



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所(2019)审字H-008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2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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。



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

我们在审计中识别出的关键审计事项如下:

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
1、重大资产收购事项的会计处理	
<p>相关信息披露详见财务报表,其中会计处理依据详见附注三、(五)、附注三、(六),本期商誉期末余额详见附注五、(十二),本期重大资产收购情况详见附注六、(一)。</p> <p>事项描述:</p> <p>(1) 广生堂公司于2018年6月30日完成了以人民币9,693.75万元的对价收购江苏中兴药业有限公司(以下简称“中兴药业”)82.50%股权交易。该事项为非同一控制下企业合并,广生堂公司管理层(以下简称“管理层”)聘请具有证券从业资质的第三方评估机构对收购基准日中兴药业可辨认资产和负债的公允价值进行了评估;</p> <p>(2) 2018年末管理层聘请了该评估机构对收购标的公司中兴药业截至2018年12月31日的商誉资产组进行了减值测试。</p> <p>由于收购金额重大,且被收购资产和负债的公允价值的确定涉及复杂的估值技术,以及非同一控制下企业合并中对收购日的判断、收购日公允价值的确定、商誉的计算及商誉期末价值的减值测试,均涉及到复杂的会计处理及管理层的估计和判断。因此,我们将与本次重大资产收购涉及的商誉价值确认及商誉减值测试有关的会计处理确定为关键审计事项。</p>	<p>针对重大资产收购事项的会计处理这一关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:</p> <p>(1) 了解及评价了与重大资产收购相关的决策、审批的内部控制的设计有效性,并测试了关键控制执行的有效性;</p> <p>(2) 检查股权购买协议、资产交割手续、工商登记变更文件、股权价款的支付情况等,复核了管理层对收购日的判断、对相关合同条款的理解以及对会计处理影响的分析;</p> <p>(3) 评价了管理层聘请的外部专家的客观性、独立性及专业胜任能力;</p> <p>(4) 复核了外部专家在资产收购事项中所采用的方法、假设和估计的合理性;</p> <p>(5) 复核了商誉的计算及企业合并会计处理是否正确;</p> <p>(6) 获取并复核了管理层编制的商誉减值测试表,检查计算的准确性;</p> <p>(7) 复核期末商誉减值测试的依据、相关商誉资产组的认定、所采用的折现率是否与行业水平及公司实际情况相适应。</p>
2、研发费用资本化	
<p>相关信息详见财务报表附注三、(十八)、附注五、(十一)及附注五、(三十三)所述,2018年末,广生堂研发支出资本化余额4,719.18万元,较上年同期增长109.63%。研发支出费用化金额6,988.77万元,较上年同期增长18.72%。</p> <p>由于存在下列情况:</p> <p>(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;</p> <p>(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</p>	<p>针对研发费用资本化我们的审计程序主要包括:</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(7) 对重要的协作单位实施函证程序,询证项目</p>



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
	研发进度, 合同条款, 往来余额及结算情况等。

四、 其他信息

广生堂管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括广生堂2018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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作,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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估广生堂的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,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



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

(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表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致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(包括披露), 并评价财务报



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇一九年四月一日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	85,905,594.54	408,061,350.14	短期借款	五、（十六）	58,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、（二）	66,732,290.68	32,743,479.77	衍生金融负债			
其中：应收票据		4,021,201.35	993,512.24	应付票据及应付账款	五、（十七）	44,706,661.54	25,415,152.24
应收账款		62,711,089.33	31,749,967.53	预收款项	五、（十八）	5,453,362.25	4,428,230.37
预付款项	五、（三）	3,184,520.59	3,619,796.87	卖出回购金融资产款			
应收保费				应付手续费及佣金			
应收分保账款				应付职工薪酬	五、（十九）	15,714,768.28	15,294,894.05
应收分保合同准备金				应交税费	五、（二十）	3,295,414.69	1,206,031.26
其他应收款	五、（四）	2,867,170.19	2,349,320.15	其他应付款	五、（二十一）	109,000,919.00	121,778,678.91
其中：应收利息			1,097,059.79	其中：应付利息		97,064.61	
应收股利				应付股利			
买入返售金融资产				应付分保账款			
存货	五、（五）	39,159,408.99	24,285,487.00	保险合同准备金			
持有待售资产				代理买卖证券款			

一年内到期的非流动资产				代理承销证券款			
其他流动资产	五、（六）	8,055,416.51	1,792,896.84	持有待售负债			
流动资产合计		205,904,401.50	472,852,330.77	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		236,171,125.76	168,122,986.83
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	五、（七）	14,482,278.87	18,178,276.84	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	五、（八）	187,258,866.82	109,856,000.26	长期应付款			
在建工程	五、（九）	18,326,160.41	6,384,427.01	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债	五、（二十二）	296,000.00	
油气资产				递延收益	五、（二十三）	52,634,732.28	16,103,697.71
无形资产	五、（十）	92,951,953.80	39,006,951.17	递延所得税负债	五、（十四）	3,229,160.45	194,582.10
开发支出	五、（十一）	47,191,778.22	22,512,096.88	其他非流动负债			
商誉	五、（十二）	58,968,390.42		非流动负债合计		56,159,892.73	16,298,279.81
长期待摊费用	五、（十三）	3,629,975.15	2,585,525.74	负债合计		292,331,018.49	184,421,266.64
递延所得税资产	五、（十四）	13,764,871.40	7,996,635.78	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动资产	五、（十五）	212,040,933.20	57,097,121.92	实收资本（或股本）	五、（二十四）	141,211,420.00	141,795,700.00
非流动资产合计		648,615,208.29	263,617,035.60	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（二十五）	214,984,525.63	233,726,695.80
				减：库存股	五、（二十六）	38,292,986.20	56,941,647.00
				其他综合收益			

				专项储备			
				盈余公积	五、（二十七）	44,029,932.10	41,666,745.18
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十八）	191,946,757.72	191,800,605.75
				归属于母公司所有者权益合计		553,879,649.25	552,048,099.73
				少数股东权益		8,308,942.05	
				所有者权益（或股东权益）合计		562,188,591.30	552,048,099.73
资产总计		854,519,609.79	736,469,366.37	负债和所有者权益（或股东权益）总计		854,519,609.79	736,469,366.37

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

2018 年度

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、 营业总收入	五、（二十九）	402,400,221.06	296,122,689.22
其中：营业收入	五、（二十九）	402,400,221.06	296,122,689.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、 营业总成本		396,363,519.75	263,406,289.20
其中：营业成本	五、（二十九）	65,969,322.87	38,584,643.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十）	7,249,434.58	5,419,669.28
销售费用	五、（三十一）	209,959,034.51	139,160,552.39
管理费用	五、（三十二）	47,320,686.05	32,654,505.65
研发费用	五、（三十三）	69,654,568.31	58,866,245.43
财务费用	五、（三十四）	-4,575,796.40	-11,960,634.40
其中：利息费用		1,150,650.55	
利息收入		5,838,398.76	12,016,082.30
资产减值损失	五、（三十五）	786,269.83	681,307.19
加：其他收益	五、（三十六）	12,429,285.59	7,050,643.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-4,045,997.97	-2,755,081.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,045,997.97	-2,755,081.64
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	-2,370,966.49	-49,614.95
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		12,049,022.44	36,962,347.42
加：营业外收入	五、（三十九）	840,578.51	625,419.88
减：营业外支出	五、（四十）	1,131,519.46	2,430,553.56
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,758,081.49	35,157,213.74
减：所得税费用	五、（四十一）	-4,981,217.90	1,591,912.05

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,739,299.39	33,565,301.69
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,739,299.39	33,565,301.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.少数股东损益		254,888.50	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润		16,484,410.89	33,565,301.69
六、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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,739,299.39	33,565,301.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,484,410.89	33,565,301.69
归属于少数股东的综合收益总额		254,888.50	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.24

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

2018 年度

编制单位：福建产生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额	项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一. 经营活动产生的现金流量：				取得投资收益收到的现金		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		460,631,620.94	334,386,051.29	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	682.00
客户存款和同业存放款项净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
向中央银行借款净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十二）	-	50,000,000.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		35,000.00	50,000,682.00
收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,262,542.10	35,574,778.12
收到再保险业务现金净额				投资支付的现金		350,000.00	4,700,000.00
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		89,819,925.81	-
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十二）	-	-
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		319,432,467.91	40,274,778.12
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		(319,397,467.91)	9,725,903.88
收到的税费返还				三. 筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	23,096,957.36	56,925,212.70	吸收投资收到的现金		-	-
经营活动现金流入小计		483,728,578.30	391,311,263.99	其中：子公司吸收少数股东投资收		-	-

				到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		60,282,688.32	35,739,866.91	取得借款收到的现金		58,000,000.00	-
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		58,000,000.00	-
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		38,000,000.00	-
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,233,155.94	35,448,925.00
支付给职工以及为职工支付的现金		88,847,027.51	80,663,947.54	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的各项税费		58,540,503.40	53,410,014.45	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）	18,469,090.80	2,556,800.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	265,114,400.02	150,029,429.29	筹资活动现金流出小计		71,702,246.74	38,005,725.00
经营活动现金流出小计		472,784,619.25	319,843,258.19	筹资活动产生的现金流量净额		(13,702,246.74)	(38,005,725.00)
经营活动产生的现金流量净额		10,943,959.05	71,468,005.80	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
二. 投资活动产生的现金流量：				五. 现金及现金等价物净增加额		(322,155,755.60)	43,188,184.68
收回投资所收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		407,811,350.14	364,623,165.46
				六. 期末现金及现金等价物余额		85,655,594.54	407,811,350.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	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	一般风险准备			未分配利润
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	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													
二、本年期初余额	141,795,700.00				233,726,695.80	56,941,647.00			41,666,745.18		191,800,605.75		552,048,099.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-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）所有者投入和减少资本	-584,280.00				-18,742,170.17	-18,648,660.80						8,054,053.55	7,376,264.18
1.所有者投入的普通股	-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.股份支付计入所有者权益的金额					-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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-14,179,570.00		-14,179,570.00
4. 其他										204,498.00		204,498.00
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	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	一般 风险 准备			未分配利润
	优先股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	141,875,700.00				235,082,054.73	59,947,372.00			37,879,490.11		197,471,484.13		552,361,356.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	141,875,700.00				235,082,054.73	59,947,372.00			37,879,490.11		197,471,484.13		552,361,356.97
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	-80,000.00				-1,355,358.93	-3,005,725.00			3,787,255.07		-5,670,878.38		-313,257.24
（一）综合收益总额											33,565,301.69		33,565,301.69
（二）所有者投入和减少 资本	-80,000.00				-1,355,358.93	-3,005,725.00							1,570,366.07
1.所有者投入的普通股	-80,000.00				-2,476,800.00								-2,556,800.00
2.其他权益工具持有者 投入资本													
3.股份支付计入所有者 权益的金额					1,121,441.07	-3,005,725.00							4,127,166.07
4.其他													
（三）利润分配									3,787,255.07		-39,236,180.07		-35,448,925.00
1.提取盈余公积									3,787,255.07		-3,787,255.07		
2.提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配											-35,448,925.00		-35,448,925.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	141,795,700.00				233,726,695.80	56,941,647.00			41,666,745.18		191,800,605.75		552,048,099.73

