 提取盈余公积          |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 2. 对股东的分配          |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 3. 其他              |                |      |                |                |      |     |               | 423,997.00     |               |
| （四）股东权益内部结转        |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 1. 资本公积转增股本        |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 6. 其他              |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| （五）专项储备            |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 1. 本期提取            |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 2. 本期使用            |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| （六）其他              |                |      |                |                |      |     |               |                |               |
| 四、本期末余额            | 140,000,000.00 |      | 178,270,643.57 |                |      |     | 44,036,242.10 | 203,268,713.31 | 10,151,950.32 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币 元

| 项 目                | 上期金额           |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
|--------------------|----------------|--------|----------------|----------------|------|------|---------------|----------------|--------------|----------------|
|                    | 归属于母公司股东权益     |        |                |                |      |      |               |                | 少数股东权益       | 股东权益合计         |
|                    | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          |              |                |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 141,795,700.00 |        | 233,726,695.80 | 56,941,647.00  |      |      | 41,666,745.18 | 191,800,605.75 |              | 552,048,099.73 |
| 加：会计政策变更           |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 前期差错更正             |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 同一控制下企业合并          |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 其他                 |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| <b>二、本年初余额</b>     | 141,795,700.00 |        | 233,726,695.80 | 56,941,647.00  |      |      | 41,666,745.18 | 191,800,605.75 |              | 552,048,099.73 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  | -584,280.00    |        | -18,742,170.17 | -18,648,660.80 |      |      | 2,363,186.92  | 146,151.97     | 8,308,942.05 | 10,140,491.57  |
| （一）综合收益总额          |                |        |                |                |      |      |               | 16,484,410.89  | 254,888.50   | 16,739,299.39  |
| （二）股东投入和减少资本       | -584,280.00    |        | -18,742,170.17 | -18,648,660.80 |      |      |               |                | 8,054,053.55 | 7,376,264.18   |
| 1. 股东投入的普通股        | -584,280.00    |        | -18,089,308.80 |                |      |      |               |                | 8,054,053.55 | -10,619,535.25 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        | -652,861.37    | -18,648,660.80 |      |      |               |                |              | 17,995,799.43  |
| 4. 其他              |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| （三）利润分配            |                |        |                |                |      |      | 2,363,186.92  | -16,338,258.92 |              | -13,975,072.00 |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |                |                |      |      | 2,363,186.92  | -2,363,186.92  |              |                |
| 2. 对股东的分配          |                |        |                |                |      |      |               | -14,179,570.00 |              | -14,179,570.00 |
| 3. 其他              |                |        |                |                |      |      |               | 204,498.00     |              | 204,498.00     |
| （四）股东权益内部结转        |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 6. 其他              |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| （五）专项储备            |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 1. 本期提取            |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| 2. 本期使用            |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| （六）其他              |                |        |                |                |      |      |               |                |              |                |
| <b>四、本期末余额</b>     | 141,211,420.00 |        | 214,984,525.63 | 38,292,986.20  |      |      | 44,029,932.10 | 191,946,757.72 | 8,308,942.05 | 562,188,591.30 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：人民币 元

| 项目                     | 附注十五 | 期末余额           | 期初余额           | 上期期末余额         |
|------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| 流动资产：                  |      |                |                |                |
| 货币资金                   |      | 65,684,653.46  | 73,965,713.28  | 73,965,713.28  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                |                |                |
| 交易性金融资产                |      |                |                |                |
| 衍生金融资产                 |      |                |                |                |
| 应收票据                   |      | 9,354,538.13   | 1,810,437.50   | 1,810,437.50   |
| 应收账款                   | 注释 1 | 23,250,140.11  | 38,000,436.89  | 37,995,057.13  |
| 应收款项融资                 |      |                |                |                |
| 预付款项                   |      | 2,214,882.74   | 1,953,513.86   | 1,953,513.86   |
| 其他应收款                  | 注释 2 | 713,114.75     | 2,589,275.78   | 2,520,420.21   |
| 存货                     |      | 21,464,480.79  | 22,425,045.42  | 22,425,045.42  |
| 持有待售资产                 |      |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |                |                |
| 其他流动资产                 |      | 2,092,572.03   | 6,229,824.48   | 6,229,824.48   |
| 流动资产合计                 |      | 124,774,382.01 | 146,974,247.21 | 146,900,011.88 |
| 非流动资产：                 |      |                |                |                |
| 可供出售金融资产               |      |                |                |                |
| 持有至到期投资                |      |                |                |                |
| 债权投资                   |      |                |                |                |
| 其他债权投资                 |      |                |                |                |
| 长期应收款                  |      |                |                |                |
| 长期股权投资                 | 注释 3 | 225,043,043.45 | 200,859,778.87 | 200,859,778.87 |
| 其他权益工具投资               |      |                |                |                |
| 其他非流动金融资产              |      |                |                |                |
| 投资性房地产                 |      |                |                |                |
| 固定资产                   |      | 147,045,293.65 | 105,101,730.63 | 105,101,730.63 |
| 在建工程                   |      | 33,532,299.23  | 10,518,059.98  | 10,518,059.98  |
| 生产性生物资产                |      |                |                |                |
| 油气资产                   |      |                |                |                |
| 无形资产                   |      | 57,521,880.97  | 55,380,114.80  | 55,380,114.80  |
| 开发支出                   |      | 51,499,341.32  | 47,191,778.22  | 47,191,778.22  |
| 商誉                     |      |                |                |                |
| 长期待摊费用                 |      | 1,646,722.62   | 1,957,023.91   | 1,957,023.91   |
| 递延所得税资产                |      | 12,619,020.10  | 7,311,004.12   | 7,322,139.42   |
| 其他非流动资产                |      | 119,174,390.19 | 164,959,583.81 | 164,959,583.81 |
| 非流动资产合计                |      | 648,081,991.53 | 593,279,074.34 | 593,290,209.64 |
| 资产总计                   |      | 772,856,373.54 | 740,253,321.55 | 740,190,221.52 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：人民币 元

| 负债和股东权益                | 附注十五 | 期末余额           | 期初余额           | 上期期末余额         |
|------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| 流动负债：                  |      |                |                |                |
| 短期借款                   |      | 65,065,975.61  | 20,035,444.44  | 20,000,000.00  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                |                |                |
| 交易性金融负债                |      |                |                |                |
| 衍生金融负债                 |      |                |                |                |
| 应付票据                   |      |                |                |                |
| 应付账款                   |      | 18,717,151.27  | 21,166,807.48  | 21,166,807.48  |
| 预收款项                   |      | 7,788,001.84   | 3,162,965.70   | 3,162,965.70   |
| 应付职工薪酬                 |      | 8,908,029.98   | 13,332,818.10  | 13,332,818.10  |
| 应交税费                   |      | 1,420,813.98   | 1,522,273.32   | 1,522,273.32   |
| 其他应付款                  |      | 46,258,687.41  | 98,172,584.17  | 98,208,028.61  |
| 持有待售负债                 |      |                |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            |      | 11,687,547.78  |                |                |
| 其他流动负债                 |      |                |                |                |
| 流动负债合计                 |      | 159,846,207.87 | 157,392,893.21 | 157,392,893.21 |
| 非流动负债：                 |      |                |                |                |
| 长期借款                   |      | 34,800,000.00  |                |                |
| 应付债券                   |      |                |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |                |
| 长期应付款                  |      |                |                |                |
| 长期应付职工薪酬               |      |                |                |                |
| 预计负债                   |      | 296,000.00     | 296,000.00     | 296,000.00     |
| 递延收益                   |      | 13,045,542.93  | 13,473,045.02  | 13,473,045.02  |
| 递延所得税负债                |      |                |                |                |
| 其他非流动负债                |      |                |                |                |
| 非流动负债合计                |      | 48,141,542.93  | 13,769,045.02  | 13,769,045.02  |
| 负债合计                   |      | 207,987,750.80 | 171,161,938.23 | 171,161,938.23 |
| 股东权益：                  |      |                |                |                |
| 股本                     |      | 140,000,000.00 | 141,211,420.00 | 141,211,420.00 |
| 其他权益工具                 |      |                |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |                |
| 资本公积                   |      | 178,270,643.57 | 214,984,525.63 | 214,984,525.63 |
| 减：库存股                  |      |                | 38,292,986.20  | 38,292,986.20  |
| 其他综合收益                 |      |                |                |                |
| 专项储备                   |      |                |                |                |
| 盈余公积                   |      | 44,036,242.10  | 44,036,242.10  | 44,029,932.10  |
| 未分配利润                  |      | 202,561,737.07 | 207,152,181.79 | 207,095,391.76 |
| 股东权益合计                 |      | 564,868,622.74 | 569,091,383.32 | 569,028,283.29 |
| 负债和股东权益总计              |      | 772,856,373.54 | 740,253,321.55 | 740,190,221.52 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币 元

| 项目                         | 附注十五 | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                     | 注释 4 | 258,190,790.32 | 337,940,614.97 |
| 减：营业成本                     | 注释 4 | 48,691,011.66  | 48,664,395.95  |
| 税金及附加                      |      | 3,986,185.02   | 5,415,999.53   |
| 销售费用                       |      | 134,488,967.74 | 174,438,249.28 |
| 管理费用                       |      | 30,768,846.98  | 34,071,987.98  |
| 研发费用                       |      | 50,412,657.15  | 62,344,690.84  |
| 财务费用                       |      | 3,774,994.38   | -5,626,893.59  |
| 其中：利息费用                    |      | 5,454,907.05   | 67,666.66      |
| 利息收入                       |      | 1,719,109.08   | 5,779,972.01   |
| 加：其他收益                     |      | 8,372,675.09   | 10,812,893.19  |
| 投资收益                       | 注释 5 | -5,516,735.42  | -4,045,997.97  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      | 1,183,264.58   | -4,045,997.97  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                |                |
| 净敞口套期收益                    |      |                |                |
| 公允价值变动收益                   |      |                |                |
| 信用减值损失                     |      | 848,263.13     |                |
| 资产减值损失                     |      | -97,282.25     | -453,487.83    |
| 资产处置收益                     |      |                | -2,374,384.90  |
| 二、营业利润                     |      | -10,324,952.06 | 22,571,207.47  |
| 加：营业外收入                    |      | 753,327.86     | 762,833.91     |
| 减：营业外支出                    |      | 765,948.95     | 1,111,519.45   |
| 三、利润总额                     |      | -10,337,573.15 | 22,222,521.93  |
| 减：所得税费用                    |      | -5,323,131.43  | -1,409,347.23  |
| 四、净利润                      |      | -5,014,441.72  | 23,631,869.16  |
| （一）持续经营净利润                 |      | 1,685,558.28   | 23,631,869.16  |
| （二）终止经营净利润                 |      | -6,700,000.00  |                |
| 五、其他综合收益的税后净额              |      |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益         |      |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额          |      |                |                |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                |                |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动          |      |                |                |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动          |      |                |                |
| 5. 其他                      |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |      |                |                |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                |                |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益        |      |                |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益   |      |                |                |
| 4. 其他债权投资公允价值变动            |      |                |                |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                |                |
| 6. 其他债权投资信用减值准备            |      |                |                |
| 7. 现金流量套期储备                |      |                |                |
| 8. 外币财务报表折算差额              |      |                |                |
| 9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 |      |                |                |
| 10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 |      |                |                |
| 11. 其他                     |      |                |                |
| 六、综合收益总额                   |      | -5,014,441.72  | 23,631,869.16  |
| 七、每股收益：                    |      |                |                |
| （一）基本每股收益                  |      |                |                |
| （二）稀释每股收益                  |      |                |                |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币 元

| 项 目                       | 附注十五 | 本期金额           | 上期金额            |
|---------------------------|------|----------------|-----------------|
| 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            |      | 302,362,759.29 | 383,765,000.22  |
| 收到的税费返还                   |      |                |                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |      | 14,134,020.45  | 21,803,127.13   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 316,496,779.74 | 405,568,127.35  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 23,832,135.78  | 41,408,417.78   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 62,272,707.19  | 76,290,149.83   |
| 支付的各项税费                   |      | 28,572,417.11  | 47,897,573.81   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |      | 187,037,449.32 | 219,194,512.00  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 301,714,709.40 | 384,790,653.42  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 14,782,070.34  | 20,777,473.93   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |      |                |                 |
| 收回投资所收到的现金                |      | 11,500,000.00  |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 8,903.40       |                 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                |                 |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                |                 |
| 投资活动现金流入小计                |      | 11,508,903.40  |                 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 45,712,519.26  | 172,453,852.87  |
| 投资支付的现金                   |      | 41,200,000.00  | 56,550,000.00   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                | 96,937,500.00   |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                |                 |
| 投资活动现金流出小计                |      | 86,912,519.26  | 325,941,352.87  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -75,403,615.86 | -325,941,352.87 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |      |                |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                 |
| 取得借款收到的现金                 |      | 156,000,000.00 | 20,000,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                |                 |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 156,000,000.00 | 20,000,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 64,600,000.00  |                 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 5,336,828.10   | 14,211,792.22   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      | 33,722,686.20  | 18,469,090.80   |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 103,659,514.30 | 32,680,883.02   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | 52,340,485.70  | -12,680,883.02  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |      |                |                 |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |      | -8,281,059.82  | -317,844,761.96 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 73,715,713.28  | 391,560,475.24  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | 65,434,653.46  | 73,715,713.28   |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币 元

| 项 目                | 本期金额           |      |                |                |      |     |               |                |                |
|--------------------|----------------|------|----------------|----------------|------|-----|---------------|----------------|----------------|
|                    | 股本             | 其他权益 | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合 | 专项储 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 141,211,420.00 |      | 214,984,525.63 | 38,292,986.20  |      |     | 44,029,932.10 | 207,095,391.76 | 569,028,283.29 |
| 加：会计政策变更           |                |      |                |                |      |     | 6,310.00      | 56,790.03      | 63,100.03      |
| 前期差错更正             |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 其他                 |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| <b>二、本年初余额</b>     | 141,211,420.00 |      | 214,984,525.63 | 38,292,986.20  |      |     | 44,036,242.10 | 207,152,181.79 | 569,091,383.32 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  | -1,211,420.00  |      | -36,713,882.06 | -38,292,986.20 |      |     |               | -4,590,444.72  | -4,222,760.58  |
| （一）综合收益总额          |                |      |                |                |      |     |               | -5,014,441.72  | -5,014,441.72  |
| （二）股东投入和减少资本       | -1,211,420.00  |      | -36,713,882.06 | -38,292,986.20 |      |     |               |                | 367,684.14     |
| 1. 股东投入的普通股        | -1,211,420.00  |      | -36,713,882.06 |                |      |     |               |                | -37,925,302.06 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |      |                | -38,292,986.20 |      |     |               |                | 38,292,986.20  |
| 4. 其他              |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| （三）利润分配            |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 1. 提取盈余公积          |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 2. 对股东的分配          |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 3. 其他              |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转        |                |      |                |                |      |     |               | 423,997.00     | 423,997.00     |
| 1. 资本公积转增股本        |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 6. 其他              |                |      |                |                |      |     |               | 423,997.00     | 423,997.00     |
| （五）专项储备            |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 1. 本期提取            |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| 2. 本期使用            |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| （六）其他              |                |      |                |                |      |     |               |                |                |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 140,000,000.00 |      | 178,270,643.57 |                |      |     | 44,036,242.10 | 202,561,737.07 | 564,868,622.74 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表（续）

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2019 年度

单位：人民币 元

| 项 目                | 上期金额           |        |                |                |        |      |               |                |                |
|--------------------|----------------|--------|----------------|----------------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
|                    | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           | 减：库存股          | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
| <b>一、上年年末余额</b>    | 141,795,700.00 |        | 233,726,695.80 | 56,941,647.00  |        |      | 41,666,745.18 | 199,801,781.52 | 560,049,275.50 |
| 加：会计政策变更           |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 前期差错更正             |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 其他                 |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| <b>二、本年初余额</b>     | 141,795,700.00 |        | 233,726,695.80 | 56,941,647.00  |        |      | 41,666,745.18 | 199,801,781.52 | 560,049,275.50 |
| <b>三、本年增减变动金额</b>  | -584,280.00    |        | -18,742,170.17 | -18,648,660.80 |        |      | 2,363,186.92  | 7,293,610.24   | 8,979,007.79   |
| （一）综合收益总额          |                |        |                |                |        |      |               | 23,631,869.16  | 23,631,869.16  |
| （二）股东投入和减少资本       | -584,280.00    |        | -18,742,170.17 | -18,648,660.80 |        |      |               |                | -677,789.37    |
| 1. 股东投入的普通股        | -584,280.00    |        | -18,089,308.80 |                |        |      |               |                | -18,673,588.80 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本   |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额   |                |        | -652,861.37    | -18,648,660.80 |        |      |               |                | 17,995,799.43  |
| 4. 其他              |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| （三）利润分配            |                |        |                |                |        |      | 2,363,186.92  | -16,338,258.92 | -13,975,072.00 |
| 1. 提取盈余公积          |                |        |                |                |        |      | 2,363,186.92  | -2,363,186.92  |                |
| 2. 对股东的分配          |                |        |                |                |        |      |               | -14,179,570.00 | -14,179,570.00 |
| 3. 其他              |                |        |                |                |        |      |               | 204,498.00     | 204,498.00     |
| （四）股东权益内部结转        |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 1. 资本公积转增股本        |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 2. 盈余公积转增股本        |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 6. 其他              |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| （五）专项储备            |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 1. 本期提取            |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| 2. 本期使用            |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| （六）其他              |                |        |                |                |        |      |               |                |                |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 141,211,420.00 |        | 214,984,525.63 | 38,292,986.20  |        |      | 44,029,932.10 | 207,095,391.76 | 569,028,283.29 |