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

2018年12月31日

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		73,965,713.28	391,810,475.24	短期借款		20,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四、(一)	39,805,494.63	32,548,735.77	应付票据及应付账款		21,166,807.48	25,228,558.43
其中：应收票据		1,810,437.50	993,512.24	预收款项		3,162,965.70	4,428,230.37
应收账款		37,995,057.13	31,555,223.53	应付职工薪酬		13,332,818.10	15,199,010.05
预付款项		1,953,513.86	3,585,587.91	应交税费		1,522,273.32	1,156,364.82
其他应收款	十四、(二)	2,520,420.21	2,143,216.85	其他应付款		98,208,028.61	121,755,640.44
其中：应收利息			1,097,059.79	其中：应付利息		35,444.44	
应收股利				应付股利			
存货		22,425,045.42	24,270,197.94	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		6,229,824.48	1,254,598.28	流动负债合计		157,392,893.21	167,767,804.11
流动资产合计		146,900,011.88	455,612,811.99	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十四、(三)	200,859,778.87	51,418,276.84	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			

固定资产		105,101,730.63	108,273,235.37	预计负债		296,000.00	
在建工程		10,518,059.98	6,384,427.01	递延收益		13,473,045.02	16,103,697.71
生产性生物资产				递延所得税负债			194,582.10
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		55,380,114.80	38,984,507.75	非流动负债合计		13,769,045.02	16,298,279.81
开发支出		47,191,778.22	22,512,096.88	负债合计		171,161,938.23	184,066,083.92
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用		1,957,023.91	2,369,109.97	实收资本（或股本）		141,211,420.00	141,795,700.00
递延所得税资产		7,322,139.42	5,371,304.19	其他权益工具			
其他非流动资产		164,959,583.81	53,189,589.42	其中：优先股			
非流动资产合计		593,290,209.64	288,502,547.43	永续债			
				资本公积		214,984,525.63	233,726,695.80
				减：库存股		38,292,986.20	56,941,647.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		44,029,932.10	41,666,745.18
				一般风险准备			
				未分配利润		207,095,391.76	199,801,781.52
				所有者权益（或股东权益）合计		569,028,283.29	560,049,275.50
资产总计		740,190,221.52	744,115,359.42	负债和所有者权益（或股东权益） 总计		740,190,221.52	744,115,359.42

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

2018 年度

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（四）	337,940,614.97	295,439,986.43
减：营业成本	十四、（四）	48,664,395.95	38,594,879.01
税金及附加		5,415,999.53	5,395,268.68
销售费用		174,438,249.28	133,905,194.16
管理费用		34,071,987.98	31,610,060.99
研发费用		62,344,690.84	58,866,245.43
财务费用		-5,626,893.59	-11,952,789.26
其中：利息费用		67,666.66	
利息收入		5,779,972.01	12,005,118.04
资产减值损失		453,487.83	594,662.09
加：其他收益		10,812,893.19	7,047,643.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	-4,045,997.97	-2,755,081.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,045,997.97	-2,755,081.64
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,374,384.90	-49,614.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,571,207.47	42,669,412.73
加：营业外收入		762,833.91	622,371.17
减：营业外支出		1,111,519.45	2,430,553.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,222,521.93	40,861,230.34
减：所得税费用		-1,409,347.23	2,988,679.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,631,869.16	37,872,550.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,631,869.16	37,872,550.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		23,631,869.16	37,872,550.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2018 年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		383,765,000.22	333,772,759.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,803,127.13	56,900,178.01
经营活动现金流入小计		405,568,127.35	390,672,937.86
购买商品、接受劳务支付的现金		41,408,417.78	35,510,974.16
支付给职工以及为职工支付的现金		76,290,149.83	77,843,416.67
支付的各项税费		47,897,573.81	53,400,600.99
支付其他与经营活动有关的现金		219,194,512.00	147,234,154.27
经营活动现金流出小计		384,790,653.42	313,989,146.09
经营活动产生的现金流量净额		20,777,473.93	76,683,791.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			682.00
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			50,000,000.00
投资活动现金流入小计			50,000,682.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,453,852.87	31,663,594.93
投资支付的现金		56,550,000.00	27,940,000.00
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		325,941,352.87	59,603,594.93
投资活动产生的现金流量净额		-325,941,352.87	-9,602,912.93
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		20,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,211,792.22	35,448,925.00
支付其他与筹资活动有关的现金		18,469,090.80	2,556,800.00
筹资活动现金流出小计		32,680,883.02	38,005,725.00
筹资活动产生的现金流量净额		-12,680,883.02	-38,005,725.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-317,844,761.96	29,075,153.84
加：期初现金及现金等价物余额		391,560,475.24	362,485,321.40
六、期末现金及现金等价物余额		73,715,713.28	391,560,475.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

项目	本期金额											
	实收资本（或股本）	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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												
二、本年期初余额	141,795,700.00				233,726,695.80	56,941,647.00			41,666,745.18		199,801,781.52	560,049,275.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-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) 所有者投入和减少资本	-584,280.00				-18,742,170.17	-18,648,660.80						-677,789.37
1. 所有者投入的普通股	-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. 股份支付计入所有者权益的金额					-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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-14,179,570.00	-14,179,570.00

4. 其他											204,498.00	204,498.00
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	141,211,420.00				214,984,525.63	38,292,986.20			44,029,932.10		207,095,391.76	569,028,283.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

项目	上期金额											
	实收资本（或股本）	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	141,875,700.00				235,082,054.73	59,947,372.00			37,879,490.11		201,165,410.93	556,055,283.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	141,875,700.00				235,082,054.73	59,947,372.00			37,879,490.11		201,165,410.93	556,055,283.77
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	-80,000.00				-1,355,358.93	-3,005,725.00			3,787,255.07		-1,363,629.41	3,993,991.73
（一）综合收益总额											37,872,550.66	37,872,550.66
（二）所有者投入和减少资本	-80,000.00				-1,355,358.93	-3,005,725.00						1,570,366.07
1. 所有者投入的普通股	-80,000.00				-2,476,800.00							-2,556,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,121,441.07	-3,005,725.00						4,127,166.07
4. 其他												
（三）利润分配									3,787,255.07		-39,236,180.07	-35,448,925.00
1. 提取盈余公积									3,787,255.07		-3,787,255.07	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-35,448,925.00	-35,448,925.00
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	141,795,700.00				233,726,695.80	56,941,647.00			41,666,745.18		199,801,781.52	560,049,275.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司概况

1、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。2016年11月首次授予127名激励对象限制性股票187.57万股，截止2018年12月31日，公司注册资本、实收资本均为14,121.142万元，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。

2、公司的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）。

（二）财务报表主体及合并财务报表范围

1、合并财务报表范围

本报告期合并报表范围详见附注“七、在其他主体中的权益（一）”。

2、本期合并范围发生的变化

本报告期合并报表范围变化情况详见附注“六、合并范围的变更”。

（三）财务报表批准报出日

公司财务报表批准报出日为2019年4月1日。

二、财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、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。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券按照公允价值计量，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；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的被购

买方各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，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，应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理：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，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保

持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

（1） 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及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。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当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） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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、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。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买子公司的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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照企业会计准则相关规定进行会计处理：

- （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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

公司发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

1. 金融工具分为下列五类

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放

的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

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

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险， 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险， 放弃了对该金融资产的控制	

	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债	

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,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分的账面价值;终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司（债务人）与债权人之间签订协议（不涉及债务重组所指情形），以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

公司于资产负债表日对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

于资产负债表日，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金

融资产发生的减值损失，不予转回。

可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：公允价值低于其成本累计超过 50%（含 50%）；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值低于其成本持续时间超过 12 个月。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一） 应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%且单项金额超过 50 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	15	15
2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货则按存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 持有待售资产

1、划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十四） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金方式取得的长期股权投资，应当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。

B. 以发行权益性证券方式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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认为当期投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益。除上述情形外，公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 长期股权投资处置：公司处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法，折旧年限、残值率、折价率如下

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

公司于每年年度终了，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。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十六) 在建工程

公司在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计可使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产并计提折旧，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕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。

在建工程转固原则：1、自建无需通过国家 GMP 认证的在建工程，经检验、办理交付手续后确认结转固定资产。2、对于外购或自建需通过国家 GMP 认证构成独立生产线的机器设备、厂房等在建工程，基于合成车间及生产线是对品种做 GMP 认证，口服固体制剂车间及生产线是对车间做 GMP 认证的规定，以取得《药品生产许可证》、每一独立生产线经试运行连续生产出三个批次原料药或相应剂型合格产品为标志，确认该独立生产线已达到预定可使用状态，结转新增固定资产。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本

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，包括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，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) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款

超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业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合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，一般计入当期损益。如该项无形资产专门用于生产某种产品，则计入该产品成本。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。各类无形资产的估计残值率、摊销年限和年摊销率如下：

类别	无形资产摊销年限
土地使用权	按土地出让年限或尚可使用年限
药品生产技术	自取得药品生产批件起 5 年内摊销
办公软件	5 年

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十九）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

（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

3、公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(十九) 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十一） 职工薪酬

职工薪酬是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二） 预计负债

公司如果发生与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，

作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

- （1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。
- （2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1. 销售商品

公司销售商品在同时满足以下条件时确认销售收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。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. 提供劳务

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五） 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4、政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应

的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2018年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会[2018]15号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1. 应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	66,732,290.68	32,743,479.77	应收票据 993,512.24 元、应收账款 31,749,967.53 元
2. 应收利息、应收股利并其他应收款项目列示	其他应收款	2,867,170.19	2,349,320.15	应收利息 1,252,260.36 元、其他应收款 1,097,059.79 元
3. 应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	109,000,919.00	121,778,678.91	
4. 管理费用列报调整	管理费用	47,320,686.05	32,654,505.65	管理费用 91,520,751.08 元
5. 研发费用单独列报	研发费用	69,654,568.31	58,866,245.43	

2、重要会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的重大会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	17%、16%
城市维护建设税	应交增值税	5%或 7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%

1、不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	税率
福建广生堂药业股份有限公司	15%
江苏中兴药业有限公司	15%
其他子公司	25%

2、不同税率的纳税主体城市维护建设税率说明

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%

(二) 税收优惠

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 年度公司继续执行 15%的企业所得税税率。

2、子公司江苏中兴药业有限公司于 2016 年 10 月 20 日被认定为江苏省 2016 年第一批复审高新技术企业（证书编号：GR201632000252），发证时间认定有效期为 3 年，2016 年 10 月-2019 年 10 月按适用 15%的企业所得税税率。

3、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。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	846.10	
银行存款	85,654,747.63	407,811,350.14
其他货币资金	250,000.81	250,000.00
合计	85,905,594.54	408,061,350.14

注：期末其他货币资金250,000.00元系保证金，属使用受限的资金。除上述款项之外，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,021,201.35	993,512.24
应收账款	62,711,089.33	31,749,967.53
合计	66,732,290.68	32,743,479.77

1. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,021,201.35	993,512.24
合计	4,021,201.35	993,512.24

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	3,987,587.08	
合计	3,987,587.08	

(4) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	66,339,415.88	99.55	3,628,326.55	5.47	62,711,089.33
组合 1: 账龄组合	66,339,415.88	99.55	3,628,326.55	5.47	62,711,089.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	300,766.40	0.45	300,766.40	100.00	
合计	66,640,182.28	100.00	3,929,092.95	5.90	62,711,089.33

应收账款分类披露 (续)

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,459,003.28	99.11	1,709,035.75	5.11	31,749,967.53
组合 1: 账龄组合	33,459,003.28	99.11	1,709,035.75	5.11	31,749,967.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	300,766.40	0.89	300,766.40	100.00	
合计	33,759,769.68	100.00	2,009,802.15	5.95	31,749,967.53

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
开封普生医药有限责任公司	133,940.48	133,940.48	100.00	长期挂账, 预计无法收回
宝鸡天健医药有限公司新特药分公司	18,240.00	18,240.00	100.00	长期挂账, 预计无法收回
宝鸡天健医药有限公司中山分公司	31,122.00	31,122.00	100.00	长期挂账, 预计无法收回
陕西国怡新特药有限责任公司	55,904.00	55,904.00	100.00	长期挂账, 预计无法收回
陕西诚意医药有限公司	61,559.92	61,559.92	100.00	长期挂账, 预计无法收回
合计	300,766.40	300,766.40		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	64,868,322.28	3,243,416.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	818,611.95	122,791.79	15.00
2-3 年 (含 3 年)	341,026.17	102,307.85	30.00
3-4 年 (含 4 年)	297,845.30	148,922.65	50.00
4-5 年 (含 5 年)	13,610.18	10,888.14	80.00
合计	66,339,415.88	3,628,326.55	5.47

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 291,104.49 元、合并增加 1,658,586.31 元；本期转回或收回的坏账准备金额 30,400.00 元。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西柳州医药股份有限公司	4,070,568.08	6.11	203,528.40
河北龙海新药经营有限公司	3,430,532.16	5.15	171,526.61
国药控股凌云生物医药 (上海) 有限公司	3,038,760.00	4.56	151,938.00
上药控股镇江有限公司	2,686,056.22	4.03	134,302.81
东北制药集团供销有限公司	2,224,988.00	3.34	111,249.40
合计	15,450,904.46	23.19	772,545.22

(7) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(8) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,128,610.00	98.24	3,544,406.77	97.92
1 年至 2 年 (含 2 年)	35,405.49	1.11	75,390.00	2.08
2 年至 3 年 (含 3 年)	325.00	0.01	0.10	
3 年以上	20,180.10	0.64		
合计	3,184,520.59	100.00	3,619,796.87	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	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款合计数的比例 (%)	未结账原因
和睦家医疗管理咨询(北京)有限公司	供应商	943,396.20	一年内	29.62	按合同预付
上海崛起糖业有限公司	供应商	136,254.31	一年内	4.28	按合同预付
长城物业集团股份有限公司上海分公司	供应商	92,080.32	一年内	2.89	按合同预付
贵州千叶药品包装股份有限公司	供应商	87,000.00	一年内	2.73	按合同预付
北京亚太肝病诊疗技术联盟	供应商	80,000.00	一年内	2.51	按合同预付
合计		1,338,730.83		42.03	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,097,059.79
其他应收款	2,867,170.19	1,252,260.36
合计	2,867,170.19	2,349,320.15

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息		1,097,059.79
合计		1,097,059.79

(2) 报告期内, 公司无逾期利息事项。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,185,066.12	100.00	317,895.93	9.98	2,867,170.19
组合1: 账龄组合	3,185,066.12	100.00	317,895.93	9.98	2,867,170.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,185,066.12	100.00	317,895.93	9.98	2,867,170.19

其他应收款分类披露(续)

种类	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 (%)	

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,404,223.38	100.00	151,963.02	10.82	1,252,260.36
组合1: 账龄组合	1,404,223.38	100.00	151,963.02	10.82	1,252,260.36
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,404,223.38	100.00	151,963.02	10.82	1,252,260.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,354,152.76	117,707.63	5.00
1-2年 (含2年)	419,711.36	62,956.70	15.00
2-3年 (含3年)	389,172.00	116,751.60	30.00
3-4年 (含4年)	3,100.00	1,550.00	50.00
4-5年 (含5年)	-	-	80.00
5年以上	18,930.00	18,930.00	100.00
合计	3,185,066.12	317,895.93	9.98

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金	838,205.00	667,462.05
员工借款	143,685.04	115,842.28
代扣代缴五险一金	162,024.36	102,919.05
代垫退回股权激励款	2,012,000.00	518,000.00
其他	29,151.72	
合计	3,185,066.12	1,404,223.38

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,343.82 元、企业合并增加 130,529.09 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 报告期内，公司实际核销的其他应收款

项目	核销金额	原因
福建源盛纺织服装有限公司	284,577.00	解除租赁合同，支付违约金

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李晶	代垫退回股权激励款	1,052,000.00	1年以内	33.03	52,600.00
福建华兴创业投资有限公司	房租押金	313,245.00	1-2年	9.83	46,986.75
廖龙辉	代垫退回股权激励款	280,000.00	1年以内	8.79	14,000.00
赵凌	代垫退回股权激励款	274,000.00	1年以内	8.60	13,700.00
刘光荣	代垫退回股权激励款	203,000.00	1年以内	6.37	10,150.00
合计		2,122,245.00		66.62	137,436.75

(6) 报告期内，公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内，公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 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
在途物资	3,178,222.55		3,178,222.55	1,575,718.40		1,575,718.40
原材料	4,450,862.43		4,450,862.43	5,493,740.57		5,493,740.57
在产品	11,432,968.41		11,432,968.41	4,825,022.18		4,825,022.18
库存商品	16,075,643.87	232,916.77	15,842,727.1	7,844,060.82		7,844,060.82
包装物	2,322,166.78	3,076.47	2,319,090.31	2,716,078.58	3,076.47	2,713,002.11
低值易耗品	1,417,577.15		1,417,577.15	864,084.83		864,084.83
发出商品	517,961.04		517,961.04	969,858.09		969,858.09
合计	39,395,402.23	235,993.24	39,159,408.99	24,288,563.47	3,076.47	24,285,487.00

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并	计提	转回	转销	
库存商品		140,332.07	205,644.52		113,059.82	232,916.77
包装物	3,076.47					3,076.47
合计	3,076.47	140,332.07	205,644.52		113,059.82	235,993.24

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	库存单位成本低于销售可变现净值或可变现净值为零	销售出库
包装物	可变现净值低于成本	销售出库

4. 本期存货不存在利息资本化情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	2,778,565.06	26,093.62
预缴企业所得税	3,233,869.99	816,737.28
增值税待认证进项	677,932.37	431,720.22
增值税减免税额	2,760.00	3,070.00
增值税留抵税额	1,362,289.09	515,275.72
合计	8,055,416.51	1,792,896.84

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	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		
联营企业	18,178,276.84	350,000.00	-4,045,997.97						14,482,278.87	
福建博奥医学检验所有限公司	18,061,427.22		-3,791,053.08						14,270,374.14	
福建广明方医药投资研发中心(有限合伙)	116,849.62	350,000.00	-254,944.89						211,904.73	
合计	18,178,276.84	350,000.00	-4,045,997.97						14,482,278.87	

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	187,258,866.82	109,856,000.26
固定资产清理		
合计	187,258,866.82	109,856,000.26

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	92,412,166.86	57,658,213.98	8,062,700.52	3,517,727.21	161,650,808.57
2. 本期增加金额	86,671,345.22	26,452,701.06	4,439,441.04	1,811,729.71	119,375,217.03
(1) 购置	4,800.00	6,767,945.68	1,133,323.39	543,628.79	8,449,697.86
(2) 在建工程转入	1,936,972.18	3,793,459.49			5,730,431.67
(3) 企业合并增加	86,541,519.58	14,087,383.54	3,298,083.46	1,268,100.92	105,195,087.50
3. 本期减少金额	6,461,296.43	826,776.57	344,329.22	153,410.00	7,785,812.22
(1) 处置或报废	6,461,296.43	826,776.57	344,329.22	153,410.00	7,785,812.22

项目	房屋建筑物	生产设备	办公设备	运输设备	合计
4. 期末余额	172,622,215.65	83,284,138.47	12,157,812.34	5,176,046.92	273,240,213.38
二、累计折旧					
1. 期初余额	23,708,737.88	21,503,183.39	4,334,290.50	2,248,596.54	51,794,808.31
2. 本期增加金额	21,545,949.33	12,902,771.26	3,462,366.43	1,707,751.51	39,618,838.53
(1) 计提	6,641,520.75	6,425,803.72	1,760,425.97	848,163.59	15,675,914.03
(2) 企业合并增加	14,904,428.58	6,476,967.54	1,701,940.46	859,587.92	23,942,924.50
3. 本期减少金额	4,297,715.38	664,972.00	327,112.90	142,500.00	5,432,300.28
(1) 处置或报废	4,297,715.38	664,972.00	327,112.90	142,500.00	5,432,300.28
4. 期末余额	40,956,971.83	33,740,982.65	7,469,544.03	3,813,848.05	85,981,346.56
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	131,665,243.82	49,543,155.82	4,688,268.31	1,362,198.87	187,258,866.82
2. 期初账面价值	68,703,428.98	36,155,030.59	3,728,410.02	1,269,130.67	109,856,000.26

注：本期折旧额为 15,675,914.03 元。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(3) 截止 2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	合并报表账面价值	未办妥产权证书的原因
中兴药业房屋建筑物	4,700,119.78	不动产权证含土地房屋尚在办理中
合计	4,700,119.78	

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	18,326,160.41	6,384,427.01
工程物资		
合计	18,326,160.41	6,384,427.01