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 福建广生堂药业股份有限公司

### 2019 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

福建广生堂药业股份有限公司（以下简称公司或广生堂）是由福建广生堂药业有限公司（以下简称广生堂有限）整体变更设立的股份有限公司。

2015 年 4 月，经中国证券监督管理委员会出具的“证监许可字【2015】537 号”文《关于核准福建广生堂股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，广生堂向境内投资者首次发行 1,750 万股人民币普通股[A 股]股票，其中老股转让 350 万股、新股发行 1,400 万股；2015 年 4 月 22 日广生堂股票在深圳证券交易所上市交易，截止 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本、实收资本均为 14,000.00 万元，统一社会信用代码：913500007297027606；注册地址：柘荣县东源乡富源工业区；总部地址：福州市鼓楼区铜盘路软件园 B 区 10 号楼 B 座；公司法定代表人：李国平。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

行业性质：医药制造业。

经营范围：凭药品生产许可证生产销售：片剂、胶囊剂、茶剂、颗粒剂、原料药、人工天竺黄；凭食品卫生许可证生产销售保健食品；出口本企业自产的医药制品（医药行业有规定的从其规定）；进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务；药品、保健食品、食品的研发及提供相关技术服务（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 3 月 25 日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户，具体包括：

| 子公司名称           | 子公司类型 | 级次 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|-----------------|-------|----|----------|-----------|
| 福建广生堂医药销售有限公司   | 全资子公司 | 1  | 100      | 100       |
| 福建广生医院有限公司      | 全资子公司 | 1  | 100      | 100       |
| 福建广生堂金塘药业有限公司   | 全资子公司 | 1  | 100      | 100       |
| 福州和睦家广生妇儿医院有限公司 | 全资子公司 | 2  | 100      | 100       |

| 子公司名称           | 子公司类型 | 级次 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|-----------------|-------|----|----------|-----------|
| 广生堂辅助生殖海外有限公司   | 全资子公司 | 1  | 100      | 100       |
| 福建广生堂电子商务有限责任公司 | 全资子公司 | 2  | 100      | 100       |
| 福建广生堂新药研发有限公司   | 全资子公司 | 1  | 100      | 100       |
| 江苏中兴药业有限公司      | 控股子公司 | 1  | 82.50    | 82.50     |

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少 2 户,其中:

本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

| 名称                   | 变更原因                  |
|----------------------|-----------------------|
| 阿吉安(北京)基因科技有限公司      | 股权转让                  |
| 阿吉安(福州)基因医学检验实验室有限公司 | 系阿吉安(北京)基因科技有限公司全资子公司 |

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合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》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

#### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)具体会计政策和会计估计提示

公司根据自身生产经营特点,确定研发费用资本化以及收入确认政策,具体会计政策参见本附注四、(二十一)3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准、本附注四、(二十七)收入。

#### (二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。



## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度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，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **(十一) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实



质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并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。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）

### 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称        | 确定组合的依据                                                 | 计提方法                                           |
|-------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 无风险银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失 |
| 商业承兑汇票      | 相较于银行承兑汇票，信用损失风险较高                                      | 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期计量坏账准备。           |

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）

### 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称          | 确定组合的依据 | 计提方法    |
|---------------|---------|---------|
| 经销及外包推广模式客户组合 | 按业务模式分类 | 矩阵模型分析法 |
| 自主推广模式组合      | 按业务模式分类 | 矩阵模型分析法 |

#### (十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)

#### 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称           | 确定组合的依据   | 计提方法                                  |
|----------------|-----------|---------------------------------------|
| 并表范围关联方        | 款项性质及风险特征 | 本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约而产生重大损失 |
| 信用组合           | 款项性质及风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提                 |
| 押金、保证金、员工备用金组合 | 款项性质及风险特征 | 本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约而产生重大损失 |

#### (十五)存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **(十六)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）6. 金融工具减值。

#### **(十七)长期股权投资**

##### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的联营企业或合营企业投资，其成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。。

##### **2. 后续计量及损益确认**

##### **（1）成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定



的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限 | 估计残值率 | 年折旧率   |
|--------|-------|------|-------|--------|
| 房屋及构筑物 | 直线折旧法 | 20 年 | 5%    | 4.75%  |
| 生产设备   | 直线折旧法 | 10 年 | 5%    | 9.50%  |
| 办公设备   | 直线折旧法 | 5 年  | 5%    | 19.00% |
| 运输设备   | 直线折旧法 | 5 年  | 5%    | 19.00% |

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### (十九) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

### (二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、药品生产技术、办公软件。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值, 并将放弃债权的账面价值与其公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目     | 预计使用寿命            | 依据      |
|--------|-------------------|---------|
| 土地使用权  | 按土地出让年限或尚可使用年限    | 土地证使用年限 |
| 药品生产技术 | 自取得药品生产批件起 5 年内摊销 | 行业惯例    |
| 办公软件   | 5 年               | 行业惯例    |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

本公司按照下列方法确定内部研究开发支出的资本化时点：

#### 1) 新化学药品资本化时间点

国家食品药品监督管理总局于 2016 年 3 月 4 号发布的“总局 2016 年第 51 号公告”中附件“化学药品注册分类改革工作方案”将化学药品注册重新分类，本年尚处于新老政策交替阶段，我公司根据各类药品的特点及研发注册流程，确定各类药品的开发阶段资本化时点分别为：

总局 2016 年第 51 号公告实施前申报并受理注册申请的药品分类及其资本化时间点为：

| 化药类别 | 研发费用资本化政策               |
|------|-------------------------|
| 化药一类 | 进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化 |
| 化药二类 | 进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化 |
| 化药三类 | 获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化   |
| 化药四类 | 获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化   |
| 化药五类 | 获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化   |
| 化药六类 | 获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化   |

总局 2016 年第 51 号公告实施后申报并受理注册申请的药品分类及其资本化时间点为：

| 化药类别 | 研发费用资本化政策                    |
|------|------------------------------|
| 化药一类 | 进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化      |
| 化药二类 | 进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化      |
| 化药三类 | 获得人体生物等效性临床备案至取得生产批件之间的费用资本化 |
| 化药四类 | 获得人体生物等效性临床备案至取得生产批件之间的费用资本化 |
| 化药五类 | 取得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化        |

2) 一致性评价资本化时点为项目立项审批起至通过一致性评价之间的费用资本化。

3) 中药资本化时间点

国家食品药品监督管理总局于 2007 年 7 月 10 日发布的“《药品注册管理办法》（局令第 28 号）”附件一“中药、天然药物注册分类及申报资料要求”我公司根据各类药品的特点及研发注册流程，确定各类药品的开发阶段资本化时点分别为：

| 中药类别    | 研发费用资本化政策               |
|---------|-------------------------|
| 中药一类至六类 | 进入III期临床至取得生产批件之间的费用资本化 |
| 中药七类至九类 | 获得临床批件至取得生产批件之间的费用资本化   |

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。

## (二十二)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。



可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

各类长期待摊费用的摊销方法、摊销年限如下：

| 类别      | 摊销年限      | 依据     |
|---------|-----------|--------|
| 自有房屋装修费 | 10 年      | 预计使用年限 |
| 租赁房屋装修费 | 租期与 5 年孰短 | 预计使用年限 |

### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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给予职工的补偿，在本公司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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (二十五) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十六) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的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。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十七)收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;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;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。具体如下:

经销模式下,公司实行“先款后货”政策,以商品发出后经经销商验收合格时,确认销售收入的实现。

直销模式下,公司首先将商品销售至配送商,再由配送商将商品发送至终端医院或药店,对于允许配送商无条件退货,以商品发出且配送商将商品实际发送至终端医院或药店后确认销售收入的实现。其他则以商品发出后经配送商验收合格时,确认销售收入的实现。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十八) 政府补助

### 1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

| 项目             | 核算内容        |
|----------------|-------------|
| 采用总额法核算的政府补助类别 | 与资产相关和与收益相关 |
| 采用净额法核算的政府补助类别 | 无           |

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (二十九) 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。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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十八) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (三十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (三十二) 财务报表列报项目变更说明

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日分别发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

| 列报项目      | 列报变更前金额       | 影响金额           | 列报变更后金额       | 备注 |
|-----------|---------------|----------------|---------------|----|
| 应收票据      |               | 4,021,201.35   | 4,021,201.35  |    |
| 应收账款      |               | 62,696,954.44  | 62,696,954.44 |    |
| 应收票据及应收账款 | 66,718,155.79 | -66,718,155.79 |               |    |
| 应付票据      |               |                |               |    |



| 列报项目      | 列报变更前金额       | 影响金额           | 列报变更后金额       | 备注 |
|-----------|---------------|----------------|---------------|----|
| 应付账款      |               | 44,706,661.54  | 44,706,661.54 |    |
| 应付票据及应付账款 | 44,706,661.54 | -44,706,661.54 |               |    |

## (三十三)重要会计政策、会计估计的变更

## 1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                                 | 审批程序          | 备注    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------|
| 公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。 | 第三届董事会第二十四次会议 | 详见（1） |
| 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换>的通知》（财会〔2019〕8 号），对《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》进行了修订。修订后的新准则自 2019 年 6 月 10 日起执行。               | 第三届董事会第二十七次会议 | 无重大影响 |
| 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号—债务重组>的通知》（财会〔2019〕9 号），对《企业会计准则第 12 号—债务重组》进行了修订。修订后的新准则自 2019 年 6 月 17 日起执行。                    | 第三届董事会第二十七次会议 | 无重大影响 |

## (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目             | 2018 年 12 月 31 日      | 累积影响金额      |                       |                   | 2019 年 1 月 1 日        |
|----------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|                |                       | 分类和<br>计量影响 | 金融资产<br>减值影响<br>(注 1) | 小计                |                       |
| 应收账款           | 62,711,089.33         |             | -14,134.89            | -14,134.89        | 62,696,954.44         |
| 其他应收款          | 2,867,170.19          |             | 205,190.06            | 205,190.06        | 3,072,360.25          |
| 递延所得税资产        | 13,764,871.40         |             | -28,665.77            | -28,665.77        | 13,736,205.63         |
| <b>资产合计</b>    | <b>79,343,130.92</b>  |             | <b>162,389.40</b>     | <b>162,389.40</b> | <b>79,505,520.32</b>  |
| 短期借款           | 58,000,000.00         | 97,064.61   |                       | 97,064.61         | 58,097,064.61         |
| 其他应付款          | 109,000,919.00        | -97,064.61  |                       | -97,064.61        | 108,903,854.39        |
| <b>负债合计</b>    | <b>167,000,919.00</b> |             |                       |                   | <b>167,000,919.00</b> |
| 盈余公积           | 44,029,932.10         |             | 6,310.00              | 6,310.00          | 44,036,242.10         |
| 未分配利润          | 191,946,757.72        |             | 156,079.40            | 156,079.40        | 192,102,837.12        |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>235,976,689.82</b> |             | <b>162,389.40</b>     | <b>162,389.40</b> | <b>236,139,079.22</b> |

注 1：与金融工具准则的原规定相比，执行本准则对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计量减值的情况：减少应收账款 14,134.89 元，增加其他应收款 205,190.06 元，减少递延所得税资产 28,665.77 元，增加短期借款 97,064.61 元，减少其他应付款 97,064.61 元；相应增加盈余公积 6,310 元，未分配利润 156,079.40 元。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据          | 税率       | 备注  |
|---------|---------------|----------|-----|
| 增值税     | 销售货物过程中产生的增值额 | 16%、13%  | 注 1 |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额       | 5%或 7%   | 注 3 |
| 企业所得税   | 应纳税所得额        | 15%或 25% | 注 3 |
| 教育费附加   | 应交增值税         | 3%       |     |
| 地方教育费附加 | 应交增值税         | 2%       |     |
| 防洪费     | 应交流转税         | 0.09%    |     |

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《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 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

注 2：不同税率的纳税主体城市维护建设税率：

| 纳税主体名称        | 税率 |
|---------------|----|
| 福建广生堂药业股份有限公司 | 5% |
| 其他子公司         | 7% |

注 3：不同纳税主体所得税税率：

| 纳税主体名称        | 所得税税率 |
|---------------|-------|
| 福建广生堂药业股份有限公司 | 15%   |
| 其他子公司         | 25%   |

### (二) 税收优惠政策及依据

1、根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局于 2009 年 12 月 3 日发布的《关于认定福建省 2009 年第二批高新技术企业的通知》（闽科高【2009】51 号），公司从 2009 年起被认定为高新技术企业，发证日期为 2009 年 7 月 31 日，有效期三年。2012 年 7 月公司重新取得高新技术企业资格，发证日期为 2012 年 7 月 31 日，有效期三年。2015 年 9 月公司重新取得高新技术企业资格，发证日期为 2015 年 9 月 21 日，有效期三年。2018 年 11 月 8 日公司通过高新技术企业资格认定，2018 年-2020 年度公司执行 15%的企业所得税税率。

2、根据财政部税务总局科技部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，企业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，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

### 注释 1. 货币资金

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金   | 2,095.50      | 846.10        |
| 银行存款   | 93,467,925.62 | 85,654,747.63 |
| 其他货币资金 | 250,000.00    | 250,000.81    |
| 合计     | 93,720,021.12 | 85,905,594.54 |

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司除其他货币资金受限外，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 其他保证金 | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 合计    | 250,000.00 | 250,000.00 |

### 注释 2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 10,070,393.83 | 4,021,201.35 |
| 商业承兑汇票 |               |              |
| 合计     | 10,070,393.83 | 4,021,201.35 |

注：截止 2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

#### 2. 期末公司已质押的应收票据：无

### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 2,590,794.40 |           |
| 商业承兑汇票 |              |           |
| 合计     | 2,590,794.40 |           |

### 4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

## 注释 3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内  | 51,691,672.91 | 64,868,322.28 |
| 1—2 年  | 862,597.08    | 818,611.95    |
| 2—3 年  | 336,198.53    | 341,026.17    |
| 3—4 年  | 339,459.37    | 297,845.30    |
| 4—5 年  | 297,845.30    | 13,610.18     |
| 5 年以上  | 314,376.58    | 300,766.40    |
| 小计     | 53,842,149.77 | 66,640,182.28 |
| 减：坏账准备 | 3,552,227.50  | 3,943,227.84  |
| 合计     | 50,289,922.27 | 62,696,954.44 |

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                   | 期末余额          |        |              |         |               |
|----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                      | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 单项计提预期信用损失的<br>应收账款  |               |        |              |         |               |
| 按组合计提预期信用损失的<br>应收账款 | 53,842,149.77 | 100.00 | 3,552,227.50 | 6.60    | 50,289,922.27 |
| 其中：经销及外包模式客户<br>组合   | 37,052,583.97 | 68.82  | 2,383,314.93 | 6.43    | 34,669,269.04 |
| 自主推广模式客户<br>组合       | 16,789,565.80 | 31.18  | 1,168,912.57 | 6.96    | 15,620,653.23 |
| 合计                   | 53,842,149.77 | 100.00 | 3,552,227.50 | 6.60    | 50,289,922.27 |

续：

| 类别                   | 期初余额          |        |              |         | 账面价值          |
|----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|                      | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 单项计提预期信用损失的<br>应收账款  |               |        |              |         |               |
| 按组合计提预期信用损失的<br>应收账款 | 66,640,182.28 | 100.00 | 3,943,227.84 | 5.92    | 62,696,954.44 |
| 其中：经销及外包模式客户<br>组合   | 36,600,487.65 | 54.93  | 2,140,119.90 | 5.85    | 34,460,367.75 |
| 自主推广模式客户<br>组合       | 30,039,694.63 | 45.07  | 1,803,107.94 | 6.00    | 28,236,586.69 |
| 合计                   | 66,640,182.28 | 100.00 | 3,943,227.84 | 5.92    | 62,696,954.44 |