1. 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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	-		-	1,494,017.10		1,494,017.10
厂区构筑物工程	12,501,295.45		12,501,295.45	1,423,040.04		1,423,040.04
员工宿舍楼	1,678,989.51		1,678,989.51	841,136.95		841,136.95
化学品仓库(三)	2,429,840.14		2,429,840.14	169,106.17		169,106.17
新药制剂产业化项目场地平整项目				1,045,000.00		1,045,000.00
前处理车间(二)	252,950.23		252,950.23	161,839.61		161,839.61
系统软件开发	725,650.69		725,650.69	171,218.77		171,218.77
金山研发中心实验室改造				1,079,068.37		1,079,068.37
口服车间(三)技改	28,301.89		28,301.89	-		-
原料药国际产业化建设项目	709,132.50		709,132.50	-		-
合计	18,326,160.41		18,326,160.41	6,384,427.01		6,384,427.01

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
待安装设备	1,494,017.10	1,648,453.53	3,142,470.63	-					-
厂区构筑物工程	1,423,040.04	11,091,187.03	12,931.62	-					12,501,295.45
员工宿舍楼	841,136.95	837,852.56	-	-					1,678,989.51
化学品仓库(三)	169,106.17	2,260,733.97	-	-					2,429,840.14
新药制剂产业化项目场地平整项目	1,045,000.00	705,000.00	-	1,750,000.00					-
前处理车间(二)	161,839.61	91,110.62	-	-					252,950.23
系统软件开发	171,218.77	805,462.01	-	251,030.09					725,650.69
金山研发中心实验室改造	1,079,068.37	566,670.08	1,645,738.45	-					0.00
口服车间(三)技改	-	28,301.89	-	-					28,301.89
原料药国际产业化建设项目	-	709,132.50	-	-					709,132.50
合成车间(二)技改安装工程	-	929,290.97	929,290.97	-					-
合计	6,384,427.01	19,673,195.16	5,730,431.67	2,001,030.09					18,326,160.41

注：①截止 2018 年 12 月 31 日，在建工程不存在减值情况。

②本期在建工程其他减少系转入长期待摊费用及无形资产。

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	药品生产技术	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	22,140,371.80	26,057,282.03	1,088,445.96	49,286,099.79
2. 本期增加金额	30,267,532.44	31,035,732.06	1,263,739.09	62,567,003.59
(1) 购置	12,444,092.50		291,030.09	12,735,122.59
(2) 内部研发		19,631,173.84		19,631,173.84
(3) 企业合并增加	17,823,439.94	11,404,558.22	972,709.00	30,200,707.16
3. 本期减少金额	-	-	35,436.89	35,436.89
(1) 处置	-	-	35,436.89	35,436.89
4. 期末余额	52,407,904.24	57,093,014.09	2,316,748.16	111,817,666.49
二、累计摊销				-
1. 期初余额	2,197,388.74	7,204,488.13	877,271.75	10,279,148.62
2. 本期增加金额	1,994,147.41	5,818,286.75	788,895.21	8,601,329.37
(1) 计提	834,627.46	5,818,286.75	291,013.81	6,943,928.02
(2) 企业合并增加	1,159,519.95		497,881.40	1,657,401.35
3. 本期减少金额			14,765.30	14,765.30
(1) 处置			14,765.30	14,765.30
4. 期末余额	4,191,536.15	13,022,774.88	1,651,401.66	18,865,712.69
三、减值准备				-
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				-
(1) 计提				-
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
4. 期末余额				-

项目	土地使用权	药品生产技术	办公软件	合计
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	48,216,368.09	44,070,239.21	665,346.50	92,951,953.80
2. 期初账面价值	19,942,983.06	18,852,793.90	211,174.21	39,006,951.17

本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比例为 47.41%。

2. 截止 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十一) 开发支出

1. 开发支出项目明细

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
阿戈美拉汀原料药及胶囊剂(3类+5类)	2,692,557.50		2,692,557.50		-
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊(化药3类)					-
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊(化药5类)	727,500.70	5,332.15			732,832.85
枸橼酸西地那非原料及片剂(6类+6类)	1,295,157.08	5,475,490.49			6,770,647.57
富马酸替诺福韦二吡呋酯片(6类)(HIV)	3,643,358.80	3,044,457.82			6,687,816.62
索非布韦原料药及片剂(3类+3类)	4,792,822.08	7,047,834.07			11,840,656.15
拉米夫定片剂一致性评价	2,503,797.06	1,876,318.69			4,380,115.75
阿德福韦酯片剂一致性评价	3,230,137.97	5,733,135.40			8,963,273.37
恩替卡韦胶囊一致性评价	2,549,014.24	5,730,323.32		8,279,337.56	-
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊一致性评价	1,077,751.45	10,274,084.83		11,351,836.28	-
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			4,809,251.17
恩替卡韦片(0.5mg、1mg)		3,007,184.74			3,007,184.74
合计	22,512,096.88	47,003,412.68	2,692,557.50	19,631,173.84	47,191,778.22

注：本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 40.29%。

2. 资本化项目情况

项目	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截止期末的研发进度
阿戈美拉汀原料药及胶囊剂(3类+5类)	2015-2-13	取得临床批件	项目已终止研发
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊(化药5类)	2011-9-29	取得临床批件	已取得“视同通过仿制药一致性评价”补充批件

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	已取得临床批件,正在进行临床试验
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	已取得临床批件,正在进行临床研究
索非布韦原料药及片剂(3类+3类)	2016-5-18	取得临床批件	已取得临床批件,正在进行临床研究
拉米夫定片剂一致性评价	2016-5-4	项目立项审批	一致性评价研究仍在进行
阿德福韦酯片剂一致性评价	2016-5-4	项目立项审批	一致性评价研究仍在进行
恩替卡韦胶囊一致性评价	2016-5-4	项目立项审批	12月已通过仿制药质量与疗效一致性评价。
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊一致性评价	2017-6-1	项目立项审批	12月通过仿制药质量与疗效一致性评价。
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	已完成BE试验备案,正在进行BE临床研究
恩替卡韦片	2018-2-14	生物等效性与临床试验备案	已完成BE试验,正在整理申报资料

(十二) 商誉

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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

1. 商誉系本公司非同一控制下收购子公司股权的合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额;

2. 本公司通过对形成商誉的各子公司未来经营状况的判断,以确定是否需要计提减值准备,具体情况如下:

本公司将江苏中兴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。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量,其后年度采用的现金流量增长率预计为0%,不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为12.91%。根据减值测试的结果,本期未发现中兴药业的商誉存在减值,因此本期无需计提减值准备;

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
金山研发中心装修费	56,360.51		33,816.36	22,544.15
应付柘荣县东源乡西宅村民委员会土地租赁费	250,000.01		25,000.00	225,000.02
应付柘荣县东源乡西宅村民委员会土地租赁费	383,333.35		39,999.92	343,333.43

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
仓库改装费用	216,415.77		216,415.77	
金山合成实验室装修	1,679,416.10		341,576.16	1,337,839.93
工厂展厅沙盘		31,844.66	3,538.28	28,306.38
活动板房		100,000.00	29,166.66	70,833.34
实验室装修		2,156,697.18	554,579.28	1,602,117.90
合计	2,585,525.74	2,288,541.84	1,244,092.43	3,629,975.15

(十四) 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
应收账款坏账准备	3,929,092.95	589,381.94	2,009,802.15	302,875.92
其他应收款坏账准备	317,895.93	47,982.58	151,963.02	31,542.03
存货跌价准备	235,993.24	35,398.99	3,076.47	461.47
预提费用	24,428,239.57	3,664,235.94	17,641,686.96	2,646,253.04
递延收益	13,473,045.02	2,020,956.75	16,103,697.71	2,415,554.66
未弥补亏损	33,776,737.60	7,406,915.20	10,379,296.17	2,594,824.05
未实现内部销售损益			34,164.08	5,124.61
合计	76,161,004.31	13,764,871.40	46,323,686.56	7,996,635.78

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末金额	期初金额
非支付的公益性捐赠		187,641.63
未支付的职工教育经费	817,553.81	
合计	817,553.81	187,641.63

3. 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	21,527,736.28	3,229,160.45		
限制性股票			1,297,214.00	194,582.10
合计	21,527,736.28	3,229,160.45	1,297,214.00	194,582.10

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	1,181,223.82	2,297,510.27
预付购房款	164,183,934.96	52,459,611.65
预付购买土地款	46,636,060.00	2,340,000.00
预付其他资本性支出	39,714.42	
合计	212,040,933.20	57,097,121.92

(十六) 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	38,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00	
合计	58,000,000.00	

2. 报告期内，公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十七) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	44,706,661.54	25,415,152.24
合计	44,706,661.54	25,415,152.24

1. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	21,408,915.72	7,715,941.89
应付经营费用款	14,561,584.62	13,281,102.95
应付工程设备款	8,736,161.20	4,418,107.40
合计	44,706,661.54	25,415,152.24

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十八) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,453,362.25	4,428,230.37
合计	5,453,362.25	4,428,230.37

2. 截止 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十九) 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
一、短期薪酬	15,294,894.05	91,049,650.46	92,354,639.51	13,989,905.00
二、离职后福利-设定提存计划		4,164,376.16	4,164,376.16	-
三、辞退福利		2,107,276.28	382,413.00	1,724,863.28
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	15,294,894.05	97,321,302.90	96,901,428.67	15,714,768.28

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,868,865.55	82,353,513.05	82,708,418.91	12,513,959.69
2、职工福利费		2,128,795.19	2,114,395.19	14,400.00
3、社会保险费		3,287,159.24	3,286,967.22	192.02
其中：医疗保险费		2,929,152.13	2,928,960.11	192.02
工伤保险费		178,942.03	178,942.03	
生育保险费		179,065.07	179,065.07	
4、住房公积金		2,039,795.50	2,039,795.50	
5、工会经费及职工教育经费	2,426,028.50	1,240,387.48	2,205,062.69	1,461,353.29
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,294,894.05	91,049,650.46	92,354,639.51	13,989,905.00

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
1. 基本养老保险		4,060,732.32	4,060,732.32	
2. 失业保险费		103,643.84	103,643.84	
3. 企业年金缴费				
合计		4,164,376.16	4,164,376.16	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,882,436.89	285,241.78
土地使用税	235,502.68	107,391.26
房产税	352,554.50	196,399.83
城市维护建设税	138,970.39	92,496.13
教育费附加	111,976.86	92,496.13
企业所得税	200,650.63	
代扣代缴个人所得税	319,368.93	362,904.53
印花税	35,365.80	69,101.60
环境保护税	18,588.01	
合计	3,295,414.69	1,206,031.26

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	97,064.61	
应付股利		
其他应付款	108,903,854.39	121,778,678.91
合计	109,000,919.00	121,778,678.91

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
客户保证金	40,711,907.06	41,493,248.86
预提费用	29,558,141.35	22,983,781.75
限制性股票回购义务	38,292,986.20	56,941,647.00
其他	340,819.78	360,001.30
合计	108,903,854.39	121,778,678.91

2. 截止 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的重要其他应付款系 2016 年员工持股计划期间确认的限制性股票回购义务 38,292,986.20 元。