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

## (1) 经销及外包模式客户组合

| 账龄    | 期末余额          |              |         |
|-------|---------------|--------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 35,734,705.38 | 1,786,735.27 | 5.00    |
| 1—2 年 | 413,659.40    | 62,048.91    | 15.00   |
| 2—3 年 | 312,914.52    | 93,874.36    | 30.00   |
| 3—4 年 | 305,059.37    | 183,035.62   | 60.00   |
| 4—5 年 | 286,245.30    | 257,620.77   | 90.00   |
| 5 年以上 |               |              | 100.00  |
| 合计    | 37,052,583.97 | 2,383,314.93 | 6.43    |

## (2) 自主推广模式客户组合

| 账龄    | 期末余额          |              |         |
|-------|---------------|--------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 15,956,967.53 | 797,848.38   | 5.00    |
| 1—2 年 | 448,937.68    | 35,915.01    | 8.00    |
| 2—3 年 | 23,284.01     | 3,492.60     | 15.00   |
| 3—4 年 | 34,400.00     | 10,320.00    | 30.00   |
| 4—5 年 | 11,600.00     | 6,960.00     | 60.00   |
| 5 年以上 | 314,376.58    | 314,376.58   | 100.00  |
| 合计    | 16,789,565.80 | 1,168,912.57 | 6.96    |

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别               | 期初余额         | 本期变动情况     |            |          |      | 期末余额         |
|------------------|--------------|------------|------------|----------|------|--------------|
|                  |              | 计提         | 收回或转回      | 核销       | 其他变动 |              |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |              |            |            |          |      |              |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 3,943,227.84 | 249,056.87 | 634,195.36 | 5,861.85 |      | 3,552,227.50 |
| 其中：经销及外包模式客户组合   | 2,140,119.90 | 249,056.87 |            | 5,861.85 |      | 2,383,314.93 |
| 自主推广模式客户组合       | 1,803,107.94 |            | 634,195.36 |          |      | 1,168,912.57 |
| 合计               | 3,943,227.84 | 249,056.87 | 634,195.36 | 5,861.85 |      | 3,552,227.50 |

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款

| 项目        | 核销金额     |
|-----------|----------|
| 实际核销的应收账款 | 5,861.85 |

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称            | 期末余额          | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备    |
|-----------------|---------------|------------------|------------|
| 广西柳州医药股份有限公司    | 3,688,508.80  | 6.85             | 184,425.44 |
| 上药控股镇江有限公司      | 3,221,657.17  | 5.98             | 161,082.86 |
| 国药控股北京有限公司      | 2,460,822.80  | 4.57             | 123,041.14 |
| 哈药集团医药有限公司药品分公司 | 1,869,068.21  | 3.47             | 93,453.41  |
| 华润医药商业集团有限公司    | 1,719,900.00  | 3.19             | 85,995.00  |
| 合计              | 12,959,956.98 | 24.06            | 647,997.85 |

#### 注释 4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 3,256,005.96 | 92.95  | 3,128,610.00 | 98.24  |
| 1 至 2 年 | 220,192.38   | 6.29   | 35,405.49    | 1.11   |
| 2 至 3 年 | 6,142.35     | 0.18   | 325.00       | 0.01   |
| 3 年以上   | 20,505.10    | 0.58   | 20,180.10    | 0.64   |
| 合计      | 3,502,845.79 | 100.00 | 3,184,520.59 | 100.00 |

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称              | 期末余额       | 占预付款项总额的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|-------------------|------------|----------------|-------|-------|
| 和睦家医疗管理咨询（北京）有限公司 | 943,396.20 | 26.93          | 一年内   | 按合同预付 |
| 长沙晶易医药科技有限公司      | 492,452.83 | 14.06          | 一年内   | 按合同预付 |

| 单位名称             | 期末余额         | 占预付款项总额的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|------------------|--------------|----------------|-------|-------|
| 重庆博腾制药科技股份有限公司   | 291,666.00   | 8.33           | 一年内   | 按合同预付 |
| 南京天海医药科技有限公司     | 164,571.35   | 4.70           | 一年内   | 按合同预付 |
| 福安药业集团重庆博圣制药有限公司 | 135,000.00   | 3.85           | 一年内   | 按合同预付 |
| 合计               | 2,027,086.38 | 57.87          |       |       |

#### 注释 5. 其他应收款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 1,161,941.70 | 3,072,360.25 |
| 合计    | 1,161,941.70 | 3,072,360.25 |

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 1 年以内  | 368,221.88   | 2,354,152.76 |
| 1—2 年  | 19,900.00    | 419,711.36   |
| 2—3 年  | 403,161.36   | 389,172.00   |
| 3—4 年  | 362,490.00   | 3,100.00     |
| 4—5 年  | 3,100.00     |              |
| 5 年以上  | 18,930.00    | 18,930.00    |
| 小计     | 1,175,803.24 | 3,185,066.12 |
| 减：坏账准备 | 13,861.54    | 112,705.87   |
| 合计     | 1,161,941.70 | 3,072,360.25 |

##### 2. 按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 押金、保证金    | 870,727.78   | 838,205.00   |
| 员工借款      | 75,808.28    | 143,685.04   |
| 代扣代缴五险一金  |              | 162,024.36   |
| 代垫退回股权激励款 |              | 2,012,000.00 |
| 其他        | 229,267.18   | 29,151.72    |
| 合计        | 1,175,803.24 | 3,185,066.12 |

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目   | 期末余额         |           |              | 期初余额         |            |              |
|------|--------------|-----------|--------------|--------------|------------|--------------|
|      | 账面余额         | 坏账准备      | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 第一阶段 | 1,172,906.88 | 11,326.63 | 1,161,580.25 | 3,182,169.76 | 110,248.42 | 3,071,921.34 |
| 第二阶段 | 2,896.36     | 2,534.91  | 361.45       | 2,896.36     | 2,457.45   | 438.91       |
| 第三阶段 |              |           |              |              |            |              |
| 合计   | 1,175,803.24 | 13,861.54 | 1,161,941.70 | 3,185,066.12 | 112,705.87 | 3,072,360.25 |

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 期末余额         |        |           |          |              |
|-------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |              |        |           |          |              |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 1,175,803.24 | 100.00 | 13,861.54 | 1.18     | 1,161,941.70 |
| 其中：组合 2：信用组合      | 229,267.18   | 19.50  | 13,861.54 | 6.00     | 215,405.64   |
| 组合 3：押金、保证金、员工备用金 | 946,536.06   | 81.50  |           |          | 946,536.06   |
| 合计                | 1,175,803.24 | 100.00 | 13,861.54 | 1.18     | 1,161,941.70 |

续：

| 类别                | 期初余额         |        |            |          |              |
|-------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |              |        |            |          |              |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 3,185,066.12 | 100.00 | 112,705.87 | 3.54     | 3,072,360.25 |
| 其中：组合 1：信用组合      | 2,207,702.68 | 69.31  | 112,705.87 | 5.11     | 2,094,996.81 |
| 组合 2：押金、保证金、员工备用金 | 977,363.44   | 30.69  |            |          | 977,363.44   |
| 合计                | 3,185,066.12 | 100.00 | 112,705.87 | 3.54     | 3,072,360.25 |

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 信用组合

| 账龄    | 期末余额       |           |          |
|-------|------------|-----------|----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 226,370.82 | 11,326.63 | 5.00     |
| 1—2 年 |            |           | 15.00    |
| 2—3 年 | 516.36     | 154.91    | 30.00    |



| 账龄    | 期末余额       |           |          |
|-------|------------|-----------|----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 3—4 年 |            |           | 50.00    |
| 4—5 年 |            |           | 80.00    |
| 5 年以上 | 2,380.00   | 2,380.00  | 100.00   |
| 合计    | 229,267.18 | 13,861.54 | 6.00     |

## (2) 押金、保证金、员工备用金

| 账龄    | 期末余额       |      |          |
|-------|------------|------|----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 141,851.06 |      |          |
| 1—2 年 | 19,900.00  |      |          |
| 2—3 年 | 402,645.00 |      |          |
| 3—4 年 | 362,490.00 |      |          |
| 4—5 年 | 3,100.00   |      |          |
| 5 年以上 | 16,550.00  |      |          |
| 合计    | 946,536.06 |      |          |

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备     | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|----------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|          | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额     | 110,248.42     | 2,457.45             |                      | 112,705.87 |
| 期初余额在本期  |                |                      |                      |            |
| ——转入第二阶段 |                |                      |                      |            |
| ——转入第三阶段 |                |                      |                      |            |
| ——转回第二阶段 |                |                      |                      |            |
| ——转回第一阶段 |                |                      |                      |            |
| 本期计提     |                | 77.45                |                      | 77.45      |
| 本期转回     | 98,921.79      |                      |                      | 98,921.79  |
| 本期转销     |                |                      |                      |            |
| 本期核销     |                |                      |                      |            |
| 其他变动     |                |                      |                      |            |
| 期末余额     | 11,326.63      | 2,380.00             |                      | 13,861.54  |

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称            | 款项性质   | 期末余额       | 账龄      | 占其他应收款<br>期末余额的比<br>例 (%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|-----------------|--------|------------|---------|---------------------------|--------------|
| 福建华兴创业投资有限公司    | 押金、保证金 | 314,745.00 | 2 至 3 年 | 26.77                     |              |
| 国网江苏省电力公司镇江供电公司 | 押金、保证金 | 179,990.00 | 3 至 4 年 | 15.31                     |              |
| 镇江华润燃气有限公司      | 押金、保证金 | 174,000.00 | 3 至 4 年 | 14.80                     |              |
| 京东大药房（青岛）连锁有限公司 | 押金、保证金 | 55,000.00  | 1 年以内   | 4.68                      |              |
| 江西省医药采购服务中心     | 押金、保证金 | 50,000.00  | 2 至 3 年 | 1.25                      |              |
| 合计              |        | 773,735.00 |         | 65.81                     |              |

## 注释 6. 存货

### 1. 存货分类

| 项目     | 期末余额          |            |               | 期初余额          |            |               |
|--------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|        | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料    | 4,658,176.92  |            | 4,658,176.92  | 4,450,862.43  |            | 4,450,862.43  |
| 在产品    | 8,717,486.92  |            | 8,717,486.92  | 11,432,968.41 |            | 11,432,968.41 |
| 库存商品   | 14,937,878.05 | 97,282.25  | 14,840,595.80 | 13,291,038.49 | 232,916.77 | 13,058,121.72 |
| 发出商品   | 178,504.10    |            | 178,504.10    | 517,961.04    |            | 517,961.04    |
| 委托加工物资 | 132,219.50    |            | 132,219.50    |               |            |               |
| 周转材料   | 4,278,198.88  | 5,583.58   | 4,272,615.30  | 3,739,743.93  | 3,076.47   | 3,736,667.46  |
| 自制半成品  | 2,304,054.88  | 157,379.39 | 2,146,675.49  | 2,784,605.38  |            | 2,784,605.38  |
| 在途物资   | 497,367.87    |            | 497,367.87    | 3,178,222.55  |            | 3,178,222.55  |
| 合计     | 35,703,887.12 | 260,245.22 | 35,443,641.90 | 39,395,402.23 | 235,993.24 | 39,159,408.99 |

### 2. 存货跌价准备

| 项目     | 期初余额       | 本期增加金额       |    | 本期减少金额 |              |    | 期末余额       |
|--------|------------|--------------|----|--------|--------------|----|------------|
|        |            | 计提           | 其他 | 转回     | 转销           | 其他 |            |
| 原材料    |            |              |    |        |              |    |            |
| 在产品    |            |              |    |        |              |    |            |
| 库存商品   | 232,916.77 | 1,144,248.68 |    |        | 1,279,883.20 |    | 97,282.25  |
| 发出商品   |            |              |    |        |              |    |            |
| 委托加工物资 |            |              |    |        |              |    |            |
| 周转材料   | 3,076.47   | 5,583.58     |    |        | 3,076.47     |    | 5,583.58   |
| 自制半成品  |            | 157,379.39   |    |        |              |    | 157,379.39 |
| 在途物资   |            |              |    |        |              |    |            |
| 合计     | 235,993.24 | 1,307,211.65 |    |        | 1,282,959.67 |    | 260,245.22 |

### 存货跌价准备说明:

存货可变现净值的确定依据: 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, 该材料应当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, 其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

本期转销存货跌价准备的原因因为本期销售出库。

### 注释 7. 其他流动资产

#### 1. 其他流动资产分项列示

| 项目               | 期末余额         | 期初余额         |
|------------------|--------------|--------------|
| 增值税留抵扣额          | 1,694,986.49 | 1,362,289.09 |
| 以抵销后净额列示的所得税预缴税额 | 1,184,137.37 | 3,233,869.99 |
| 增值税待抵扣进项         | 107,251.82   | 2,778,565.06 |
| 增值税待认证进项         | 801,197.45   | 677,932.37   |
| 增值税减免税额          | 4,550.00     | 2,760.00     |
| 合计               | 3,792,123.13 | 8,055,416.51 |

### 注释 8. 长期股权投资

| 被投资单位               | 期初余额          | 本期增减变动        |      |              |          |
|---------------------|---------------|---------------|------|--------------|----------|
|                     |               | 追加投资          | 减少投资 | 权益法确认的投资损益   | 其他综合收益调整 |
| 一. 合营企业             |               |               |      |              |          |
| 小计                  |               |               |      |              |          |
| 二. 联营企业             |               |               |      |              |          |
| 福建博奥医学检验有限公司        | 14,270,374.14 |               |      | 1,219,410.37 |          |
| 福建广明方医药投资研发中心(有限合伙) | 211,904.73    | 24,200,000.00 |      | -36,145.79   |          |
| 莆田博奥医学检验有限公司        |               |               |      |              |          |
| 小计                  | 14,482,278.87 | 24,200,000.00 |      | 1,183,264.58 |          |
| 合计                  | 14,482,278.87 | 24,200,000.00 |      | 1,183,264.58 |          |

续:

| 被投资单位   | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---------|--------|-------------|--------|----|------|----------|
|         | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |          |
| 一. 合营企业 |        |             |        |    |      |          |

| 被投资单位               | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额          | 减值准备期末余额 |
|---------------------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
|                     | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 小计                  |        |             |        |    |               |          |
| 二. 联营企业             |        |             |        |    |               |          |
| 福建博奥医学检验有限公司        |        |             |        |    | 15,489,784.51 |          |
| 福建广明方医药投资研发中心（有限合伙） |        |             |        |    | 24,375,758.94 |          |
| 莆田博奥医学检验有限公司        |        |             |        |    |               |          |
| 小计                  |        |             |        |    | 39,865,543.45 |          |
| 合计                  |        |             |        |    | 39,865,543.45 |          |

#### 注释 9. 固定资产

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 221,113,959.74 | 187,258,866.82 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 221,113,959.74 | 187,258,866.82 |

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 生产设备          | 办公工具          | 运输设备         | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值   |                |               |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 174,434,162.19 | 82,971,673.16 | 10,654,921.10 | 5,179,456.92 | 273,240,213.37 |
| 2. 本期增加金额 | 52,791,986.52  | 3,019,764.19  | 297,932.59    | 534,472.57   | 56,644,155.87  |
| 重分类       |                |               |               |              |                |
| 购置        | 49,446,852.46  | 1,967,928.21  | 297,932.59    | 534,472.57   | 52,247,185.83  |
| 在建工程转入    | 3,345,134.06   | 1,051,835.98  |               |              | 4,396,970.04   |
| 3. 本期减少金额 |                | 2,658,622.25  | 927,219.75    | 622,096.20   | 4,207,938.20   |
| 处置或报废     |                | 81,043.59     | 422,701.54    | 318,395.00   | 822,140.13     |
| 处置子公司     |                | 2,577,578.66  | 504,518.21    | 303,701.20   | 3,385,798.07   |
| 4. 期末余额   | 227,226,148.71 | 83,332,815.10 | 10,025,633.94 | 5,091,833.29 | 325,676,431.04 |
| 二. 累计折旧   |                |               |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 40,956,971.83  | 34,948,139.24 | 6,262,387.43  | 3,813,848.05 | 85,981,346.55  |
| 2. 本期增加金额 | 10,447,304.81  | 7,575,841.94  | 1,269,710.74  | 385,338.18   | 19,678,195.67  |
| 重分类       |                |               |               |              |                |
| 本期计提      | 10,447,304.81  | 7,575,841.94  | 1,269,710.74  | 385,338.18   | 19,678,195.67  |
| 3. 本期减少金额 |                | 265,139.36    | 498,187.28    | 333,744.28   | 1,097,070.92   |

| 项目        | 房屋及建筑物         | 生产设备          | 办公工具         | 运输设备         | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 处置或报废     |                | 57,184.47     | 397,560.78   | 302,475.25   | 757,220.50     |
| 处置子公司     |                | 207,954.89    | 100,626.50   | 31,269.03    | 339,850.42     |
| 4. 期末余额   | 51,404,276.64  | 42,258,841.82 | 7,033,910.89 | 3,865,441.95 | 104,562,471.30 |
| 三. 减值准备   |                |               |              |              |                |
| 1. 期初余额   |                |               |              |              |                |
| 2. 本期增加金额 |                |               |              |              |                |
| 重分类       |                |               |              |              |                |
| 本期计提      |                |               |              |              |                |
| 3. 本期减少金额 |                |               |              |              |                |
| 处置或报废     |                |               |              |              |                |
| 其他减少      |                |               |              |              |                |
| 4. 期末余额   |                |               |              |              |                |
| 四. 账面价值   |                |               |              |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 175,821,872.07 | 41,073,973.28 | 2,991,723.05 | 1,226,391.34 | 221,113,959.74 |
| 2. 期初账面价值 | 133,477,190.36 | 48,023,533.92 | 4,392,533.67 | 1,365,608.87 | 187,258,866.82 |