(二十二) 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		专利申请权纠纷

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	296,000.00		

注：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。

（二十三） 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
茵白肝炎胶囊工业化生产项目补助	2,500.00		2,500.00	-	
核苷类抗乙肝病毒系列产品的产业化项目补助	4,569,098.18		476,896.31	4,092,201.87	
一类新药阿德福韦酯高技术产业化项目补助	2,242,710.09		486,544.80	1,756,165.29	
阿德福韦酯原料药及片剂产业化项目补助	242,683.35		50,000.00	192,683.35	
拉米夫定原料药及其制剂的研究课题	158,234.25		26,640.00	131,594.25	
一类新药阿甘定-阿德福韦酯贷款贴息	220,899.48		16,097.93	204,801.55	
恩替卡韦及其胶囊专利技术实施与产业化项目补助	232,900.01		50,000.00	182,900.01	
富马酸替诺福韦酯二吡啶酯临床研究项目补助	4,333,333.36		999,999.96	3,333,333.40	
核苷类抗乙肝抗病毒药物系列产品产业化项目	752,813.35		120,530.00	632,283.35	
福建广生堂药业有限公司技术中心研发设备投资	307,363.33		52,000.00	255,363.33	
广生堂药业股份有限公司技术改造专项	47,634.43		7,031.99	40,602.44	
富马酸替诺福韦酯二吡啶酯胶囊剂及其制备方法等专利技术产业化应用研究	156,000.00		36,000.00	120,000.00	
企业技术中心和行业技术开发基地研发仪器设备投资	583,761.23		72,590.00	511,171.23	
索非布韦原料药及片剂的临床研究	800,000.00		0.00	800,000.00	
恩替卡韦原料药及胶囊剂产业化升级项目	1,000,000.00		183,821.70	816,178.30	
技术创新补助资金	453,766.65		50,000.00	403,766.65	
镇江新区丁卯片区厂房搬迁补偿款		41,046,474.37	1,884,787.11	39,161,687.26	
合计	16,103,697.71	41,046,474.37	4,515,439.80	52,634,732.28	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
茵白肝炎胶囊工业化生产项目补助	2,500.00			2,500.00		-	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
核苷类抗乙肝病毒系列产品的产业化项目补助	4,569,098.18			476,896.31		4,092,201.87	与资产相关
一类新药阿德福韦酯高技术产业化项目补助	2,242,710.09			486,544.80		1,756,165.29	与资产相关
阿德福韦酯原料药及片剂产业化项目补助	242,683.35			50,000.00		192,683.35	与资产相关
拉米夫定原料药及其制剂的研究课题	158,234.25			26,640.00		131,594.25	与资产相关
一类新药阿甘定-阿德福韦酯贷款贴息	220,899.48			16,097.93		204,801.55	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	232,900.01			50,000.00		182,900.01	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	4,333,333.36			999,999.96		3,333,333.40	与资产相关
核苷类抗乙肝病毒药物系列产品产业化项目	752,813.35			120,530.00		632,283.35	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	307,363.33			52,000.00		255,363.33	与资产相关
广生堂药业股份有限公司技术改造专项	47,634.43			7,031.99		40,602.44	与资产相关
富马酸替诺福韦酯二吡啶酯胶囊剂及其制备方法等专利技术产业化应用研究	156,000.00			36,000.00		120,000.00	与资产相关
企业技术中心和行业技术开发基地研发仪器设备投资	583,761.23			72,590.00		511,171.23	与资产相关
索非布韦原料药及片剂的临床研究	800,000.00			0.00		800,000.00	与资产相关
恩替卡韦原料药及胶囊剂产业化升级项目	1,000,000.00			183,821.70		816,178.30	与资产相关
技术创新补助资金	453,766.65			50,000.00		403,766.65	与资产相关
镇江新区丁卯片区厂房搬迁补偿款		41,046,474.37		1,230,458.77	654,328.34	39,161,687.26	与资产相关
合计	16,103,697.71	41,046,474.37	0.00	3,861,111.46	654,328.34	52,634,732.28	

(二十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	141,795,700.00				-584,280.00	-584,280.00	141,211,420.00

注：根据广生堂2017年年度股东大会决议和修改后的章程规定，及2018年3月19日第三届董事会第七次会议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本次限制性股票回购涉及人数为124

人，均为首次授予限制性股票激励对象，限制性股票的回购价格为 31.61 元/股，其中：回购 6 名已离职激励对象已获授但尚未解除限售的共计 65,100.00 股限制性股票；且因公司 2017 年业绩未达到公司 2016 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期的解除限售条件，同意回购并注销叶宝春、牛妞、于舟等 118 名激励对象第一个解除限售期未达到解除限售条件的共计 519,180.00 股，限制性股票广生堂申请减少股本人民币 584,280.00 元，同时分别冲减资本公积人民币 18,089,308.80 元，库存股 18,469,090.80 元，增加期末未分配利润 204,498.00 元，变更后的注册资本为人民币 141,211,420.00 元。该事项业经福建华兴会计师事务所审验并出具了“2018 验 H-003”减资报告。

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	230,852,845.90		18,089,308.80	212,763,537.10
其他资本公积	2,873,849.90	4,600,197.17	5,253,058.54	2,220,988.53
合计	233,726,695.80	4,600,197.17	23,342,367.34	214,984,525.63

注：

1、股本溢价减少原因详见附注五、（二十四）。

2、其他资本公积本期累计减少 652,861.37 元，主要系：（1）计提第三期限限制性股票摊销金额 3,010,200.00 元，同时因附注五、（二十四）所述原因，冲减未达业绩条件无法解锁的第二期限限制性股票累计摊销金额 5,989,128.64 元，冲减递延所得税累计影响额 736,070.10 元；（2）因公司第三届董事会第八次会议通过的《关于调整股票期权激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象授予股票期权的议案》，同意将本次股票期权激励计划授予的激励对象由原 146 人调整为 144 人，授予的股票期权数量由 398.30 万份调整为 395.70 万份，并以 2018 年 3 月 26 日为授权日，以 29.28 元/股为行权价格，向 144 名激励对象授予股票期权 395.70 万份。计提第一期股票期权摊销金额 1,589,997.17 元。

(二十六) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票认购款	56,941,647.00		18,648,660.80	38,292,986.20
合计	56,941,647.00		18,648,660.80	38,292,986.20

注：

1、2018 年 3 月 19 日公司第三届董事会第七次会议“关于 2017 年度利润分配预案”，以总股本 141,795,700 为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），合计派发现金红利人民币 14,179,570 元（含税）。上述利润分配方案已于 2018 年 4 月 25 日实施完毕。其中：限制性股票 179.57 万股分红 179,570.00 元。就发放的 2017 年度可撤销的限制性股票现金红利冲减回购义务，冲减其他应付款及库存股 179,570.00 元。

2、2018 年 3 月 19 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。公司本次限制性股票回购涉及人数为 124 人，均为首次授予限制性股票激励对象，限制性股票的回购价格为 31.61 元/股（已于 2018 年 5 月 4 日实施了 2017 年年度权益分派，根据公司《2016 年限制性股票激励计划》的相关规定，限制性股票的回购价格予以相应调整，回购价格由 31.71 元/股调整为 31.61 元/股），其中：6 名已离职激励对象已获授但尚未解除限售的共计 65,100 股限制性股票；且因公司 2017 年业绩未达到公司 2016 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期的解除限售条件，同意回购并注销 118 名激励对象第一个解除限售期未达到解除限售条件的共计 519,180 股限制性股票，同时分别减少股本人民币 584,280.00 元，资本公积-股本溢价人民币 18,089,308.80 元，增加期末未分配利润 204,498.00 元，减少库存股 18,469,090.80 元。

(二十七) 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	41,666,745.18	2,363,186.92		44,029,932.10
合计	41,666,745.18	2,363,186.92		44,029,932.10

注：公司按照相关法律和公司章程规定，按净利润的10%提取法定盈余公积。

(二十八) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	191,800,605.75	197,471,484.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	191,800,605.75	197,471,484.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,484,410.89	33,565,301.69
减：提取法定盈余公积	2,363,186.92	3,787,255.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,179,570.00	35,448,925.00
加：可撤销的限制性股票回购注销现金红利冲回	204,498.00	
期末未分配利润	191,946,757.72	191,800,605.75

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,389,411.82	65,969,322.87	296,115,258.80	38,584,643.66
其他业务	10,809.24		7,430.42	
合计	402,400,221.06	65,969,322.87	296,122,689.22	38,584,643.66

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,563,786.84	2,008,809.52
教育费附加	2,387,808.60	2,008,809.51
印花税	511,219.63	168,157.14
土地使用税	756,848.07	429,565.04
房产税	996,720.68	783,533.95
车船使用税	6,734.28	6,734.28
环境保护税	26,316.48	
江海堤防维护费		14,059.84
合计	7,249,434.58	5,419,669.28

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	152,195,593.41	85,479,471.31
职工薪酬	42,382,027.29	38,857,367.09
交通差旅费	6,079,868.61	6,133,225.15
运输费用	3,831,148.38	3,290,944.80
招待费用	2,499,400.44	1,653,277.60
物业租金	1,250,399.05	2,015,125.35
办公费	1,002,676.42	831,811.49
折旧摊销费	614,903.04	800,656.24
其他	103,017.87	98,673.36
合计	209,959,034.51	139,160,552.39

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,298,058.75	14,071,747.96
中介咨询费	9,286,552.56	8,660,102.15
交通差旅费	1,800,984.84	1,379,733.87
折旧摊销费	4,957,008.07	2,177,093.89
房租物业费	2,292,343.51	1,469,867.67
会议费用	922,844.34	1,138,101.25
办公费	1,692,582.78	929,163.89
业务招待费	1,052,517.14	1,047,264.59
物料报废损失	334,854.03	
其他	2,682,940.03	1,781,430.38
合计	47,320,686.05	32,654,505.65

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	45,229,578.20	35,530,070.70
研发领用原料及低值易耗品	8,420,037.59	11,269,223.69
职工薪酬	7,866,430.25	6,563,202.22
折旧摊销费	3,919,677.62	2,984,336.66
交通差旅费	1,227,118.09	1,016,523.69
房租物业费	490,111.18	321,120.57
会议费用	65,933.77	22,494.03

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	201,506.05	181,782.16
专利申请费	576,234.46	368,900.09
其他	1,657,941.10	608,591.62
合计	69,654,568.31	58,866,245.43

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,150,650.55	
利息收入	5,838,982.01	12,016,082.30
汇兑损失	35,297.42	-1,167.07
银行手续费	77,237.64	56,614.97
合计	-4,575,796.40	-11,960,634.40

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	580,625.31	681,307.19
二、存货跌价损失	205,644.52	
合计	786,269.83	681,307.19

(三十六) 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	-4,045,997.97	-2,755,081.64
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益		
合计	-4,045,997.97	-2,755,081.64

(三十七) 资产处置收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-2,370,966.49	-49,614.95
合计	-2,370,966.49	-49,614.95

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收宁德市科学技术局-科技奖奖金		50,000.00
收柘荣县财政局--“阿甘定、恩甘定”省著名商标市级奖励金		100,000.00
收柘荣县科技局-小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	2,138,000.00	660,000.00
收到宁德市科学技术局-专利资助		6,000.00
收宁德市知识产权局-专利资助	14,000.00	5,000.00
收福建省财政厅驰名商标奖励		300,000.00
收柘荣县财政-全国著名商标补贴		500,000.00
收柘荣县科学技术局-科技项目经费		600,000.00
收宁德市知识产权局-专利申请资助资金方专利授权		2,000.00
收柘荣县经济和商务局-“贺甘定”省著名商标奖励金		50,000.00
收柘荣县经济和商务局-“COSUNTER”驰名商标奖励		300,000.00
收柘荣县科学技术局-科技创新奖励经费		50,000.00
收柘荣县财政局-科技奖励专项经费(43号文)		1,832,000.00
收福州市鼓楼区劳动服务公司职工失业保险基金-稳岗补贴	20,996.50	87,413.00
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	50,000.00
福建省人力资源和社会保障厅-海纳百川第二批企业事业人才高地(建设单位)专项资金		300,000.00
福建省科学技术咨询服务中心-院士专家工作站建站补贴		30,000.00
福州市鼓楼区市场监督管理局-鼓楼区市场局达标药品补助		3,000.00
收宁德市财政局创新创业商标奖励	50,000.00	
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	
收到柘荣县经济和商务局-2017年纳税大户贡献奖	100,000.00	
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	
出口退税	744.00	
收到柘荣县财政局-专利导航	100,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
收到宁德市知识产权局-专利资助	10,000.00	
收到柘荣县双城镇人民政府-个税返还奖励金	980,000.00	
收到宁德市知识产权局-发明专利资助资金	15,000.00	
收宁德是知识产权局-发明专利资助金	10,000.00	
收到中共柘荣县委组织部-十佳纳税大户	5,000.00	
收到福建省知识产权局-专利奖三等奖	30,000.00	
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	
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	
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	
收福建省知识产权局-中国专利奖-闽政文（2018）293号	100,000.00	
收福州市鼓楼区五凤街道财政所-商贸企业奖励金	50,000.00	
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	
收镇江市劳动就业管理中心职工失业保险基金稳岗补贴	42,933.63	
收丹徒区专利专项奖励	53,000.00	
收专利大户奖励金	50,000.00	
社会发展项目资金	100,000.00	
递延收益本期转入	3,861,111.46	2,125,230.99
合计	12,429,285.59	7,050,643.99

（三十九） 营业外收入

1. 营业外收入情况

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
政府补助		5,000.00	
罚款收入	763,073.91	612,661.77	763,073.91
其他	77,504.60	7,758.11	77,504.60
合计	840,578.51	625,419.88	840,578.51

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产/收益相关	说明
“十佳纳税大户”奖励金	中共柘荣县委组织部						5,000.00	与收益相关	
合计							5,000.00		

(四十) 营业外支出

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
捐赠支出	736,207.97	2,430,547.29	736,207.97
其他	395,311.49	6.27	395,311.49
合计	1,131,519.46	2,430,553.56	1,131,519.46

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	354,459.19	5,346,937.47
递延所得税调整	-5,335,677.09	-3,755,025.42
合计	-4,981,217.90	1,591,912.05

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	11,758,081.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,763,712.22
子公司适用不同税率的影响	-1,160,629.97
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	803,611.02
研发加计扣除的影响	-6,806,744.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21.14
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	-122,633.07
限制性股票	541,488.00
所得税费用	-4,981,217.90

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到的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	6,408,753.78	34,837,009.00
往来款	997,737.48	527,661.32
政府补助	7,913,845.79	7,233,131.71
存款利息	6,936,041.80	13,709,709.50
其他	840,578.51	617,701.17
合计	23,096,957.36	56,925,212.70

2. 支付的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	238,353,814.58	143,555,924.67
往来款	8,397,859.89	3,986,342.36
退保证金	17,418,185.49	
其他	944,540.06	2,487,162.26
合计	265,114,400.02	150,029,429.29

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

4. 支付的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	18,469,090.80	2,556,800.00
合计	18,469,090.80	2,556,800.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,739,299.39	33,565,301.69
加：资产减值准备	786,269.83	681,307.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,675,914.03	11,704,867.04
无形资产摊销	6,943,928.02	3,520,207.66
长期待摊费用摊销	1,244,092.43	345,363.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,370,966.49	49,614.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,150,650.55	
投资损失（收益以“-”号填列）	4,045,997.97	2,755,081.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,882,289.71	-2,986,821.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-194,582.10	194,582.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-820,061.58	-6,643,429.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,721,861.39	-13,347,872.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,849,885.62	41,455,034.56
其他	-4,544,479.26	174,769.01
经营活动产生的现金流量净额	10,943,959.05	71,468,005.80
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	85,655,594.54	407,811,350.14
减：现金的期初余额	407,811,350.14	364,623,165.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-322,155,755.60	43,188,184.68

注：“其他”系递延收益、待抵扣进项税增减变动金额。

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	96,937,500.00
其中：江苏中兴药业有限公司	96,937,500.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,117,574.19
其中：江苏中兴药业有限公司	7,117,574.19
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：江苏中兴药业有限公司	
取得子公司支付的现金净额	89,819,925.81

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	85,905,594.54	407,811,350.14
其中：库存现金	846.10	
可随时用于支付的银行存款	85,654,747.63	407,811,350.14

项目	期末余额	期初余额
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	85,655,594.54	407,811,350.14

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

1、与借款无关的所有权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	250,000.00	
其中：其他货币资金	250,000.00	履约保证金，使用受限
合计	250,000.00	

2、与借款相关的所有权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
中兴药业固定资产	56,264,357.18	注 1
中兴药业无形资产	16,480,800.00	注 1
公司持有中兴药业的 82.5%股权	96,937,500.00	注 2
合计	169,682,657.18	

注 1：中兴药业固定资产抵押贷款情况如下：

序号	借款金融机构	申请借款日期-还款日期	受限资产账面价值	借款金额	借款期末余额	受限原因
1	江苏银行镇江京口支行	2018年8月9日至 2019年8月8日	72,745,157.18	7,000,000.00	3,000,000.00	为借款进行质押
2		2018年8月21日至 2019年8月20日		6,000,000.00	3,000,000.00	为借款进行质押
3		2018年8月31日至 2019年8月28日		9,500,000.00	7,000,000.00	为借款进行质押
4		2018年9月5日至 2019年9月4日		8,000,000.00	9,500,000.00	为借款进行质押
5		2018年9月26日至 2019年9月12日		7,500,000.00	2,500,000.00	为借款进行质押
	合计		72,745,157.18	38,000,000.00	38,000,000.00	

注 2：2018 年 12 月 15 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行分别签订了《编号为：并购 HQ2018161 并购借款合同》及《编号为：并购 HQ2018161-DB1 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%的实收资本 4,125 万元（账面价值 9,693.75 万元）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，贷款期限：2018 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 15 日，公司于 2019 年 1 月 4 日取得贷款 5,800.00 万元。

2018 年 12 月 24 日，公司通过镇江市丹徒区市场监督管理局将持有江苏中兴药业有限公司 82.5% 股权质押给兴业银行股份有限公司福州分行，质权登记编号：321121000182。

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末余额 外币余额	折算汇率	期末余额 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.28	6.86	1.92

(四十六) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收柘荣县科技局-小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	2,138,000.00	其他收益	2,138,000.00
收宁德市知识产权局-专利资助	14,000.00	其他收益	14,000.00
收福州市鼓楼区劳动服务公司职工失业保险基金-稳岗补贴	20,996.50	其他收益	20,996.50
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	其他收益	4,500.00
收宁德市财政局创新创业商标奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
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	其他收益	160,000.00
收到柘荣县经济和商务局-2017年纳税大户贡献奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
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	其他收益	950,000.00
出口退税	744.00	其他收益	744.00
收到柘荣县财政局-专利导航	100,000.00	其他收益	100,000.00
收到宁德市知识产权局-专利资助	10,000.00	其他收益	10,000.00
收到宁德市知识产权局-发明专利资助资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
收宁德是知识产权局-发明专利资助金	10,000.00	其他收益	10,000.00
收到中共柘荣县委组织部-十佳纳税大户	5,000.00	其他收益	5,000.00
收到福建省知识产权局-专利奖三等奖	30,000.00	其他收益	30,000.00
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	其他收益	300,000.00
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	其他收益	1,500,000.00
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	其他收益	1,694,000.00
收福建省知识产权局-中国专利奖-闽政文(2018)293号	100,000.00	其他收益	100,000.00
收福州市鼓楼区五凤街道财政所-商贸企业奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00
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	其他收益	90,000.00
收镇江市劳动就业管理中心职工失业保险基金稳岗补贴	42,933.63	其他收益	42,933.63
收丹徒区专利专项奖励	53,000.00	其他收益	53,000.00
收专利大户奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
社会发展项目资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
递延收益本期转入	3,861,111.46	递延收益	3,861,111.46
合计	11,449,285.59		11,449,285.59

2. 报告期内，公司无 政府补助退回情况

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏中兴药业有限公司	2018-6-25	96,937,500.00	82.5	现金购买	2018-6-30	办理工商变更登记日并完成资产交接手续日期	71,016,241.17	3,751,281.77

2. 合并成本及商誉

合并成本	江苏中兴药业有限公司
--现金	96,937,500.00
合并成本合计	96,937,500.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	37,969,109.59
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	58,968,390.41

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏中兴药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	7,117,574.19	7,117,574.19
应收票据及应收款项	27,861,749.53	27,861,749.53
预付账款	482,036.31	482,036.31
其他应收款	589,526.26	589,526.26
存货	14,225,340.85	13,711,373.88
固定资产	81,252,163.00	73,989,118.08
无形资产	28,543,305.81	12,088,833.09
递延所得税资产	296,632.78	296,632.78
其他非流动资产	8,000,000.00	8,000,000.00
负债：		
短期借款	38,000,000.00	38,000,000.00

项目	江苏中兴药业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
应付款项	14,883,423.12	14,883,423.12
预收账款	1,367,622.45	1,367,622.45
应交税费	2,353,277.85	2,353,277.85
其他应付款	21,059,645.11	21,059,645.11
递延收益	41,046,474.37	41,046,474.37
递延所得税负债	3,634,722.69	
净资产	46,023,163.14	25,426,401.22
减：少数股东权益	8,054,053.55	4,449,620.21
取得的净资产	37,969,109.59	20,976,781.01