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目         | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因      |
|------------|--------------|-----------------|
| 中兴药业房屋及建筑物 | 4,418,768.74 | 不动产权证含土地房屋尚在办理中 |
| 本公司房屋建及建筑物 | 3,162,012.90 | 不动产权证尚在办理中      |
| 合计         | 7,580,781.64 |                 |

## 注释 10. 在建工程

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 49,988,118.75 | 18,326,160.41 |
| 工程物资 |               |               |
| 合计   | 49,988,118.75 | 18,326,160.41 |

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

| 项目                | 期末余额          |      |               | 期初余额         |      |              |
|-------------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|                   | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 待安装设备             | 166,638.05    |      | 166,638.05    |              |      |              |
| 柘荣国际制剂产业化项目       | 29,850,074.20 |      | 29,850,074.20 | 7,081,317.03 |      | 7,081,317.03 |
| 邵武原料药国际产业化建设项目    | 15,208,524.65 |      | 15,208,524.65 | 7,808,100.43 |      | 7,808,100.43 |
| 上海融信绿地国际 9 号楼装修工程 | 2,489,344.55  |      | 2,489,344.55  |              |      |              |

| 项目       | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|----------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 和睦家医院项目  | 1,247,294.87  |      | 1,247,294.87  |               |      |               |
| 化学品仓库（三） |               |      |               | 2,429,840.14  |      | 2,429,840.14  |
| 前处理车间（二） | 252,950.23    |      | 252,950.23    | 252,950.23    |      | 252,950.23    |
| 系统软件开发   | 644,990.31    |      | 644,990.31    | 725,650.69    |      | 725,650.69    |
| 技改项目     | 128,301.89    |      | 128,301.89    | 28,301.89     |      | 28,301.89     |
| 合计       | 49,988,118.75 |      | 49,988,118.75 | 18,326,160.41 |      | 18,326,160.41 |

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称            | 期初余额          | 本期增加          | 本期转入<br>固定资产 | 本期其他减<br>少 | 期末余额          | 资金来源 |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|------|
| 待安装设备             |               | 1,218,474.03  | 1,051,835.98 |            | 166,638.05    | 自筹   |
| 柘荣国际制剂产业化项目       | 7,081,317.03  | 22,817,848.08 | 49,090.91    |            | 29,850,074.20 | 自筹   |
| 邵武原料药国际产业化建设项目    | 7,808,100.43  | 7,400,424.22  |              |            | 15,208,524.65 | 自筹   |
| 上海融信绿地国际 9 号楼装修工程 |               | 2,489,344.55  |              |            | 2,489,344.55  | 自筹   |
| 和睦家医院项目           |               | 1,247,294.87  |              |            | 1,247,294.87  | 自筹   |
| 化学品仓库（三）          | 2,429,840.14  | 800,397.18    | 3,230,237.32 |            |               | 自筹   |
| 前处理车间（二）          | 252,950.23    |               |              |            | 252,950.23    | 自筹   |
| 系统软件开发            | 725,650.69    | 215,858.82    |              | 296,519.20 | 644,990.31    | 自筹   |
| 技改项目              | 28,301.89     | 100,000.00    |              |            | 128,301.89    | 自筹   |
| 金山研发中心实验室改造       |               | 90,449.54     |              | 90,449.54  |               | 自筹   |
| 零星项目              |               | 65,805.83     | 65,805.83    |            |               | 自筹   |
| 合计                | 18,326,160.41 | 36,445,897.12 | 4,396,970.04 | 386,968.74 | 49,988,118.75 |      |

## 注释 11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目        | 土地使用权         | 商标权        | 专有技术权         | 软件           | 合计             |
|-----------|---------------|------------|---------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值   |               |            |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 52,386,431.65 |            | 57,093,014.09 | 2,314,248.16 | 111,793,693.90 |
| 2. 本期增加金额 | 39,160,622.63 | 272,087.38 | 12,526,848.46 | 296,519.20   | 52,256,077.67  |
| 购置        | 39,160,622.63 | 272,087.38 |               | 296,519.20   | 39,729,229.21  |
| 内部研发      |               |            | 12,526,848.46 |              | 12,526,848.46  |
| 3. 本期减少金额 |               |            |               |              |                |
| 处置        |               |            |               |              |                |
| 4. 期末余额   | 91,547,054.28 | 272,087.38 | 69,619,862.55 | 2,610,767.36 | 164,049,771.57 |
| 二. 累计摊销   |               |            |               |              |                |

| 项目        | 土地使用权         | 商标权        | 专有技术权         | 软件           | 合计             |
|-----------|---------------|------------|---------------|--------------|----------------|
| 1. 期初余额   | 4,170,063.56  |            | 13,022,774.88 | 1,648,901.66 | 18,841,740.10  |
| 2. 本期增加金额 | 2,176,151.31  | 17,005.46  | 12,385,852.04 | 317,719.23   | 14,896,728.04  |
| 本期计提      | 2,176,151.31  | 17,005.46  | 12,385,852.04 | 317,719.23   | 14,896,728.04  |
| 3. 本期减少金额 |               |            |               |              |                |
| 处置        |               |            |               |              |                |
| 4. 期末余额   | 6,346,214.87  | 17,005.46  | 25,408,626.92 | 1,966,620.89 | 33,738,468.14  |
| 三. 减值准备   |               |            |               |              |                |
| 1. 期初余额   |               |            |               |              |                |
| 2. 本期增加金额 |               |            |               |              |                |
| 本期计提      |               |            |               |              |                |
| 3. 本期减少金额 |               |            |               |              |                |
| 处置子公司     |               |            |               |              |                |
| 4. 期末余额   |               |            |               |              |                |
| 四. 账面价值   |               |            |               |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 85,200,839.41 | 255,081.92 | 44,211,235.63 | 644,146.47   | 130,311,303.43 |
| 2. 期初账面价值 | 48,216,368.09 |            | 44,070,239.21 | 665,346.50   | 92,951,953.80  |

## 2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 33.93%

## 注释 12. 开发支出

| 项目                              | 期初余额          | 本期增加         |    | 本期转出数  |               | 期末余额          |
|---------------------------------|---------------|--------------|----|--------|---------------|---------------|
|                                 |               | 内部开发支出       | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产       |               |
| 枸橼酸西地那非原料及片剂（6 类+6 类）           | 6,770,647.57  | 2,803,740.74 |    |        |               | 9,574,388.31  |
| 富马酸替诺福韦二吡呋酯片（6 类）（HIV）          | 6,687,816.62  | 575,568.81   |    |        |               | 7,263,385.43  |
| 富马酸泰诺福韦脂原料药及其胶囊（3 类+5 类）（HIV）   | 732,832.85    |              |    |        | 732,832.85    |               |
| 索非布韦原料药及片剂（3 类+3 类）             | 11,840,656.15 | 5,438,236.74 |    |        |               | 17,278,892.89 |
| 富马酸替诺福韦艾拉酚胺原料及片剂（3 类+3 类）（HBV）  | 4,809,251.17  | 3,993,997.59 |    |        |               | 8,803,248.76  |
| 恩替卡韦片（0.5mg、1mg）                | 3,007,184.74  | 15,939.08    |    |        |               | 3,023,123.82  |
| 拉米夫定及片剂（100mg、150mg、300mg）一致性评价 | 4,380,115.75  | 1,176,186.36 |    |        |               | 5,556,302.11  |
| 阿德福韦酯及片剂一致性评价                   | 8,963,273.37  | 1,375,313.50 |    |        | 10,338,586.87 |               |

| 项目                 | 期初余额          | 本期增加          |    | 本期转出数  |               | 期末余额          |
|--------------------|---------------|---------------|----|--------|---------------|---------------|
|                    |               | 内部开发支出        | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产       |               |
| 恩替卡韦及胶囊一致性评价       |               | 1,089,533.64  |    |        | 1,089,533.64  |               |
| 富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊一致性评价 |               | 365,895.10    |    |        | 365,895.10    |               |
| 合计                 | 47,191,778.22 | 16,834,411.56 |    |        | 12,526,848.46 | 51,499,341.32 |

开发项目的说明：

本公司开发项目资本化开始时点、资本化的具体依据，截至期末的研发进度如下：

| 项目                    | 资本化开始时点    | 资本化的具体依据      | 截止期末的研发进度               |
|-----------------------|------------|---------------|-------------------------|
| 枸橼酸西地那非原料及片剂（6类+6类）   | 2016-10-18 | 取得人体生物等效性试验批件 | 已申报生产，排队待审评             |
| 富马酸替诺福韦二吡呋酯片（6类）(HIV) | 2016-1-29  | 取得人体生物等效性试验批件 | 已完成 BE 临床，待申报生产         |
| 索非布韦原料药及片剂(3类+3类)     | 2016-5-18  | 取得临床批件        | 已申报生产，排队待审评             |
| 富马酸替诺福韦艾拉酚胺片          | 2018-6-7   | 生物等效性与临床试验备案  | 已申报生产，排队待审评             |
| 恩替卡韦片                 | 2018-2-14  | 生物等效性与临床试验备案  | 已申报生产，排队待审评             |
| 拉米夫定片剂一致性评价           | 2016-5-4   | 项目立项审批        | 已通过生产现场核查和技术审评，目前审评进度暂停 |

### 注释 13. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额          | 本期增加   |       | 本期减少 |       | 期末余额          |
|-----------------|---------------|--------|-------|------|-------|---------------|
|                 |               | 企业合并形成 | ..... | 处置   | ..... |               |
| 江苏中兴药业有限公司      | 58,968,390.42 |        |       |      |       | 58,968,390.42 |
| 合计              | 58,968,390.42 |        |       |      |       | 58,968,390.42 |

#### 2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将江苏中兴药业有限公司的整体资产作为以上因收购产生的商誉所在的资产组，且保持与 2017 年度测试商誉减值时一致；纳入商誉所在资产组范围的各项资产及负债的账面价值分别为 19,445.07 万元、3,605.15 万元。

#### 3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司将江苏中兴药业有限公司整体资产作为一个资产组，年末对收购江苏中兴公司形成的商誉进行减值测算的依据是北京中企华资产评估有限责任公司于 2020 年 3 月 5 日出具的中企华评报字(2020)第 3121 号《评估报告》。对商誉相关资产组的可回收金额采用资产组预计未来现金流量的现值确定。主要假设和参数如下：



(1) 重要假设及依据

- ①假设评估基准日后有关的国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化；
- ②假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；
- ③假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- ④假设评估基准日后产权持有单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；
- ⑤假设评估基准日后产权持有单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致及假设评估基准日后无不可抗力造成的重大影响。

(2) 关键参数

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 关键参数                |        |        |        |        |         |        |                        |
|-----------------|---------------------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|------------------------|
|                 | 预测期                 | 预测期增长率 |        |        |        |         | 稳定期增长率 | 折现率<br>(加权平均资本成本 WACC) |
|                 |                     | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年  |        |                        |
| 江苏中兴药业有限公司      | 2020-2024 年(后续为稳定期) | 8.70%  | -4.04% | 0.00%  | 0.00%  | -20.00% | 持平     | 14.01%                 |

根据减值测试的结果，本期未发现江苏中兴药业有限公司的商誉存在减值，因此本期无需计提减值准备。

注释 14. 长期待摊费用

| 项目          | 期初余额         | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额        | 期末余额         |
|-------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 人保财产综合险     |              | 61,895.94  | 11,605.50  |              | 50,290.44    |
| 柘荣县东源乡土地租赁费 | 568,333.45   |            | 64,999.92  |              | 503,333.53   |
| 金山合成实验室装修   | 1,337,839.93 | 90,449.54  | 352,882.36 |              | 1,075,407.11 |
| 工厂展厅沙盘      | 28,306.38    |            | 10,614.84  |              | 17,691.54    |
| 活动板房        | 70,833.34    |            | 50,000.04  |              | 20,833.30    |
| 实验室装修       | 1,624,662.05 |            | 392,263.67 | 1,232,398.38 |              |
| 合计          | 3,629,975.15 | 152,345.48 | 882,366.33 | 1,232,398.38 | 1,667,555.92 |

长期待摊费用的说明：

其他减少金额系本期出售子公司阿吉岸（北京）基因科技有限公司股权，故其不再纳入本期合并报表范围导致减少。

注释 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 期末余额           |               | 期初余额          |               |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 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       |
| 资产减值准备 | 3,826,334.26   | 788,319.25    | 4,291,926.95  | 644,097.74    |
| 可抵扣亏损  | 54,084,907.39  | 9,325,436.81  | 33,776,737.60 | 7,406,915.20  |
| 预提费用   | 27,263,704.03  | 4,348,722.88  | 24,428,239.57 | 3,664,235.94  |
| 递延收益   | 13,045,542.93  | 1,956,831.44  | 13,473,045.02 | 2,020,956.75  |
| 股票期权   | 1,969,763.25   | 295,464.49    |               |               |
| 捐赠支出   | 798,919.22     | 119,837.86    |               |               |
| 合计     | 100,989,171.08 | 16,834,612.73 | 75,969,949.14 | 13,736,205.63 |

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目                     | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                        | 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      |
| 企业合并公允价值大于账面价值对应的递延所得税 | 18,719,121.00 | 2,807,868.15 | 21,527,736.28 | 3,229,160.45 |
| 合计                     | 18,719,121.00 | 2,807,868.15 | 21,527,736.28 | 3,229,160.45 |

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目         | 期末余额       | 期初余额       |
|------------|------------|------------|
| 未支付的职工教育经费 | 255,119.24 | 817,553.81 |
| 合计         | 255,119.24 | 817,553.81 |

2019 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的未支付的职工教育经费暂时性差异系本公司已计提尚未支付的职工教育经费。本公司预计该暂时性差异将通过每年实际支付的职工教育经费，在未来实际支付的年限内转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

### 注释 16. 其他非流动资产

| 类别及内容     | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------|----------------|----------------|
| 预付工程设备款   | 1,685,516.49   | 1,181,223.82   |
| 预付购房款     | 109,585,459.00 | 156,183,934.96 |
| 预付纳税履约保证金 | 8,000,000.00   | 8,000,000.00   |
| 预付购买土地款   | 7,996,060.00   | 46,636,060.00  |
| 预付其他资本性支出 |                | 39,714.42      |
| 合计        | 127,267,035.49 | 212,040,933.20 |

## 注释 17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

| 项目      | 期末余额           | 期初余额          |
|---------|----------------|---------------|
| 抵押借款    | 100,000,000.00 | 38,000,000.00 |
| 保证借款    |                | 20,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 122,731.03     | 97,064.61     |
| 合计      | 100,122,731.03 | 58,097,064.61 |

注：抵押借款的事项详见附注六、（注释 48）注 1

### 2. 本期末无已逾期未偿还的短期借款

## 注释 18. 应付账款

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 应付采购货款  | 13,287,797.91 | 21,408,915.72 |
| 应付经营费用款 | 6,828,055.74  | 14,561,584.62 |
| 应付工程设备款 | 10,914,503.01 | 8,736,161.20  |
| 合计      | 31,030,356.66 | 44,706,661.54 |

## 注释 19. 预收款项

### 1. 预收款项情况

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 9,459,681.79 | 5,453,362.25 |
| 合计   | 9,459,681.79 | 5,453,362.25 |