(二) 同一控制下企业合并：本期无。

(三) 处置子公司：本期无。

(四) 通过设立或投资等方式取得的子公司导致的合并范围变动

子公司 全称	子公司 类型	注册 地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	期末实际 出资额	实质 上构成 对子公 司净投 资的其 他项目 余额	持股 比例 (%)	表决 权比 例(%)	是否 合并 报表	少数 股 东 权 益	少数 股 东 权 益 中 用 于 冲 减 少 数 股 东 损 益 的 金 额	从母公 司所有 者权益 中减少 子公司 少数股 东分担 的本期 亏损超 过少数 股东在 该子公 司期初 所有者 权益中 所享有 份额后 的余额
福建 广生堂 新药研 发有限 公司	全资子 公司	福州	研发	10000 万元	药品的研发；药品、保健食品的生产、销售（生产另设分支机构经营）；生物医药专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；对医药行业的投资。	20万元		100	100	是			

七、 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建广生堂医药销售有限公司	福建省福州市	福建省福州市	医药销售	100.00		设立
福建广生医院有限公司	福建省长乐市	福建省长乐市	妇幼保健医疗服务	100.00		设立
福建广生堂金塘药业有限公司	福建省邵武市	福建省邵武市	医药生产	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福州和睦家广生妇女儿童医院有限公司	福建省 长乐市	福建省 长乐市	妇幼保健医疗服务		100.00	设立
阿吉安(北京)基因科技有限公司	北京市	北京市	生物技术研究等	100.00		设立
广生堂辅助生殖海外有限公司	中国香港	中国香港	生殖技术的研发、转让、咨询、服务等	100.00		设立
福建广生堂电子商务有限责任公司	福建省 宁德市	福建省 宁德市	医药销售		100.00	设立
阿吉安(福州)基因医学检验实验室有限公司	福建省 福州市	福建省 福州市	医学检验科服务等		100.00	设立
福建广生堂新药研发有限公司	福建省 福州市	福建省 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 镇江市	江苏省 镇江市	中药制剂的生产与销售	82.50		非同一控制下合并取得

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏中兴药业有限公司	17.50%	254,888.50		8,308,942.05

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产状况(元)

子公司名称	以公允价值计量的期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏中兴药业有限公司	48,086,438.38	115,664,157.32	163,750,595.70	73,883,489.17	42,390,847.71	116,274,336.88
子公司名称	以账面价值计量的期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏中兴药业有限公司	48,086,438.38	94,136,421.04	142,222,859.42	73,883,489.17	39,161,687.26	113,045,176.43

(2) 经营情况及现金流量(元)

子公司名称	以公允价值计提的本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏中兴药业有限公司	71,016,241.17	1,453,095.69	1,453,095.69	288,853.74
子公司名称	以账面价值计提的本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏中兴药业有限公司	71,016,241.17	3,751,281.77	3,751,281.77	288,853.74

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营企业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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				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	32.50		权益法

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	期初余额 / 上期发生额
	福建博奥医学检验有限公司	福建博奥医学检验有限公司
流动资产	11,030,509.48	7,876,834.72
非流动资产	8,418,401.47	9,712,586.54
资产合计	19,448,910.95	17,589,421.26
流动负债	15,767,469.34	6,229,365.70
非流动负债	41,333.33	
负债合计	15,808,802.67	6,229,365.70
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,640,108.28	11,360,055.56
按持股比例计算的净资产份额	1,783,653.06	5,566,427.22
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	18,061,427.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	13,158,004.67	5,135,916.76
净利润	-7,402,166.47	-5,452,920.56
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,402,166.47	-5,452,920.56

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	福建博奥医学检验所有限公司	福建博奥医学检验所有限公司
本年度收到的来自联营企业的股利		

(四) 重要的共同经营：无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。本公司会定期对客户信用记录进行监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司最大的信用风险敞口的量化数据，参见本附注“五、（二）和五、（四）”。

(二) 流动风险

流动风险，是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

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	58,000,000.00	60,450,010.00	60,450,010.00	
应付账款	44,706,661.54	44,706,661.54	44,706,661.54	
应付利息	97,064.61	97,064.61	97,064.61	
其他应付款	108,903,854.39	108,903,854.39	70,610,868.19	38,292,986.20
预计负债	296,000.00	296,000.00	296,000.00	
合计	211,906,515.93	214,453,590.54	176,160,604.34	38,292,986.20

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、汇率风险

截至2018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。

2、利率风险

截至2018年12月31日，本公司短期借款5,800万元，其中：2,000万元贷款执行固定利率，不存在利率风险；3,800万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%，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。

3、其他价格风险

无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
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	24.83	24.83

本企业最终控制方是：李国平、李国栋、叶理青。

(二) 本公司的子公司情况。

本企业子公司的情况见附注七（一）。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七（三）。

(四) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
福建奥龙传媒有限公司	控股股东参股的企业	913500007438018619
福建奥华兴业健康产业投资合伙企业(有限合伙)	控股股东控股的企业	91350121MA2Y9UR47C

(五) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期租赁费
福建博奥医学检验所有限公司	阿吉安(福州)基因医学检验实验室有限公司	办公楼	2017/11/9	2021/2/28	市场价	1,008,018.40

2. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
奥美(福建)广告有限公司厦门分公司	广告宣传费		99,631.14
福建奥龙传媒有限公司	广告宣传费	47,169.82	
合计		47,169.82	99,631.14

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
福建奥华集团有限公司	5,000,000.00	2018-5-31	2018-8-7	

注：上述资金拆入系子公司江苏中兴药业有限公司拆入，截止报告期末已结清。

4、关联担保情况(单位：万元)

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕
李国平	2,000.00	2018-12-11	2019-12-10	否

5. 关键管理人员薪酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员	5,935,696.30	4,760,653.92
合计	5,935,696.30	4,760,653.92

6. 其他关联交易

2018年6月7日公司与福建奥华兴业健康产业投资合伙企业(有限合伙)、章之俊分别签署了《收购协议》和《股权转让协议》，分别以8,225万元和1,468.75万元，合计9,693.75万元，分别收购奥兴投资持有的江苏中兴药业有限公司70%股权和章之俊持有的中兴药业12.5%的股权。

截止2018年6月25日，中兴药业已完成股权过户登记等工商变更登记。

(六) 关联方应收应付款项

项目	本期发生额	上期发生额
应付账款：	1,112,160.00	92,680.00
福建博奥医学检验所有限公司	1,112,160.00	92,680.00

十、 股份支付

(一) 股份支付的总体情况

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	
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	65.128 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 31.61 元/股(公司于 2018 年 5 月 4 日实施了 2017 年年度权益分派, 根据《2016 年限制性股票激励计划》的相关规定, 限制性股票的回购价格予以相应调整, 回购价格由 31.71 元/股调整为 31.61 元/股), 限制性股票激励计划的有效期为自首次授予日(2016 年 11 月 8 日)起 42 个月, 分三批行权。其中, 首期限制性股票(占比 30%)已到期未达到解锁条件, 第二期限制性股票(占比 35%)和第三期限制性股票(占比 35%)的合同剩余期限分别为 4 个月、16 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) 限制性股票激励计划

根据广生堂 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。

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	395.70 万份
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	198.54 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
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

根据广生堂 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%
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：

本期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。

(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	630,991.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-2,978,928.64

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	1,589,997.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,589,997.17

(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

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

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、已决诉讼

无

2、未决诉讼

案件一：2017 年 8 月 28 日，原告福建汇天生物药业有限公司就我司申请的名称为“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（专利申请号：20151028715.0）向福州市中级人民法院提起诉讼，请求判令：1、我司申请的“一种对生理有多功能作用的中药复方制剂及其应用”（申请号为 201510208715.0）的发明专利申请权归原告福建汇天生物药业有限公司所有；2、被告福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维费用人民币 200,000.00 元；3、被告承担本案的全部诉讼费用（包括但不限于诉讼费、鉴定费、调查取证费等）。

福州市中级人民法院于 2017 年 9 月 5 日受理此案，并于 2018 年 4 月 2 日公开开庭审理，我司在法庭上进行了充分地举证、质证。福州市中级人民法院于 2018 年 9 月 10 日作出的民事判决书

【(2017) 闽 01 民初 950 号】，主要内容如下：

(1) 确认申请号为 20151028715.0、发明名称为“一种对生理有多功能作用的中药复方制剂及其应用”的发明专利申请权归福建汇天生物药业有限公司所有；

(2) 福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维权费用人民币 70,000 元；

(3) 驳回福建汇天生物药业有限公司的其他诉讼请求；

(4) 本案案件受理费人民币 4,300 元，由福建汇天生物药业有限公司负担 300 元，由福建广生堂药业股份有限公司负担 4,000 元。

本案已于 2018 年 10 月 22 日由福建广生堂药业股份有限公司向福建省高级人民法院提出二审申请（案号：2019 闽民终 175 号），福建省高级人民法院已于 2019 年 3 月 1 日开庭审理，现案件等待法院判决。

案件二：2017 年 8 月 28 日，原告福建汇天生物药业有限公司就我司申请的名称为“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（专利申请号：201510046424.6）向福州市中级人民法院提起诉讼，请求判令：1、我司申请的名称为“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（专利申请号：201510046424.6）归原告福建汇天生物药业有限公司所有；2、被告福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维权费用人民币 200,000.00 元 3、被告福建广生堂药业股份有限公司承担本案的全部诉讼费用（包括但不限于诉讼费、鉴定费、调查取证费等）。

福州市中级人民法院于 2017 年 9 月 5 日受理此案，并于 2018 年 4 月 2 日公开开庭审理，我司在法庭上进行了充分地举证、质证。福州市中级人民法院于 2018 年 9 月 10 日作出的民事判决书【（2017）闽 01 民初 951 号】，主要内容如下：

（1）确认申请号为 201510046424.6、发明名称为“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”的发明专利申请权归福建汇天生物药业有限公司所有；

（2）福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维权费用人民币 70,000 元；

（3）驳回福建汇天生物药业有限公司的其他诉讼请求；

（4）本案案件受理费人民币 4,300 元，由福建汇天生物药业有限公司负担 300 元，由福建广生堂药业股份有限公司负担 4,000 元。

本案已于 2018 年 10 月 22 日由福建广生堂药业股份有限公司向福建省高级人民法院提出二审申请（案号：2019 闽民终 179 号），福建省高级人民法院已于 2019 年 3 月 1 日开庭审理，现案件等待法院判决。

案件三：2017 年 8 月 28 日，原告福建汇天生物药业有限公司就我司申请的名称为“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（专利申请号：201510208492.8）向福州市中级人民法院提起诉讼，请求判令：1、我司申请的名称为“一种对生理功能作用的中药复方制剂及其制备方法”的发明专利权（专利申请号：201510208492.8）归原告福建汇天生物药业有限公司所

有；2、被告福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维费用人民币 200,000.00 元；3、被告福建广生堂药业股份有限公司承担本案的全部诉讼费用（包括但不限于诉讼费、鉴定费、调查取证费等）。

福州市中级人民法院于 2017 年 9 月 5 日受理此案，并于 2018 年 4 月 2 日公开开庭审理，我司在法庭上进行了充分地举证、质证。福州市中级人民法院于 2018 年 9 月 10 日作出的民事判决书【（2017）闽 01 民初 948 号】，主要内容如下：

（1）确认申请号为 201510208492.8、发明名称为“一种对生理功能作用的中药复方制剂及其制备方法”的发明专利权归福建汇天生物药业有限公司所有；

（2）福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维权费用人民币 70,000 元；

（3）驳回福建汇天生物药业有限公司的其他诉讼请求；

（4）本案案件受理费人民币 4,300 元，由福建汇天生物药业有限公司负担 300 元，由福建广生堂药业股份有限公司负担 4,000 元。

本案已于 2018 年 10 月 22 日由福建广生堂药业股份有限公司向福建省高级人民法院提出二审申请（案号：2019 闽民终 177 号），福建省高级人民法院已于 2019 年 3 月 1 日开庭审理，现案件等待法院判决。

案件四：2017 年 8 月 28 日，原告福建汇天生物药业有限公司就我司申请的名称为“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（专利申请号：201510047887.4）向福州市中级人民法院提起诉讼，请求判令：1、我司申请的名称为“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（专利申请号：201510047887.4）归原告福建汇天生物药业有限公司所有；2、被告福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维费用人民币 200,000.00 元；3、被告福建广生堂药业股份有限公司承担本案的全部诉讼费用（包括但不限于诉讼费、鉴定费、调查取证费等）。

福州市中级人民法院于 2017 年 9 月 5 日受理此案，并于 2018 年 4 月 2 日公开开庭审理，我司在法庭上进行了充分地举证、质证。福州市中级人民法院于 2018 年 9 月 10 日作出民事判决书【（2017）闽 01 民初 949 号】，主要内容如下：

（1）确认申请号为 201510047887.4、发明名称为“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”的发明专利申请权归福建汇天生物药业有限公司所有；

（2）福建广生堂药业股份有限公司赔偿原告合理维权费用人民币 70,000 元；

(3) 驳回福建汇天生物药业有限公司的其他诉讼请求；

(4) 本案案件受理费人民币 4,300 元，由福建汇天生物药业有限公司负担 300 元，由福建广生堂药业股份有限公司负担 4,000 元。

本案已于 2018 年 10 月 22 日由福建广生堂药业股份有限公司向福建省高级人民法院提出二审申请（案号：2019 闽民终 176 号），福建省高级人民法院已于 2019 年 3 月 1 日开庭审理，现案件等待法院判决。

本公司认为上述诉讼事项不会对公司的经营造成重大影响。

十二、 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	无法估计影响数的原因
贷款事项	2018 年 12 月 15 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行分别签订了《编号为：并购 HQ2018161 并购借款合同》及《编号为：并购 HQ2018161-DB1 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% 的实收资本 4,125 万元（账面价值 9,693.75 万元）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，贷款期限：2018 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 15 日，公司于 2019 年 1 月 4 日取得贷款 5,800.00 万元。	货币资金增加 5,800 万元，长期借款增加 5,800 万元。	

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	内容
经审议批准宣告发放的利润或股利	本年度无利润分配议案

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

报告期内，公司无重大前期会计差错。

(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。

本公司的销售模式分为经销与直销。

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	83,587,324.20	23,182,577.38	113,060,526.90	20,594,847.95
直销	318,601,908.37	42,626,508.55	183,054,731.90	17,989,795.71
其他	200,179.25	160,236.94		
合计	402,389,411.82	65,969,322.87	296,115,258.80	38,584,643.66

(三) 其他重要事项

2018年中央深改委审议通过了《国家组织药品集中采购试点方案》，并于2018年11月15日正式出台了4+7带量采购文件，2018年12月6日首次带量采购正式招投标，本次带量采购公司富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊（参与投标）及恩替卡韦（未参与投标）两款产品未中标，本次带量采购两款产品中标价降幅较大，预计此次招投标结果将对公司未来的经营业绩产生一定影响。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,810,437.50	993,512.24
应收账款	37,995,057.13	31,555,223.53
合计	39,805,494.63	32,548,735.77

1. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,810,437.50	993,512.24
合计	1,810,437.50	993,512.24

（2）截止2018年12月31日，公司无已质押的应收票据

（3）期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	1,431,480.08	
合计	1,431,480.08	

（4）截止2018年12月31日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2. 应收账款

（1） 应收账款分类披露

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,029,442.55	99.25	2,034,385.42	5.08	37,995,057.13
组合1：合并报表范围内组合					
组合2：账龄组合	40,029,442.55	99.25	2,034,385.42	5.08	37,995,057.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	300,766.40	0.75	300,766.40	100.00	
合计	40,330,208.95	100.00	2,335,151.82	5.79	37,995,057.13

应收账款分类披露（续）

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,250,203.28	99.10	1,694,979.75	5.10	31,555,223.53
组合1：合并报表范围内组合	72,320.00	0.22			72,320.00
组合2：账龄组合	33,177,883.28	98.89	1,694,979.75	5.11	31,482,903.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	300,766.40	0.90	300,766.40	100.00	
合计	33,550,969.68	100.00	1,995,746.15	5.95	31,555,223.53

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
开封普生医药有限责任公司	133,940.48	133,940.48	100.00	长期挂账, 预计无法收回
宝鸡天健医药有限公司新特药分公司	18,240.00	18,240.00	100.00	长期挂账, 预计无法收回
宝鸡天健医药有限公司中山分公司	31,122.00	31,122.00	100.00	长期挂账, 预计无法收回
陕西国怡新特药有限责任公司	55,904.00	55,904.00	100.00	长期挂账, 预计无法收回
陕西诚意医药有限公司	61,559.92	61,559.92	100.00	长期挂账, 预计无法收回
合计	300,766.40	300,766.40		

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	39,788,775.74	1,989,438.79	5.00
1-2年(含2年)	227,056.63	34,058.49	15.00
2-3年(含3年)			30.00
3-4年(含4年)			50.00
4-5年(含5年)	13,610.18	10,888.14	80.00
合计	40,029,442.55	2,034,385.42	5.08

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 339,405.67 元；本期转回或收回的坏账准备金额 0.00 元

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北龙海新药经营有限公司	3,430,532.16	8.51	171,526.61
国药控股凌云生物医药(上海)有限公司	3,038,760.00	7.53	151,938.00
广西柳州医药股份有限公司	2,507,748.08	6.22	125,387.40
东北制药集团供销有限公司	2,224,988.00	5.52	111,249.40
国药控股北京华鸿有限公司	1,952,587.65	4.84	97,629.38
合计	13,154,615.89	32.62	657,730.79

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,097,059.79
其他应收款	2,520,420.21	1,046,157.06
合计	2,520,420.21	2,143,216.85

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		1,097,059.79
合计		1,097,059.79

(2) 报告期内, 无逾期利息事项。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,698,989.69	100.00	178,569.48	6.62	2,520,420.21
组合 1: 合并报表范围内组合					
组合 2: 账龄组合	2,698,989.69	100.00	178,569.48	6.62	2,520,420.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,698,989.69	100.00	178,569.48	6.62	2,520,420.21

其他应收款分类披露 (续)

种类	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 (%)	

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,110,644.38	100.00	64,487.32	5.81	1,046,157.06
组合 1: 合并报表范围内组合					
组合 2: 账龄组合	1,110,644.38	100.00	64,487.32	5.81	1,046,157.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,110,644.38	100.00	64,487.32	5.81	1,046,157.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,307,012.69	115,350.63	5.00
1-2 年 (含 2 年)	369,195.00	55,379.25	15.00
2-3 年 (含 3 年)	19,132.00	5,739.60	30.00
3-4 年 (含 4 年)	3,100.00	1,550.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	-	-	80.00
5 年以上	550.00	550.00	100.00
合计	2,698,989.69	178,569.48	6.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 114,082.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	407,335.00	376,275.05
其他	117,787.33	102,218.05
代扣代缴五险一金	2,012,000.00	114,151.28
代垫退回股权激励款	161,867.36	518,000.00
合计	2,698,989.69	1,110,644.38

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	-----------------	----------

李晶	代垫退回股权激励款	1,052,000.00	1年以内	38.98	52,600.00
福建华兴创业投资有限公司	房租押金	313,245.00	1-2年	11.61	46,986.75
廖龙辉	代垫退回股权激励款	280,000.00	1年以内	10.37	14,000.00
赵凌	代垫退回股权激励款	274,000.00	1年以内	10.15	13,700.00
刘光荣	代垫退回股权激励款	203,000.00	1年以内	7.52	10,150.00
合计		2,122,245.00		78.63	137,436.75

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	186,377,500.00		186,377,500.00	33,240,000.00		33,240,000.00
对联营、合营企业投资	14,482,278.87		14,482,278.87	18,178,276.84		18,178,276.84
合计	200,859,778.87		200,859,778.87	51,418,276.84		51,418,276.84

1、对子公司的投资

被投资单位	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		
福建广生医院有限公司	300,000.00	37,200,000.00		37,500,000.00		
福建广生堂金塘药业有限公司	2,540,000.00	16,000,000.00		18,540,000.00		
福州和睦家广生妇儿医院有限公司	200,000.00	-	200,000.00	-		
阿吉安(北京)基因科技有限公司	15,200,000.00	3,000,000.00		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		
江苏中兴药业有限公司		96,937,500.00		96,937,500.00		
合计	33,240,000.00	153,337,500.00	200,000.00	186,377,500.00		

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							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	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		
联营企业	18,178,276.84	350,000.00	-4,045,997.97						14,482,278.87	
福建博奥医学检验所有限公司	18,061,427.22		-3,791,053.08						14,270,374.14	
福建广明方医药投资研发中心(有限	116,849.62	350,000.00	-254,944.89						211,904.73	

合伙)									
合计	18,178,276.84	350,000.00	-4,045,997.97					14,482,278.87	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	331,130,495.76	45,029,568.00	295,425,698.85	38,594,879.01
其他业务	6,810,119.21	3,634,827.95	14,287.58	
合计	337,940,614.97	48,664,395.95	295,439,986.43	38,594,879.01

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-4,045,997.97	-2,755,081.64
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益		
合计	-4,045,997.97	-2,755,081.64

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-2,350,294.90	
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）	12,429,285.59	
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		

项目	本期发生额	说明
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-290,940.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	1,595,761.53	
少数股东权益影响额(税后)	234,323.88	
合计	7,957,964.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	3.17%	0.1177	0.1177
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	1.64%	0.0609	0.0609

公司法定代表人：

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

二〇一九年四月一日