## 注释 20. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目           | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬         | 13,989,905.00 | 84,120,196.49 | 87,346,401.45 | 10,763,700.04 |
| 离职后福利-设定提存计划 |               | 4,026,660.46  | 4,026,660.46  |               |
| 辞退福利         | 1,724,863.28  | 696,969.25    | 2,154,930.53  | 266,902.00    |
| 一年内到期的其他福利   |               |               |               |               |
| 合计           | 15,714,768.28 | 88,843,826.20 | 93,527,992.44 | 11,030,602.04 |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目           | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴  | 12,513,959.69 | 74,981,220.26 | 77,942,790.43 | 9,552,389.52  |
| 职工福利费        | 14,400.00     | 2,280,449.61  | 2,282,249.61  | 12,600.00     |
| 社会保险费        | 192.02        | 3,196,364.84  | 3,196,556.86  |               |
| 其中：基本医疗保险费   | 192.02        | 2,818,917.48  | 2,819,109.50  |               |
| 补充医疗保险       |               |               |               |               |
| 工伤保险费        |               | 156,095.15    | 156,095.15    |               |
| 生育保险费        |               | 221,352.21    | 221,352.21    |               |
| 住房公积金        |               | 2,402,163.00  | 2,402,163.00  |               |
| 工会经费和职工教育经费  | 1,461,353.29  | 1,259,998.78  | 1,522,641.55  | 1,198,710.52  |
| 短期累积带薪缺勤     |               |               |               |               |
| 短期利润（奖金）分享计划 |               |               |               |               |
| 以现金结算的股份支付   |               |               |               |               |
| 其他短期薪酬       |               |               |               |               |
| 合计           | 13,989,905.00 | 84,120,196.49 | 87,346,401.45 | 10,763,700.04 |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目     | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 |      | 3,905,033.34 | 3,905,033.34 |      |
| 失业保险费  |      | 121,627.12   | 121,627.12   |      |
| 企业年金缴费 |      |              |              |      |
| 合计     |      | 4,026,660.46 | 4,026,660.46 |      |

## 注释 21. 应交税费

| 税费项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 2,513,512.54 | 1,882,436.89 |
| 企业所得税   | 3,544,330.51 | 200,650.63   |
| 个人所得税   | 357,267.98   | 319,368.93   |
| 城市维护建设税 | 160,862.07   | 138,970.39   |
| 房产税     | 355,977.12   | 352,554.50   |
| 土地使用税   | 204,791.73   | 235,502.68   |
| 教育费附加   | 125,762.37   | 111,976.86   |
| 印花税     | 19,844.72    | 35,365.80    |
| 环境保护税   | 16,789.77    | 18,588.01    |
| 合计      | 7,299,138.81 | 3,295,414.69 |

## 注释 22. 其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额           |
|-------|---------------|----------------|
| 应付利息  |               |                |
| 应付股利  |               |                |
| 其他应付款 | 61,922,694.72 | 108,903,854.39 |
| 合计    | 61,922,694.72 | 108,903,854.39 |

### (一) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质      | 期末余额          | 期初余额           |
|-----------|---------------|----------------|
| 保证金       | 29,311,896.26 | 40,711,907.06  |
| 预提费用      | 31,624,439.55 | 29,558,141.35  |
| 限制性股票回购义务 |               | 38,292,986.20  |
| 其他        | 986,358.91    | 340,819.78     |
| 合计        | 61,922,694.72 | 108,903,854.39 |

#### 2. 截止 2019 年 12 月 31 日,账龄超过一年的重要其他应付款主要系客户提货保证金。

## 注释 23. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额          | 期初余额 |
|------------|---------------|------|
| 一年内到期的长期借款 | 11,600,000.00 |      |
| 未到期应付利息    | 87,547.78     |      |
| 合计         | 11,687,547.78 |      |

注：具体事项详见附注六、（注释 48）注 2

## 注释 24. 长期借款

| 借款类别 | 期末余额          | 期初余额 |
|------|---------------|------|
| 质押借款 | 34,800,000.00 |      |
| 合计   | 34,800,000.00 |      |

注：质押借款的事项详见附注六、（注释 48）注 2

## 注释 25. 预计负债

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       | 形成原因    |
|------|------------|------------|---------|
| 未决诉讼 | 296,000.00 | 296,000.00 | 专利申请权纠纷 |
| 合计   | 296,000.00 | 296,000.00 |         |

预计负债说明：

公司与福建汇天生物药业有限公司四个专利申请权纠纷二审案件（一审判决书案号：2017 闽 01 民初第 950 号、2017 闽 01 民初第 951 号、2017 闽 01 民初第 948 号和 2017 闽 01 民初第 949 号）一审判决公司赔偿原告合理维权费用各 70,000 元、诉讼费各 4,000 元，合计 296,000.00 元。公司预计负债最佳合理估计数为 296,000.00 元。

注释 26. 递延收益

| 项目        | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          | 形成原因  |
|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------|
| 与资产相关政府补助 | 52,634,732.28 | 2,280,400.00 | 5,220,951.57 | 49,694,180.71 | 详见表 1 |
| 合计        | 52,634,732.28 | 2,280,400.00 | 5,220,951.57 | 49,694,180.71 |       |

1. 与政府补助相关的递延收益

| 负债项目                                         | 期初余额         | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 期末余额         | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------------------------------|--------------|----------|------------|--------------|-------------|
| 一类新药阿德福韦酯高技术产业化项目补助                          | 4,092,201.87 |          | 476,896.30 | 3,615,305.57 | 与资产相关       |
| 阿德福韦酯原料药及片剂产业化项目补助                           | 1,756,165.29 |          | 486,544.80 | 1,269,620.49 | 与资产相关       |
| 拉米夫定原料药及其制剂的研究课题                             | 192,683.35   |          | 50,000.00  | 142,683.35   | 与资产相关       |
| 一类新药阿甘定-阿德福韦酯贷款贴息                            | 131,594.25   |          | 26,640.00  | 104,954.25   | 与资产相关       |
| 恩替卡韦及其胶囊专利技术实施与产业化项目补助                       | 204,801.55   |          | 16,097.93  | 188,703.62   | 与资产相关       |
| 富马酸替诺福韦酯二吡啶酯临床研究项目补助                         | 182,900.01   |          | 50,000.00  | 132,900.01   | 与资产相关       |
| 核苷类抗乙肝抗病毒药物系列产品产业化项目                         | 3,333,333.40 |          | 999,999.96 | 2,333,333.44 | 与资产相关       |
| 福建广生堂药业有限公司技术中心研发设备投资                        | 632,283.35   |          | 119,360.00 | 512,923.35   | 与资产相关       |
| 关于下达 2014 年第一批省级企业技术创新项目资金的通知                | 255,363.33   |          | 52,000.00  | 203,363.33   | 与资产相关       |
| 2015 年市级企业技术改造专项、医药产业专项资金申报                  | 40,602.43    |          | 7,003.96   | 33,598.47    | 与资产相关       |
| 2016 年福建省专利技术实施与产业化计划项目(第二批)                 | 120,000.00   |          | 36,000.00  | 84,000.00    | 与资产相关       |
| 2016 年省级企业技术创新项目专项资金申请报告                     | 511,171.23   |          | 72,590.00  | 438,581.23   | 与资产相关       |
| 关于提前下达 2017 年省区域发展等科技项目计划和经费（新上市级第一批）的通知     | 800,000.00   |          |            | 800,000.00   | 与资产相关       |
| 关于转下达 2017 年第一批省级预算内投资计划（6.18 项目成果转化扶持资金）的通知 | 816,178.30   |          | 100,000.00 | 716,178.30   | 与资产相关       |
| 关于印发 2017 年省级专项转移支付资金申报指南的通知                 | 403,766.65   |          | 50,000.00  | 353,766.65   | 与资产相关       |

| 负债项目                               | 期初余额          | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 期末余额          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------------------------|---------------|--------------|----------------|---------------|-----------------|
| 技术改造项目补助款                          |               | 116,900.00   | 22,629.14      | 94,270.86     | 与资产相关           |
| 非酒精性脂肪性肝炎及器官纤维化<br>疾病创新药物的临床前研究与开发 |               | 2,163,500.00 | 142,140.00     | 1,921,360.00  | 与资产相关           |
| 镇江新区丁卯片区厂房搬迁补偿款                    | 39,161,687.26 |              | 2,513,049.48   | 36,648,637.78 | 与资产相关           |
| 合计                                 | 52,634,732.28 | 2,280,400.00 | 5,220,951.57   | 49,694,180.71 |                 |

## 注释 27. 股本

| 项目   | 期初余额           | 本期变动增（+）减（-） |    |           |               |               | 期末余额           |
|------|----------------|--------------|----|-----------|---------------|---------------|----------------|
|      |                | 发行新股         | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他            | 小计            |                |
| 股份总数 | 141,211,420.00 |              |    |           | -1,211,420.00 | -1,211,420.00 | 140,000,000.00 |

股本变动情况说明：

根据公司 2018 年年度股东大会通过的《关于终止实施 2016 年限制性股票激励计划及回购注销限制性股票的议案》决议和修改后的公司章程，回购并注销剩余的全部限制性股票，广生堂减少股本 1,211,420.00 元，同时分别冲减资本公积人民币 37,505,563.20 元，库存股 38,292,986.20 元，退回的可撤销的限制性股票已分红款增加期末未分配利润 423,997.00 元。

## 注释 28. 资本公积

| 项目         | 期初余额           | 本期增加       | 本期减少          | 期末余额           |
|------------|----------------|------------|---------------|----------------|
| 股本溢价（股本溢价） | 212,763,537.10 |            | 37,505,563.20 | 175,257,973.90 |
| 其他资本公积     | 2,220,988.53   | 791,681.14 |               | 3,012,669.67   |
| 合计         | 214,984,525.63 | 791,681.14 | 37,505,563.20 | 178,270,643.57 |

资本公积的说明：

1、股本溢价减少原因详见附注六、（注释 27）。

2、其他资本公积本期累计增加 791,681.14 元，主要系提前终止实施 2016 年限制性股票激励计划加速行权形成的金额。

## 注释 29. 库存股

| 项目       | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额 |
|----------|---------------|------|---------------|------|
| 减少注册资本回购 |               |      |               |      |
| 实行股权激励回购 |               |      |               |      |
| 限制性股份支付  | 38,292,986.20 |      | 38,292,986.20 |      |
| 合计       | 38,292,986.20 |      | 38,292,986.20 |      |

库存股情况说明：

库存股减少原因详见附注六、（注释 27）。

### 注释 30. 盈余公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 44,036,242.10 |      |      | 44,036,242.10 |
| 合计     | 44,036,242.10 |      |      | 44,036,242.10 |

### 注释 31. 未分配利润

| 项目                    | 金额             | 提取或分配比例 (%) |
|-----------------------|----------------|-------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 191,946,757.72 |             |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 156,079.40     |             |
| 调整后期初未分配利润            | 192,102,837.12 |             |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 10,741,879.19  |             |
| 减：提取法定盈余公积            |                |             |
| 提取任意盈余公积              |                |             |
| 应付普通股股利               |                |             |
| 其他利润分配                | 423,997.00     |             |
| 加：盈余公积弥补亏损            |                |             |
| 设定受益计划变动额结转留存收益       |                |             |
| 其他综合收益结转留存收益          |                |             |
| 所有者权益其他内部结转           |                |             |
| 期末未分配利润               | 203,268,713.31 |             |

#### 1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 156,079.40 元（详见本附注四、（三十三））。

#### 2. 其他利润分配说明

其他利润分配增加原因主要系提前终止实施 2016 年限制性股票激励计划所致，详见附注六、（注释 27）；。

#### 3. 未分配利润的其他说明

截止 2019 年 12 月 31 日，本集团未分配利润中包含的子公司已计提的盈余公积余额 1,346,073.80 元。

### 注释 32. 营业收入和营业成本



### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 414,780,571.59 | 93,398,027.44 | 402,389,411.82 | 65,969,322.87 |
| 其他业务 | 85,759.38      |               | 10,809.24      |               |
| 合计   | 414,866,330.97 | 93,398,027.44 | 402,400,221.06 | 65,969,322.87 |

### 注释 33. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 2,400,954.01 | 2,563,786.84 |
| 教育费附加   | 2,063,734.07 | 2,387,808.60 |
| 印花税     | 211,801.78   | 511,219.63   |
| 土地使用税   | 841,659.87   | 756,848.07   |
| 房产税     | 1,703,443.69 | 996,720.68   |
| 车船使用税   | 5,594.28     | 6,734.28     |
| 环境保护税   | 67,191.20    | 26,316.48    |
| 江海堤防维护费 | 4,977.00     |              |
| 合计      | 7,299,355.90 | 7,249,434.58 |

### 注释 34. 销售费用

| 项目    | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 市场推广费 | 164,419,374.50 | 152,195,593.41 |
| 职工薪酬  | 34,776,051.62  | 42,382,027.29  |
| 交通差旅费 | 4,250,815.81   | 6,079,868.61   |
| 运输费用  | 2,651,841.29   | 3,831,148.38   |
| 招待费用  | 2,438,997.10   | 2,499,400.44   |
| 物业租金  | 1,193,988.43   | 1,250,399.05   |
| 办公费   | 1,006,780.38   | 1,002,676.42   |
| 折旧摊销费 | 562,817.17     | 614,903.04     |
| 其他    | 50,182.70      | 103,017.87     |
| 合计    | 211,350,849.00 | 209,959,034.51 |

### 注释 35. 管理费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 23,402,269.79 | 22,298,058.75 |
| 中介咨询费 | 5,737,501.41  | 9,286,552.56  |
| 交通差旅费 | 1,451,793.72  | 1,800,984.84  |

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 折旧摊销费  | 8,711,404.56  | 4,957,008.07  |
| 房租物业费  | 1,825,680.74  | 2,292,343.51  |
| 会议费用   | 502,200.46    | 922,844.34    |
| 办公费    | 2,051,378.87  | 1,692,582.78  |
| 业务招待费  | 1,073,949.85  | 1,052,517.14  |
| 物料报废损失 | 1,014,806.51  | 334,854.03    |
| 其他     | 2,063,064.28  | 2,682,940.03  |
| 合计     | 47,834,050.19 | 47,320,686.05 |

### 注释 36. 研发费用

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 技术服务费        | 30,437,344.58 | 45,229,578.20 |
| 研发领用原料及低值易耗品 | 2,530,427.98  | 8,420,037.59  |
| 职工薪酬         | 5,950,063.97  | 7,866,430.25  |
| 折旧摊销费        | 4,176,087.30  | 3,919,677.62  |
| 交通差旅费        | 657,445.02    | 1,227,118.09  |
| 房租物业费        | 401,488.95    | 490,111.18    |
| 会议费用         | 4,444.04      | 65,933.77     |
| 办公费          | 351,558.89    | 201,506.05    |
| 专利申请费        | 5,831,031.62  | 576,234.46    |
| 其他           | 2,873,539.51  | 1,657,941.10  |
| 合计           | 53,213,431.86 | 69,654,568.31 |

### 注释 37. 财务费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额         |
|--------|--------------|---------------|
| 利息支出   | 7,488,004.03 | 1,150,650.55  |
| 减：利息收入 | 1,772,831.44 | 5,838,398.76  |
| 汇兑损益   | 72.83        | 35,297.42     |
| 银行手续费  | 66,594.09    | 76,654.39     |
| 其他     |              |               |
| 合计     | 5,781,839.51 | -4,575,796.40 |

### 注释 38. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额         | 本期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 政府补助      | 12,243,151.22 | 12,429,285.59 |

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额         | 本期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 合计        | 12,243,151.22 | 12,429,285.59 |

## 2. 计入其他收益的政府补助

| 项目                                              | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 福建省科学技术协会-2019 省级示范站补助经费                        | 100,000.00   |              | 与收益相关           |
| 收到福建省宁德市科学技术协会-省级示范院士专家工作站经费                    | 100,000.00   |              | 与收益相关           |
| 福州市财政局-专利资助                                     | 48,800.00    |              | 与收益相关           |
| 宁德市市场监督管理局-专利补助资金                               | 5,000.00     |              | 与收益相关           |
| 收到宁德市市场监督管理局-有效发明专利年费资助资金                       | 8,000.00     |              | 与收益相关           |
| 收到宁德市市场监督管理局-PCT 资助资金                           | 10,000.00    |              | 与收益相关           |
| 宁德市知识产权局-专利资助                                   | 40,000.00    | 49,000.00    | 与收益相关           |
| 收到柘荣县财政局-药物研究中心补助                               | 300,000.00   |              | 与收益相关           |
| 收到柘荣县经济和商务局-通过一致性评价奖励                           | 600,000.00   |              | 与收益相关           |
| 收到柘荣县经济和商务局-授权发明专利奖励                            | 270,000.00   |              | 与收益相关           |
| 收到柘荣县工业和信息化局-一致性评价奖励金                           | 3,300,000.00 |              | 与收益相关           |
| 收到柘荣县工业和信息化局-161 项目获得临床试验批件奖励金                  | 200,000.00   |              | 与收益相关           |
| 收柘荣县工业和信息化局-企业纳税大户贡献奖                           | 100,000.00   | 100,000.00   | 与收益相关           |
| 收柘荣县工业和信息化局-高新技术奖励金                             | 30,000.00    |              | 与收益相关           |
| 镇江市丹徒高新技术产业园管理委员会发放的扶持奖励资金                      | 1,000,000.00 |              | 与收益相关           |
| 收福州市劳动就业中心失业保险基金管理专用-稳岗补贴                       | 34,101.00    |              | 与收益相关           |
| 收到柘荣县劳动就业管理中心职工失业保险基金                           | 18,872.00    |              | 与收益相关           |
| 收到柘荣县科学技术局-第三批省级新型研发机构补助金                       | 500,000.00   |              | 与收益相关           |
| 收柘荣县财政局-商标奖励                                    |              | 50,000.00    | 与收益相关           |
| 中共柘荣县委组织部-非公党组织活动场所补组经费                         |              | 4,500.00     | 与收益相关           |
| 收柘荣县经济和商务局-柘荣县级授权专利及省企业重点实验室奖励及专利补助金            |              | 160,000.00   | 与收益相关           |
| 收到柘荣县经济和商务局-2017 年柘荣县传统产业转型升级项目补助金-富马酸替诺福韦酯产业化  |              | 950,000.00   | 与收益相关           |
| 收柘荣县财政局-出口退税无纸化补助-省级商务发展基金                      |              | 744.00       | 与收益相关           |
| 收到柘荣县财政局-专利导航                                   |              | 100,000.00   | 与收益相关           |
| 收柘荣县劳动就业管理中心职工失业保险基金-稳岗补贴                       |              | 20,996.50    | 与收益相关           |
| 收福州市鼓楼区五凤街道财政所-商贸企业奖励金                          |              | 50,000.00    | 与收益相关           |
| 收到柘荣县双城镇人民政府-个税返还奖励金                            |              | 980,000.00   | 与收益相关           |
| 收到中共柘荣县委组织部-十佳纳税大户                              |              | 5,000.00     | 与收益相关           |
| 收到福建省知识产权局-专利奖三等奖                               |              | 30,000.00    | 与收益相关           |
| 收柘荣县科学技术局-小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金-闽财教指【2018】80 号文 |              | 2,138,000.00 | 与收益相关           |

| 项目                                          | 本期发生额         | 上期发生额         | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 收柘荣县科学技术局-重点实验室补助-宁财教指【2018】37号文            |               | 300,000.00    | 与收益相关           |
| 收国家卫计委医药卫生科技发展研究中心-新药专项课题经费-卫科专项函[2018]684号 |               | 1,500,000.00  | 与收益相关           |
| 收柘荣县科技局-2017 科技企业研发费用-闽财教指（2018）32号         |               | 1,694,000.00  | 与收益相关           |
| 收福建省知识产权局-中国专利奖-闽政文（2018）293号               |               | 100,000.00    | 与收益相关           |
| 稳岗补贴                                        | 46,494.87     | 42,933.63     | 与收益相关           |
| 专利授权资金奖励                                    | 14,000.00     |               | 与收益相关           |
| 18 年科技研发项目配套奖励资金                            | 24,000.00     |               | 与收益相关           |
| 镇江市丹徒区财政局第二批长山计划后续资助资金                      | 120,000.00    |               | 与收益相关           |
| 2018 年企业专利配套奖励                              | 10,000.00     |               | 与收益相关           |
| 镇江市丹徒区财政局专利经费补助                             | 40,000.00     |               | 与收益相关           |
| 镇江市丹徒高新技术科技创新奖                              | 100,000.00    |               | 与收益相关           |
| 收福州市鼓楼区五凤街道财政所-服务业统计市级区级奖励金                 |               | 90,000.00     | 与收益相关           |
| 社会发展项目资金                                    |               | 100,000.00    | 与收益相关           |
| 国家专利授权奖励                                    |               | 53,000.00     | 与收益相关           |
| 专利大户奖励金                                     |               | 50,000.00     | 与收益相关           |
| 递延收益本期转入                                    | 5,220,951.57  | 3,861,111.46  | 与资产相关           |
| 合计                                          | 12,240,219.44 | 12,429,285.59 |                 |

## 注释 39. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

| 项目              | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-----------------|--------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  | 1,183,264.58 | -4,045,997.97 |
| 成本法核算的长期股权投资收益  |              |               |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 3,949,788.68 |               |
| 合计              | 5,133,053.26 | -4,045,997.97 |

### 2. 投资收益的说明

2019 年 6 月，公司根据具有证券期货相关业务资格的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的评估基准日为 2019 年 6 月 30 日的北方亚事评报字[2019]第 01-105 号《资产评估报告》，将全资子公司阿吉安北京 100%股权作价人民币 1,150 万元，转让给控股股东福建奥华集团有限公司（以下简称“奥华集团”），产生处置股权投资收益 3,949,788.68 元。

#### 注释 40. 信用减值损失

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额 |
|------|------------|-------|
| 坏账损失 | 472,666.00 |       |
| 合计   | 472,666.00 |       |

#### 注释 41. 资产减值损失

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额       |
|--------|---------------|-------------|
| 坏账损失   |               | -580,625.31 |
| 存货跌价损失 | -1,307,211.65 | -205,644.52 |
| 合计     | -1,307,211.65 | -786,269.83 |

#### 注释 42. 资产处置收益

| 项目          | 本期发生额     | 上期发生额         |
|-------------|-----------|---------------|
| 固定资产处置利得或损失 | 16,419.31 | -2,370,966.49 |
| 合计          | 16,419.31 | -2,370,966.49 |

#### 注释 43. 营业外收入

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 窜货罚款收入      | 531,916.12 | 762,833.91 | 531,916.12    |
| 非流动资产毁损报废利得 | 9,476.61   |            | 9,476.61      |
| 其他          | 420,137.79 | 77,504.60  | 420,137.79    |
| 合计          | 961,530.52 | 840,578.51 | 961,530.52    |

#### 注释 44. 营业外支出

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠        | 659,459.22   | 736,207.97   | 659,459.22    |
| 非流动资产毁损报废损失 | 40,076.32    |              | 40,076.32     |
| 其他          | 659,370.04   | 395,311.49   | 659,370.04    |
| 合计          | 1,358,905.58 | 1,131,519.46 | 1,358,905.58  |

#### 注释 45. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 7,105,199.84  | 354,459.19    |
| 递延所得税费用 | -7,540,607.15 | -5,335,677.09 |
| 合计      | -435,407.31   | -4,981,217.90 |

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 12,149,480.15 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,822,422.02  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 1,576,437.00  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 1,894,897.55  |
| 非应税收入的影响                       | -1,597,468.30 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 1,385,948.59  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -38,267.89    |
| 研发费用加计扣除的影响                    | -5,159,019.04 |
| 股票期权的影响                        | -320,357.24   |
| 所得税费用                          | -435,407.31   |

## 注释 46. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 客户保证金 | 1,946,117.88  | 6,408,753.78  |
| 往来款   | 4,815,137.34  | 997,737.48    |
| 政府补助  | 9,299,667.87  | 7,913,845.79  |
| 存款利息  | 1,772,831.44  | 6,936,041.80  |
| 其他    | 831,718.94    | 840,578.51    |
| 合计    | 18,665,473.47 | 23,096,957.36 |

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------|----------------|----------------|
| 费用支出 | 236,127,638.43 | 238,353,814.58 |
| 往来款  | 5,370,087.92   | 8,397,859.89   |
| 退保证金 | 14,627,134.93  | 17,418,185.49  |
| 其他   | 1,380,763.84   | 944,540.06     |
| 合计   | 257,505,625.12 | 265,114,400.02 |

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额 |
|------------|--------------|-------|
| 收回前期支付的土地款 | 8,000,000.00 |       |
| 合计         | 8,000,000.00 |       |

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 限制性股票回购 | 33,722,686.20 | 18,469,090.80 |
| 合计      | 33,722,686.20 | 18,469,090.80 |

#### 注释 47. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                                   | 本期金额           | 上期金额           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量                   |                |                |
| 净利润                                  | 12,584,887.46  | 16,739,299.39  |
| 加：信用减值损失                             | -472,666.00    |                |
| 资产减值准备                               | 1,307,211.65   | 786,269.83     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 19,678,195.67  | 15,675,914.03  |
| 无形资产摊销                               | 14,896,728.04  | 6,943,928.02   |
| 长期待摊费用摊销                             | 882,366.33     | 1,244,092.43   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“－”号填列) | -16,419.31     | 2,370,966.49   |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列)                  | 40,076.32      |                |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列)                  |                |                |
| 财务费用(收益以“－”号填列)                      | 7,488,004.03   | 1,150,650.55   |
| 投资损失(收益以“－”号填列)                      | -5,133,053.26  | 4,045,997.97   |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)                 | -7,094,422.10  | -5,882,289.71  |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)                 | -421,292.30    | -194,582.10    |
| 存货的减少(增加以“－”号填列)                     | 1,845,708.36   | -820,061.58    |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)                | 11,891,774.93  | -12,721,861.39 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)                | -20,548,407.85 | -13,849,885.62 |
| 其他                                   | -2,940,551.57  | -4,544,479.26  |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 33,988,140.40  | 10,943,959.05  |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动                 |                |                |
| 债务转为资本                               |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                        |                |                |
| 融资租入固定资产                             |                |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况                     |                |                |
| 现金的期末余额                              | 93,470,021.12  | 85,655,594.54  |
| 减：现金的期初余额                            | 85,655,594.54  | 407,811,350.14 |
| 加：现金等价物的期末余额                         |                |                |
| 减：现金等价物的期初余额                         |                |                |

| 项目           | 本期金额         | 上期金额            |
|--------------|--------------|-----------------|
| 现金及现金等价物净增加额 | 7,814,426.58 | -322,155,755.60 |

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目                        | 本期金额          |
|---------------------------|---------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物     | 11,500,000.00 |
| 其中：阿吉安（北京）实验室公司           | 11,500,000.00 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物    | 1,004,563.28  |
| 其中：阿吉安（北京）实验室公司           | 1,004,563.28  |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 |               |
| 处置子公司收到的现金净额              | 10,495,436.72 |

## 3. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 93,470,021.12 | 85,655,594.54 |
| 其中：库存现金                     | 2,095.50      | 846.10        |
| 可随时用于支付的银行存款                | 93,467,925.62 | 85,654,747.63 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               | 0.81          |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 93,470,021.12 | 85,655,594.54 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |               |               |

## 注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目                | 余额             | 受限原因       |
|-------------------|----------------|------------|
| 货币资金              | 250,000.00     | 履约保证金，使用受限 |
| 固定资产              | 153,214,599.25 | 抵押及保证借款注 1 |
| 无形资产              | 36,865,616.54  | 抵押及保证借款注 1 |
| 公司持有中兴药业的 82.5%股权 | 96,937,500.00  | 质押及保证借款注 2 |
| 合计                | 287,267,715.79 |            |

注 1：

| 序号 | 借款金融机构         | 申请借款                                | 受限资产           | 借款金额         | 借款期末余额       |
|----|----------------|-------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
|    |                | 日期-还款日期                             | 账面价值           |              |              |
| 1  | 江苏银行<br>镇江京口支行 | 2019 年 8 月 9 日至<br>2020 年 5 月 19 日  | 190,080,215.79 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 2  |                | 2019 年 8 月 21 日至<br>2020 年 5 月 14 日 |                | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |



| 序号 | 借款金融机构 | 申请借款                                  | 受限资产           | 借款金额           | 借款期末余额         |
|----|--------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|    |        | 日期-还款日期                               | 账面价值           |                |                |
| 3  |        | 2019 年 8 月 28 日至<br>2020 年 5 月 11 日   |                | 9,000,000.00   | 7,000,000.00   |
| 4  |        | 2019 年 9 月 5 日至<br>2020 年 5 月 6 日     |                | 8,000,000.00   | 7,000,000.00   |
| 5  |        | 2019 年 9 月 12 日至<br>2020 年 4 月 29 日   |                | 7,000,000.00   | 7,000,000.00   |
| 6  | 中国银行   | 2019 年 11 月 5 日至<br>2020 年 11 月 4 日   |                | 20,000,000.00  | 20,000,000.00  |
| 7  | 进出口银行  | 2019 年 12 月 25 日至<br>2020 年 12 月 24 日 |                | 45,000,000.00  | 45,000,000.00  |
|    | 合计     |                                       | 190,080,215.79 | 103,000,000.00 | 100,000,000.00 |

#### 抵押借款说明：

A、2019 年 8 月，公司与江苏银行股份有限公司镇江京口支行分别签署了《最高额抵押合同》和金额为 3,900 万元的《最高额综合授信合同》，授信期限为：2019 年 8 月 1 日至 2020 年 7 月 23 日，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额 3,500 万元。

B、2019 年 10 月，公司与中国银行股份有限公司闽侯分行分别签署了金额为 4,000 万元的《最高额授信合同》和《最高额抵押合同》，抵押物为坐落于宁德市柘荣县 615 西路六巷 8 号 1 幢、2 幢、3 幢及土地使用权；坐落于宁德市柘荣县 615 西路六巷 9 号（615 西路六巷 802 号）房屋建筑物及土地使用权。截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额 2,000 万元。

C、2019 年 12 月，公司及李国平与中国进出口银行福建省分行分别签署了金额为 6,000 万元的《借款合同》、《房地产抵押合同》、《在建工程抵押合同》和《保证合同》。抵押物分别为座落于宁德市柘荣县富源工业园区房屋建筑物、座落于邵武市金塘工业集中区的房屋建筑物和座落于宁德市柘荣县东源乡西宅村的房屋建筑物。2019 年 12 月 25 日实际借款金额 4500 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额 4,500 万元。

注 2：2018 年 12 月，公司与兴业银行股份有限公司福州分行分别签订了《并购借款合同》及《非上市公司股权质押合同》，公司持有江苏中兴药业有限公司 82.5%的股权质押给兴业银行股份有限公司福州分行，申请并购贷款资金 5,800.00 万元。李国平为公司的上述贷款提供担保，并签署了相关《保证合同》。公司于 2019 年 1 月取得贷款 5,800.00 万元，贷款期限：2018 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 15 日，借款本金采用等额本金方式还款。2019 年 6 月、12 月共还款 1,160.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额 4,640.00 万元。

## 七、合并范围的变更

### （一）处置子公司

## 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

| 子公司名称               | 股权处置<br>价款    | 股权处置<br>比例 (%) | 股权处置<br>方式 | 丧失控制权<br>的时点 | 丧失控制权时点<br>的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财<br>务报表层面享有该子公司净资产份<br>额的差额 |
|---------------------|---------------|----------------|------------|--------------|------------------|--------------------------------------------|
| 阿吉安（北京）基因<br>科技有限公司 | 11,500,000.00 | 100            | 协议转让       | 6 月 28 日     | 工商变更             | 3,949,788.68                               |

续：

| 子公司名称               | 丧失控制<br>权之日剩<br>余股权的<br>比例 (%) | 丧失控制权之<br>日剩余股权的<br>账面价值 | 丧失控制权之<br>日剩余股权的<br>公允价值 | 按照公允价值重新<br>计量剩余股权产生<br>的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余<br>股权公允价值的确定<br>方法及主要假设 | 与原子公司股权投资<br>相关的其他综合收益<br>转入投资损益的金额 |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 阿吉安（北京）基<br>因科技有限公司 |                                |                          |                          |                                | 不适用                               |                                     |

其他说明：

2019 年 6 月 11 日，公司与控股股东福建奥华集团有限公司签署股权转让协议，广生堂将持有的阿吉安（北京）基因科技有限公司 100%股权作价 1,150 万转让给福建奥华集团有限公司，2019 年 6 月 28 日完成工商变更登记。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称               | 主要经营<br>地  | 注册地        | 业务<br>性质              | 持股比例(%) |        | 取得方式           |
|---------------------|------------|------------|-----------------------|---------|--------|----------------|
|                     |            |            |                       | 直接      | 间接     |                |
| 福建广生堂医药销售有限<br>公司   | 福建省<br>福州市 | 福建省<br>福州市 | 医药销售                  | 100.00  |        | 设立             |
| 福建广生医院有限公司          | 福建省<br>长乐市 | 福建省<br>长乐市 | 妇幼保健医疗服务              | 100.00  |        | 设立             |
| 福建广生堂金塘药业有限<br>公司   | 福建省<br>邵武市 | 福建省<br>邵武市 | 医药生产                  | 100.00  |        | 设立             |
| 福州和睦家广生妇儿医院<br>有限公司 | 福建省<br>长乐市 | 福建省<br>长乐市 | 妇幼保健医疗服务              |         | 100.00 | 设立             |
| 广生堂辅助生殖海外有限<br>公司   | 中国香港       | 中国香港       | 生殖技术的研发、转让、<br>咨询、服务等 | 100.00  |        | 设立             |
| 福建广生堂电子商务有限<br>责任公司 | 福建省<br>宁德市 | 福建省<br>宁德市 | 医药销售                  |         | 100.00 | 设立             |
| 福建广生堂新药研发有限<br>公司   | 福建省<br>福州市 | 福建省<br>福州市 | 新药研发、生产与销售            | 100.00  |        | 设立             |
| 江苏中兴药业有限公司          | 江苏省<br>镇江市 | 江苏省<br>镇江市 | 中药制剂的生产与销售            | 82.50   |        | 非同一控制<br>下合并取得 |

#### 2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称      | 少数股东持股<br>比例 (%) | 本期归属于少数<br>股东损益 | 本期向少数股东<br>宣告分派的股利 | 期末少数股东权<br>益余额 | 备注 |
|------------|------------------|-----------------|--------------------|----------------|----|
| 江苏中兴药业有限公司 | 17.50            | 1,843,008.27    |                    | 10,151,950.32  |    |

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

| 项目       | 江苏中兴药业有限公司     |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 期末余额           | 期初余额           |
| 流动资产     | 62,530,778.53  | 48,086,438.38  |
| 非流动资产    | 106,623,906.89 | 115,664,157.32 |
| 资产合计     | 169,154,685.42 | 163,750,595.70 |
| 流动负债     | 71,587,801.71  | 73,883,489.17  |
| 非流动负债    | 39,456,505.93  | 42,390,847.71  |
| 负债合计     | 111,044,307.64 | 116,274,336.88 |
| 营业收入     | 155,767,765.56 | 71,016,241.17  |
| 净利润      | 10,531,475.84  | 1,453,095.69   |
| 综合收益总额   | 10,531,475.84  | 1,453,095.69   |
| 经营活动现金流量 | 20,560,661.94  | 288,853.74     |

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称         | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质                      | 持股比例(%) |    | 会计处理方法 |
|---------------------|--------|--------|---------------------------|---------|----|--------|
|                     |        |        |                           | 直接      | 间接 |        |
| 福建博奥医学检验有限公司        | 福建省福州市 | 福建省福州市 | 临床检验服务、生物科学技术研究服务、对医疗业的投资 | 49.00   |    | 权益法    |
| 福建广明方医药投资研发中心(有限合伙) | 福建省福州市 | 福建省福州市 | 药品及医疗器械的研发                | 50.00   |    | 权益法    |
| 莆田博奥医学检验有限公司        | 福建省莆田市 | 福建省莆田市 | 医学检验、医学研究和试验发展            | 39.20   |    | 权益法    |

#### (1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

根据福建广明方医药投资研发中心(有限合伙)入伙协议,公司为有限合伙人,认缴出资 4,000 万元,认缴比例 50%;深圳物明投资管理有限公司为普通合伙人,认缴出资 5 万元,认缴比例 0.0625%;深圳格物致知三号投资企业(有限合伙)为有限合伙人,认缴出资 3995 万元,认缴比例 49.9375%。合伙协议同时约定,投资委员会由三名委员组成,由普通合伙人和两个有限合伙人分别委派一位人员担任。对于投资决策委员会所议事项,投资决策委员会委员一人一票,所议事项的决策应经全体投资决策委员会三分之二以上委员同意后方可做出。因此,公司在福建广明方医药投资研发中心(有限合伙)的表决权比例(三分之一)低于持股比例(50%)。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目               | 期末余额/本期发生额    |                     |
|------------------|---------------|---------------------|
|                  | 福建博奥医学检验有限公司  | 福建广明方医药投资研发中心（有限合伙） |
| 流动资产             | 18,584,188.45 | 389,182.14          |
| 非流动资产            | 8,243,653.87  | 48,000,000.00       |
| 资产合计             | 26,827,842.32 | 48,389,182.14       |
| 流动负债             | 20,677,700.32 |                     |
| 非流动负债            | 31,384.61     |                     |
| 负债合计             | 20,709,084.93 |                     |
| 少数股东权益           |               |                     |
| 归属于母公司股东权益       | 6,118,757.39  | 48,389,182.14       |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 2,998,191.12  | 24,194,591.07       |
| 调整事项             |               |                     |
| —商誉              |               |                     |
| —内部交易未实现利润       |               |                     |
| —其他              |               |                     |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 15,489,784.51 | 24,375,758.94       |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |               |                     |
| 营业收入             | 21,699,622.48 | 242,718.50          |
| 净利润              | 2,488,592.58  | 26,846.41           |
| 终止经营的净利润         |               |                     |
| 其他综合收益           |               |                     |
| 综合收益总额           | 2,488,592.58  | 26,846.41           |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |               |                     |

续：

| 项目            | 期初余额/上期发生额    |                     |
|---------------|---------------|---------------------|
|               | 福建博奥医学检验有限公司  | 福建广明方医药投资研发中心（有限合伙） |
| 流动资产          | 11,030,509.48 | 211,904.73          |
| 非流动资产         | 8,418,401.47  |                     |
| 资产合计          | 19,448,910.95 | 211,904.73          |
| 流动负债          | 15,777,412.81 |                     |
| 非流动负债         | 41,333.33     |                     |
| 负债合计          | 15,818,746.14 |                     |
| 少数股东权益        |               |                     |
| 归属于母公司股东权益    | 3,630,164.81  | 211,904.73          |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,778,780.75  | 68,869.04           |

| 项目               | 期初余额/上期发生额        |                         |
|------------------|-------------------|-------------------------|
|                  | 福建博奥医学检验所有限公<br>司 | 福建广明方医药投资研发中<br>心（有限合伙） |
| 调整事项             |                   |                         |
| —商誉              |                   |                         |
| —内部交易未实现利润       |                   |                         |
| —其他              |                   |                         |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 14,270,374.14     | 211,904.73              |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                   |                         |
| 营业收入             | 13,158,004.67     |                         |
| 净利润              | -7,419,062.23     | -254,944.89             |
| 终止经营的净利润         |                   |                         |
| 其他综合收益           |                   |                         |
| 综合收益总额           | -7,419,062.23     | -254,944.89             |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                   |                         |

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保

本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账龄    | 账面余额          | 减值准备         |
|-------|---------------|--------------|
| 应收票据  | 10,070,393.83 |              |
| 应收账款  | 53,842,149.77 | 3,552,227.50 |
| 其他应收款 | 1,175,803.24  | 13,861.54    |
| 合计    | 65,088,346.84 | 3,566,089.04 |

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已向银行申请总额度不超过 3 亿元人民币或等值外币的综合授信。

下表显示了本公司于资产负债表日的金融负债，基于未折现的现金流量（包括根据合同利率或本资产负债表日适用的浮动利率计算的应付利息金额）的到期日分析，以及本公司被要求偿还这些负债的最早日期：

期末余额

| 项目    | 账面价值           | 未折现的合同现金流量总额   | 1 年以内          | 1 年以上         |
|-------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期借款  | 100,000,000.00 | 103,469,400.50 | 103,469,400.50 |               |
| 应付账款  | 31,030,356.66  | 31,030,356.66  | 31,030,356.66  |               |
| 其他应付款 | 61,922,694.72  | 61,922,694.72  | 61,922,694.72  |               |
| 预计负债  | 296,000.00     | 296,000.00     | 296,000.00     |               |
| 长期借款  | 46,400,000.00  | 52,902,412.22  | 14,314,975.97  | 38,587,436.25 |
| 合计    | 239,649,051.38 | 249,620,864.10 | 211,033,427.85 | 38,587,436.25 |

(三) 市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生一定的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司短期借款 10,000 万元，其中：9,200 万元贷款执行固定利率，不存在利率风险；800 万元贷款执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 22 个基点，合同利率随同期人民银行人民币贷款基准利率调整按月调整，调整日为每月一日。长期借款 4,640 万元执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 30 个基点。

2. 汇率风险

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在以外币计价的金融负债，因此无汇率风险。

3. 价格风险

无。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

| 母公司名称      | 注册地 | 业务性质             | 注册资本<br>(万元) | 对本公司的<br>持股比例 (%) | 对本公司的表<br>决权比例 (%) |
|------------|-----|------------------|--------------|-------------------|--------------------|
| 福建奥华集团有限公司 | 福州  | 对传媒、医药业、房地产业的投资等 | 5,000 万元     | 25.05             | 25.05              |

1. 本公司最终控制方是李国平、李国栋、叶理青。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本公司的关系 |
|--------------|--------------|
| 福建广生健康科技有限公司 | 控股股东控股的公司    |
| 福建奥龙传媒有限公司   | 控股股东参股的公司    |

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方                 | 关联交易内容 | 本期发生额      | 上期发生额     |
|---------------------|--------|------------|-----------|
| 福建奥龙传媒有限公司          | 设计服务   | 284,434.01 | 47,169.82 |
| 福建广明方医药投资研发中心(有限合伙) | 技术服务   | 250,000.00 |           |
| 合计                  |        | 534,434.01 | 47,169.82 |

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方          | 关联交易内容 | 本期发生额     | 上期发生额 |
|--------------|--------|-----------|-------|
| 福建广生健康科技有限公司 | 商标使用权  | 11,320.76 |       |
| 合计           |        | 11,320.76 |       |

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

| 出租方名称         | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费   | 上期确认的租赁费     |
|---------------|--------|------------|--------------|
| 福建博奥医学检验所有限公司 | 办公楼    | 507,846.21 | 1,008,018.40 |
| 合计            |        | 507,846.21 | 1,008,018.40 |

5. 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|---------------|------------|------------|------------|
| 李国平 | 58,000,000.00 | 2018-12-20 | 2023-12-20 | 否          |
| 李国平 | 40,000,000.00 | 2019-10-10 | 2020-9-2   | 否          |
| 李国平 | 60,000,000.00 | 2019-12-17 | 2020-12-16 | 否          |



注：担保事项详见附注六、（注释 48）

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方        | 关联交易内容                 | 本期发生额         | 上期发生额 |
|------------|------------------------|---------------|-------|
| 福建奥华集团有限公司 | 阿吉安（北京）基因科技有限公司 100%股权 | 11,500,000.00 |       |
| 合计         |                        | 11,500,000.00 |       |

## 7. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 6,113,707.55 | 5,935,696.30 |

## 8. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方        | 期末余额      | 期初余额 |
|------|------------|-----------|------|
| 应付账款 | 福建奥龙传媒有限公司 | 25,000.00 |      |

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

#### 1. 限制性股票支付总体情况

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               | 无         |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               | 无         |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               | 60.571 万股 |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限   | 无         |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 无         |

#### （1）限制性股票激励计划

根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议，审议通过《关于〈福建广生堂股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，首次授予 127 名激励对象限制性股票 187.57 万股限制性股票，限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票，授予价格为每股人民币 31.96 元。

本激励计划授予的限制性股票限售期为自相应授予日起 18 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。解除限售后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。

限制性股票解锁安排及公司业绩考核条件如下：

| 锁定期    | 解锁安排                                           | 公司业绩考核条件                        | 解锁比例 |
|--------|------------------------------------------------|---------------------------------|------|
| 第一次解锁期 | 自首次授予日起 18 个月后的首个交易日起至首次授予日起 30 个月内的最后一个交易日当日止 | 2017 年度净利润相比 2016 年度增长不低于 20%；  | 30%  |
| 第二次解锁期 | 自首次授予日起 30 个月后的首个交易日起至首次授予日起 42 个月内的最后一个交易日当日止 | 2018 年度净利润相比 2016 年度增长不低于 56%；  | 35%  |
| 第三次解锁期 | 自首次授予日起 42 个月后的首个交易日起至首次授予日起 54 个月内的最后一个交易日当日止 | 2019 年度净利润相比 2016 年度增长不低于 111%； | 35%  |

(2) 限制性股票解锁情况：

2017 年度因员工离职注销限制性股票 8 万股；因第一期未达公司业绩考核条件，作废的限制性股票 53.871 万股。截至 2017 年年末限制性股票剩余可行权数量 125.699 万股。

2018 年度因员工离职注销限制性股票 4.557 万股；因第二期未达公司业绩考核条件，作废的限制性股票 60.571 万股。截至 2018 年年末限制性股票剩余可行权数量 60.571 万股。

2019 年 4 月 25 日公司召开的 2018 年年度股东大会审议通过《关于终止实施 2016 年限制性股票激励计划及回购注销限制性股票的议案》。同意终止实施本激励计划，并同意对本激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销。公司已经于 2019 年 4 月 29 日完成限制性股票回购，并于 2019 年 6 月 20 日完成工商登记变更。

2. 授予股票期权的总体情况

|                               |                                                                           |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额               | 无                                                                         |
| 公司本期行权的各项权益工具总额               | 无                                                                         |
| 公司本期失效的各项权益工具总额               | 113.37 万股                                                                 |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限   | 行权价格 29.28 元/股，第三期股票期权的有效期为 2018 年 3 月 26 日至 2021 年 3 月 25 日，合同剩余期限 15 个月 |
| 公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 无                                                                         |

(1) 股票期权激励计划

根据公司 2018 年第二次临时股东大会决议，审议通过《福建广生堂药业股份有限公司 2018 年股票期权激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》，授予 144 名激励对象股票期权 395.70 万份，授予价格为每股人民币 29.28 元，确定 2018 年 3 月 26 日为授予日。

股票期权自股权登记之日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。具体时间安排如表所示：

| 行权期    | 行权时间                                        | 业绩考核目标                                 | 解锁比例 |
|--------|---------------------------------------------|----------------------------------------|------|
| 第一个行权期 | 自授权日起 12 个月后的首个交易日起至授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止； | 以 2017 年度营业收入为基数，2018 年营业收入增长率不低于 50%； | 40%  |

| 行权期    | 行权时间                                        | 业绩考核目标                                   | 解锁比例 |
|--------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------|
| 第二个行权期 | 自授权日起 24 个月后的首个交易日起至授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止; | 以 2017 年度营业收入为基数, 2019 年营业收入增长率不低于 80%;  | 30%  |
| 第三个行权期 | 自授权日起 36 个月后的首个交易日起至授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。 | 以 2017 年度营业收入为基数, 2020 年营业收入增长率不低于 100%。 | 30%  |

(2) 股票期权解锁情况:

2018 年度因员工离职及股票期权第一个行权期未达公司业绩考核条件, 取消权益工具的授予 198.54 万份。截至 2018 年年末股票期权剩余可行权数量 197.16 万份。

2019 年度因员工离职及股票期权第一个行权期未达公司业绩考核条件, 取消权益工具的授予 113.37 万份。截至 2019 年年末股票期权剩余可行权数量 83.79 万份。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 限制性股票股份支付情况

| 授权日权益工具公允价值的确定方法      | 布莱克-斯科尔斯期权定价模型        |
|-----------------------|-----------------------|
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 预计可以达到行权条件, 被授予对象均可行权 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无                     |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 901,847.46            |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 270,856.10            |

2. 股票期权支付情况

| 授权日权益工具公允价值的确定方法      | 布莱克-斯科尔斯期权定价模型        |
|-----------------------|-----------------------|
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 预计可以达到行权条件, 被授予对象均可行权 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无                     |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 2,110,822.21          |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 520,825.04            |

(三) 股份支付的修改、终止情况

1. 限制性股票修改、终止情况

| 股份支付的修改情况 | 无                         |
|-----------|---------------------------|
| 股份支付的终止情况 | 第一期作废、第二期作废、第三期终止(视同加速行权) |

2. 股票期权修改、终止情况

| 股份支付的修改情况 | 无           |
|-----------|-------------|
| 股份支付的终止情况 | 第一期作废、第二期作废 |

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

| 诉讼(仲裁)基本情况                                                                 | 涉诉双方                            | 涉案金额<br>(万元) | 是否形成<br>预计负债 | 诉讼(仲<br>裁)进展 | 诉讼(仲<br>裁)审理<br>结果及影<br>响 | 诉讼(仲<br>裁)判决执<br>行情况 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------|----------------------|
| “一种对生理有多功能作用的中药复方制剂及其应用”的发明专利申请权纠纷案件(申请号为 201,510,208,715.0)               | 原告福建汇天生物药业有限公司, 被告福建广生堂药业股份有限公司 | 7.40         | 是            | 二审           | 尚未结案                      | 尚未进入执行阶段             |
| “一种具有补肾壮阳、治疗性功能障碍、延缓衰老的中药复方制剂及其制备方法”的发明专利申请权纠纷案件(专利申请号: 201,510,046,424.6) |                                 | 7.40         | 是            | 二审           | 尚未结案                      | 尚未进入执行阶段             |
| “一种对生理功能作用的中药复方制剂及其制备方法”的发明专利申请权纠纷案件(专利申请号: 201,510,208,492.8)             |                                 | 7.40         | 是            | 二审           | 尚未结案                      | 尚未进入执行阶段             |
| “一种具有补肾壮阳、治疗性功能障碍、延缓衰老的中药复方制剂及其应用”的发明专利申请权纠纷案件(专利申请号: 201,510,047,887.4)   |                                 | 7.40         | 是            | 二审           | 尚未结案                      | 尚未进入执行阶段             |
| “广生堂文字”商标行政纠纷案件                                                            | 沈阳广生堂药业有限责任公司, 被告福建广生堂药业股份有限公司  |              | 否            | 二审           | 尚未结案                      | 尚未进入执行阶段             |
| “广生堂图形”商标行政纠纷案件                                                            |                                 |              | 否            | 二审           | 结案                        | 驳回我司广生堂图形 35 类重新注册   |

除存在上述或有事项外, 截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

| 项目                      | 内容                                                         | 对财务状况和经营成果的影响数                    |
|-------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 贷款事项                    | 公司于 2020 年 1 月 14 日取得中国工商银行股份有限公司柘荣支行发放的并购贷款 2,000.00 万元。  | 货币资金增加 2,000 万元, 长期借款增加 2,000 万元。 |
| 注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权 | 注销离职人员股票期权 42.24 万份, 注销第二个行权期的 72.87 万份股票期权, 共计 115.11 万份。 | 转回股票期权相关成本费用 27.84 万元。            |

## （二）利润分配情况

|                 |   |
|-----------------|---|
| 拟分配的利润或股利       | 无 |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 无 |

## （三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）终止经营

| 项目                  | 阿吉安（北京）基因科技有限公司 |                |
|---------------------|-----------------|----------------|
|                     | 本期发生额           | 上期发生额          |
| 终止经营收入              | 915,293.30      | 200,179.25     |
| 终止经营费用              | 5,441,648.64    | 10,209,105.47  |
| 终止经营利润总额            | -4,526,355.34   | -10,008,926.22 |
| 终止经营所得税费用           | -1,131,588.83   | -2,836,795.63  |
| 终止经营净利润             | -3,394,766.51   | -7,172,130.59  |
| 其中：归属于母公司所有者的终止经营利润 | -3,394,766.51   | -7,172,130.59  |

### （二）分部信息

本公司管理层按照销售模式评价本公司的经营情况，本公司管理层通过审阅内部报告进行业绩评价并决定资源的分配。分部报告按照与本公司内部管理和报告一致的方式进行列报。分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。

主营业务按销售模式分部情况如下：

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 主营业务收入         | 主营业务成本        | 主营业务收入         | 主营业务成本        |
| 经销   | 66,401,356.34  | 30,564,037.54 | 83,587,324.20  | 23,182,577.38 |
| 直销   | 343,584,564.33 | 57,310,609.71 | 318,601,908.37 | 42,626,508.55 |
| 政府采购 | 3,880,018.67   | 4,216,215.17  |                |               |
| 其他   | 914,632.25     | 1,307,165.02  | 200,179.25     | 160,236.94    |
| 合计   | 414,780,571.59 | 93,398,027.44 | 402,389,411.82 | 65,969,322.87 |

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额          |              |          |
|--------|---------------|--------------|----------|
|        | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内  | 23,940,882.00 | 1,197,044.10 | 5.00     |
| 1—2 年  | 524,710.00    | 49,537.50    | 9.44     |
| 2—3 年  | 44,471.01     | 13,341.30    | 30.00    |
| 3—4 年  |               |              |          |
| 4—5 年  |               |              |          |
| 5 年以上  | 314,376.58    | 314,376.58   | 100.00   |
| 小计     | 24,824,439.59 | 1,574,299.48 | 6.34     |
| 减：坏账准备 | 1,574,299.48  |              |          |
| 合计     | 23,250,140.11 | 1,574,299.48 |          |

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别               | 期末余额          |        |              |          |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 24,824,439.59 | 100.00 | 1,574,299.48 | 6.34     | 23,250,140.11 |
| 其中：经销及外包模式客户组合   | 17,934,418.81 | 72.25  | 918,639.69   | 5.12     | 17,015,779.12 |
| 自主推广模式客户组合       | 6,890,020.78  | 27.75  | 655,659.79   | 9.52     | 6,234,360.99  |
| 合计               | 24,824,439.59 | 100.00 | 1,574,299.48 | 6.34     | 23,250,140.11 |

续：

| 类别               | 期初余额          |        |              |          |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 40,330,208.95 | 100.00 | 2,329,772.06 | 5.78     | 38,000,436.89 |
| 其中：经销及外包模式客户组合   | 20,631,652.29 | 51.16  | 1,050,759.54 | 5.09     | 19,580,892.75 |
| 自主推广模式客户组合       | 19,698,556.66 | 48.84  | 1,279,012.52 | 6.49     | 18,419,544.14 |
| 合计               | 40,330,208.95 | 100.00 | 2,329,772.06 | 5.78     | 38,000,436.89 |

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 经销及外包模式客户组合

| 账龄    | 期末余额          |            |          |
|-------|---------------|------------|----------|
|       | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 17,781,937.81 | 889,096.89 | 5.00     |
| 1—2 年 | 108,010.00    | 16,201.50  | 15.00    |
| 2—3 年 | 44,471.00     | 13,341.30  | 30.00    |
| 3—4 年 |               |            | 60.00    |
| 4—5 年 |               |            | 90.00    |
| 5 年以上 |               |            | 100.00   |
| 合计    | 17,934,418.81 | 918,639.69 | 5.12     |

#### (2) 自主推广模式客户组合

| 账龄    | 期末余额         |            |          |
|-------|--------------|------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 6,158,944.20 | 307,947.21 | 5.00     |
| 1—2 年 | 416,700.00   | 33,336.00  | 8.00     |
| 2—3 年 |              |            | 15.00    |
| 3—4 年 |              |            | 30.00    |
| 4—5 年 |              |            | 60.00    |
| 5 年以上 | 314,376.58   | 314,376.58 | 100.00   |
| 合计    | 6,890,020.78 | 655,659.79 | 9.52     |

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别               | 期初余额         | 本期变动情况 |            |          |      | 期末余额         |
|------------------|--------------|--------|------------|----------|------|--------------|
|                  |              | 计提     | 收回或转回      | 核销       | 其他变动 |              |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |              |        |            |          |      |              |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 2,329,772.06 |        | 749,610.73 | 5,861.85 |      | 1,574,299.48 |
| 其中：经销及外包模式客户组合   | 1,050,759.54 |        | 126,258.00 | 5,861.85 |      | 918,639.69   |
| 自主推广模式客户组合       | 1,279,012.52 |        | 623,352.73 |          |      | 655,659.79   |
| 合计               | 2,329,772.06 |        | 749,610.73 | 5,861.85 |      | 1,574,299.48 |

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

| 项目        | 核销金额     |
|-----------|----------|
| 实际核销的应收账款 | 5,861.85 |

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称            | 期末余额         | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备    |
|-----------------|--------------|------------------|------------|
| 广西柳州医药股份有限公司    | 2,215,205.08 | 8.92             | 110,760.25 |
| 哈药集团医药有限公司药品分公司 | 1,869,068.21 | 7.53             | 93,453.41  |
| 国药控股北京华鸿有限公司    | 1,633,322.48 | 6.58             | 81,666.12  |
| 浙江上药新欣医药有限公司    | 1,389,392.71 | 5.60             | 69,469.64  |
| 国药控股黑龙江有限公司     | 985,423.00   | 3.97             | 49,271.15  |
| 合计              | 8,092,411.48 | 32.60            | 404,620.57 |

## 注释 2. 其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 应收利息  |            |              |
| 应收股利  |            |              |
| 其他应收款 | 713,114.75 | 2,589,275.78 |
| 合计    | 713,114.75 | 2,589,275.78 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

| 账龄     | 期末余额       |           |          |
|--------|------------|-----------|----------|
|        | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内  | 354,381.26 | 11,061.51 | 3.12     |
| 1—2 年  | 8,000.00   |           |          |
| 2—3 年  | 352,645.00 |           |          |
| 3—4 年  | 5,500.00   |           |          |
| 4—5 年  | 3,100.00   |           |          |
| 5 年以上  | 550.00     |           |          |
| 小计     | 724,176.26 | 11,061.51 | 1.53     |
| 减：坏账准备 | 11,061.51  |           |          |
| 合计     | 713,114.75 | 11,061.51 |          |

#### 2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 保证金  | 71,001.00  |            |
| 押金   | 356,295.00 | 407,335.00 |
| 员工借款 | 75,808.28  | 97,538.44  |



| 款项性质      | 期末余额       | 期初余额         |
|-----------|------------|--------------|
| 其他        | 221,071.98 | 182,116.25   |
| 代垫退回股权激励款 |            | 2,012,000.00 |
| 合计        | 724,176.26 | 2,698,989.69 |

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目   | 期末余额       |           |            | 期初余额         |            |              |
|------|------------|-----------|------------|--------------|------------|--------------|
|      | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值       | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 第一阶段 | 724,176.26 | 11,061.51 | 713,114.75 | 2,698,989.69 | 109,713.91 | 2,589,275.78 |
| 第二阶段 |            |           |            |              |            |              |
| 第三阶段 |            |           |            |              |            |              |
| 合计   | 724,176.26 | 11,061.51 | 713,114.75 | 2,698,989.69 | 109,713.91 | 2,589,275.78 |

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 期末余额       |        |           |          |            |
|-------------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|                   | 账面余额       |        | 坏账准备      |          | 账面价值       |
|                   | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |            |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |            |        |           |          |            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 724,176.26 | 100.00 | 11,061.51 | 1.53     | 713,114.75 |
| 其中：信用组合           | 221,071.98 | 30.53  | 11,061.51 | 5.00     | 210,010.47 |
| 押金、保证金、员工备用金      | 503,104.28 | 69.47  |           |          |            |
| 合计                | 724,176.26 | 100.00 | 11,061.51 | 1.53     | 713,114.75 |

续：

| 类别                | 期初余额         |        |            |          |              |
|-------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值         |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  |              |        |            |          |              |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 2,698,989.69 | 100.00 | 109,713.91 | 4.06     | 2,589,275.78 |
| 其中：信用组合           | 2,194,116.25 | 81.30  | 109,713.91 | 5.00     | 2,084,402.34 |
| 押金、保证金、员工备用金      | 504,873.44   | 18.70  |            |          | 504,873.44   |
| 合计                | 2,698,989.69 | 100.00 | 109,713.91 | 4.06     | 2,589,275.78 |

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用组合

| 账龄    | 期末余额       |           |          |
|-------|------------|-----------|----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 221,071.98 | 11,061.51 | 5.00     |
| 1—2 年 |            |           |          |
| 2—3 年 |            |           |          |
| 3—4 年 |            |           |          |
| 4—5 年 |            |           |          |
| 5 年以上 |            |           |          |
| 合计    | 221,071.98 | 11,061.51 | 5.00     |

(2) 押金、保证金、员工备用金

| 账龄    | 期末余额       |      |          |
|-------|------------|------|----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 133,309.28 |      |          |
| 1—2 年 | 8,000.00   |      |          |
| 2—3 年 | 352,645.00 |      |          |
| 3—4 年 | 5,500.00   |      |          |
| 4—5 年 | 3,100.00   |      |          |
| 5 年以上 | 550.00     |      |          |
| 合计    | 503,104.28 |      |          |

6. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 期初余额    | 109,713.91     |                      |                      | 109,713.91 |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |            |
| —转入第二阶段 |                |                      |                      |            |
| —转入第三阶段 |                |                      |                      |            |
| —转回第二阶段 |                |                      |                      |            |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |            |
| 本期计提    |                |                      |                      |            |
| 本期转回    | 98,652.40      |                      |                      | 98,652.40  |
| 本期转销    |                |                      |                      |            |
| 本期核销    |                |                      |                      |            |
| 其他变动    |                |                      |                      |            |
| 期末余额    | 11,061.51      |                      |                      | 11,061.51  |

## 7. 本期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称            | 款项性质   | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|--------|------------|-------|-------------------|----------|
| 福建华兴创业投资有限公司    | 押金     | 313,245.00 | 1-2 年 | 43.26             |          |
| 京东大药房（青岛）连锁有限公司 | 保证金    | 55,000.00  | 1 年以内 | 7.59              |          |
| 黄力加             | 员工业务借款 | 39,400.00  | 1-2 年 | 5.44              |          |
| 福建久策气体销售有限公司    | 押金     | 24,000.00  | 1 年以内 | 3.31              |          |
| 刘婕              | 员工业务借款 | 17,308.54  | 1 年以内 | 2.39              |          |
| 合计              |        | 448,953.54 |       | 61.99             |          |

## 注释 3. 长期股权投资

| 款项性质       | 期末余额           |      |                | 期初余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 185,177,500.00 |      | 185,177,500.00 | 186,377,500.00 |      | 186,377,500.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 39,865,543.45  |      | 39,865,543.45  | 14,482,278.87  |      | 14,482,278.87  |
| 合计         | 225,043,043.45 |      | 225,043,043.45 | 200,859,778.87 |      | 200,859,778.87 |

### 1. 对子公司投资

| 被投资单位           | 初始投资成本         | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额           | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------|----------|
| 福建广生堂医药销售有限公司   | 15,000,000.00  | 15,000,000.00  |               |               | 15,000,000.00  |          |          |
| 福建广生医院有限公司      | 37,500,000.00  | 37,500,000.00  | 7,000,000.00  |               | 44,500,000.00  |          |          |
| 福建广生堂金塘药业有限公司   | 18,540,000.00  | 18,540,000.00  | 10,000,000.00 |               | 28,540,000.00  |          |          |
| 阿吉安（北京）基因科技有限公司 | 18,200,000.00  | 18,200,000.00  |               | 18,200,000.00 |                |          |          |
| 广生堂辅助生殖海外有限公司   |                |                |               |               |                |          |          |
| 福建广生堂新药研发有限公司   | 200,000.00     | 200,000.00     |               |               | 200,000.00     |          |          |
| 江苏中兴药业有限公司      | 96,937,500.00  | 96,937,500.00  |               |               | 96,937,500.00  |          |          |
| 合计              | 186,377,500.00 | 186,377,500.00 | 17,000,000.00 | 18,200,000.00 | 185,177,500.00 |          |          |

## 2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位               | 期初余额          | 本期增减变动        |      |              |          |
|---------------------|---------------|---------------|------|--------------|----------|
|                     |               | 追加投资          | 减少投资 | 权益法确认的投资损益   | 其他综合收益调整 |
| 一. 合营企业             |               |               |      |              |          |
|                     |               |               |      |              |          |
| 小计                  |               |               |      |              |          |
| 二. 联营企业             |               |               |      |              |          |
| 福建博奥医学检验有限公司        | 14,270,374.14 |               |      | 1,219,410.37 |          |
| 福建广明方医药投资研发中心（有限合伙） | 211,904.73    | 24,200,000.00 |      | -36,145.79   |          |
| 莆田博奥医学检验有限公司        |               |               |      |              |          |
| 小计                  | 14,482,278.87 | 24,200,000.00 |      | 1,183,264.58 |          |
| 合计                  | 14,482,278.87 | 24,200,000.00 |      | 1,183,264.58 |          |

续：

| 被投资单位               | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额          | 减值准备期末余额 |
|---------------------|--------|-------------|--------|----|---------------|----------|
|                     | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 一. 合营企业             |        |             |        |    |               |          |
|                     |        |             |        |    |               |          |
| 小计                  |        |             |        |    |               |          |
| 二. 联营企业             |        |             |        |    |               |          |
| 福建博奥医学检验有限公司        |        |             |        |    | 15,489,784.51 |          |
| 福建广明方医药投资研发中心（有限合伙） |        |             |        |    | 24,375,758.94 |          |
| 莆田博奥医学检验有限公司        |        |             |        |    |               |          |
| 小计                  |        |             |        |    | 39,865,543.45 |          |
| 合计                  |        |             |        |    | 39,865,543.45 |          |

## 注释 4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 258,176,200.59 | 48,691,011.66 | 331,130,495.76 | 45,029,568.00 |
| 其他业务 | 14,589.73      |               | 6,810,119.21   | 3,634,827.95  |
| 合计   | 258,190,790.32 | 48,691,011.66 | 337,940,614.97 | 48,664,395.95 |

## 注释 5. 投资收益

| 项目              | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  | 1,183,264.58  | -4,045,997.97 |
| 成本法核算的长期股权投资收益  |               |               |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -6,700,000.00 |               |
| 合计              | -5,516,735.42 | -4,045,997.97 |

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                         | 金额            | 说明 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                                  | 51,750.71     |    |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                                                       |               |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                              | 12,240,219.44 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                      |               |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                       |               |    |
| 非货币性资产交换损益                                                                                 |               |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                             |               |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                |               |    |
| 债务重组损益                                                                                     |               |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                      |               |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                                  |               |    |
| 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益                                                                |               |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                      |               |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 |               |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                        |               |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                                |               |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                           |               |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                       |               |    |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                               |               |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                         | -429,774.68   |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                          | 3,949,788.68  |    |
| 减：所得税影响额                                                                                   | 1,055,670.03  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                              | 480,255.36    |    |
| 合计                                                                                         | 14,276,058.76 |    |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率 (%) | 每股收益    |         |
|-------------------------|--------------------|---------|---------|
|                         |                    | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 2.04               | 0.0767  | 0.0767  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -0.67              | -0.0252 | -0.0252 |

福建广生堂药业股份有限公司

(公章)

二〇二〇年三月二十五日