

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354

Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所（2017）审字H-024号

福建广生堂药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的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2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是广生堂管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354

Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

三、审计意见

我们认为，广生堂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 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年三月十七日

合并资产负债表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016年12月31日

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）	414,873,165.46	393,414,337.16	短期借款			
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	五、（二）	1,420,035.00	707,568.00	衍生金融负债			
应收账款	五、（三）	20,011,106.67	8,414,223.71	应付票据			
预付款项	五、（四）	954,192.90	3,208,498.06	应付账款	五、（十七）	28,499,126.33	16,083,894.02
应收保费				预收款项	五、（十八）	3,932,265.11	9,902,833.12
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	五、（五）	2,790,686.99	491,334.26	应付职工薪酬	五、（十九）	15,397,010.33	15,822,748.39
应收股利				应交税费	五、（二十）	4,035,069.20	6,319,027.07
其他应收款	五、（六）	769,817.21	811,687.09	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、（七）	17,642,057.24	13,203,987.09	其他应付款	五、（二十一）	80,512,597.76	16,912,166.05
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	289,440.76	117,000.16	保险合同准备金			
其他流动资产	五、（九）	1,793,438.75	20,133,982.46	代理买卖证券款			
流动资产合计		460,543,940.98	440,502,617.99	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		132,376,068.73	65,040,668.65
长期应收款				非流动负债：			

长期股权投资	五、(十)	16,233,358.48	4,924,739.66	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、(十一)	114,073,996.83	105,583,962.74	其中：优先股			
在建工程	五、(十二)	4,004,450.15	2,367,899.91	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、(十三)	20,773,935.13	21,947,958.41	递延收益	五、(二十二)	15,928,928.70	16,463,204.16
开发支出	五、(十三)	27,799,022.55	20,412,732.08	递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用	五、(十四)	523,008.44	729,208.51	非流动负债合计		15,928,928.70	16,463,204.16
递延所得税资产	五、(十五)	5,009,814.39	2,972,875.13	负债合计		148,304,997.43	81,503,872.81
其他非流动资产	五、(十六)	51,704,827.45	1,257,825.99	所有者权益(或股东权益)：			
非流动资产合计		240,122,413.42	160,197,202.43	实收资本(或股本)	五、(二十三)	141,875,700.00	140,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、(二十四)	235,082,054.73	175,257,973.90
				减：库存股	五、(二十五)	59,947,372.00	-
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、(二十六)	37,879,490.11	30,873,267.95
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(二十七)	197,471,484.13	173,064,705.76
				归属于母公司所有者权益合计		552,361,356.97	519,195,947.61
				少数股东权益			
				所有者权益合计		552,361,356.97	519,195,947.61
资产总计		700,666,354.40	600,699,820.42	负债和所有者权益总计		700,666,354.40	600,699,820.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 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、 营业总收入		312,882,593.35	308,923,392.89
其中：营业收入	五、（二十八）	312,882,593.35	308,923,392.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、 营业总成本		239,515,013.05	194,709,581.74
其中：营业成本	五、（二十八）	40,817,569.09	37,633,083.09
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、（二十九）	5,708,301.31	4,503,089.02
销售费用	五、（三十）	110,869,867.56	107,952,237.17
管理费用	五、（三十一）	91,420,081.01	49,398,835.97
财务费用	五、（三十二）	-10,346,094.37	-6,014,639.42
资产减值损失	五、（三十三）	1,045,288.45	1,236,975.91
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-3,545,627.76	-75,260.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,691,381.18	-75,260.34
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		69,821,952.54	114,138,550.81
加：营业外收入	五、（三十五）	5,656,437.22	9,199,908.40
其中：非流动资产处置利得		19,590.20	23,626.95
减：营业外支出	五、（三十六）	986,779.47	1,935,930.35
其中：非流动资产处置损失		15,581.96	5,177.77
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,491,610.29	121,402,528.86
减：所得税费用	五、（三十七）	8,078,609.76	17,907,955.37
五、 净利润（净亏损以“-”号填列）		66,413,000.53	103,494,573.49
归属于母公司所有者的净利润		66,413,000.53	103,494,573.49
少数股东损益			
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税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		66,413,000.53	103,494,573.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		66,413,000.53	103,494,573.49
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.47	0.92
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.47	0.92

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

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

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 年度

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		145,753.42	
销售商品、提供劳务收到的现金		347,578,069.48	358,820,951.41	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	39,090.53
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、（三十八）	280,000,000.00	345,300,000.00
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		300,171,753.42	345,339,090.53
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		82,502,618.43	31,965,457.58
收到再保险业务现金净额				投资支付的现金			20,000,000.00
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		15,000,000.00	5,000,000.00
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、（三十八）	50,000,000.00	625,300,000.00
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		147,502,618.43	682,265,457.58
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		152,669,134.99	-336,926,367.05
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、（三十八）	14,602,225.14	16,040,961.58	吸收投资收到的现金		59,947,372.00	271,780,000.00
经营活动现金流入小计		362,180,294.62	374,861,912.99	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		27,828,661.90	37,193,503.06	取得借款收到的现金			
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		59,947,372.00	271,780,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金			
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		35,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		65,985,471.22	62,013,945.52	其中：子公司支付给少数股东			

				的股利、利润			
支付的各项税费		64,335,385.41	68,399,961.36	支付其他与筹资活动有关的 现金			9,039,504.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、 (三十八)	130,188,454.78	95,628,697.59	筹资活动现金流出小计		35,000,000.00	9,039,504.17
经营活动现金流出小计		288,337,973.31	263,236,107.53	筹资活动产生的现金流量净额		24,947,372.00	262,740,495.83
经营活动产生的现金流量净额		73,842,321.31	111,625,805.46	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		251,458,828.30	37,439,934.24
收回投资所收到的现金		20,000,000.00		加: 期初现金及现金等价物余额		113,164,337.16	75,724,402.92
				六. 期末现金及现金等价物余额		364,623,165.46	113,164,337.16

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

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 年度

单位：元 币种：人民币

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	140,000,000.00				175,257,973.90				30,873,267.95		173,064,705.76		519,195,947.61
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	140,000,000.00				175,257,973.90				30,873,267.95		173,064,705.76		519,195,947.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,875,700.00				59,824,080.83	59,947,372.00			7,006,222.16		24,406,778.37		33,165,409.36
(一)综合收益总额											66,413,000.53		66,413,000.53
(二)所有者投入和减少资本	1,875,700.00				59,824,080.83	59,947,372.00							1,752,408.83
1.所有者投入资本	1,875,700.00				58,071,672.00								59,947,372.00
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					1,752,408.83	59,947,372.00							-58,194,963.17
4.其他													
(三)利润分配									7,006,222.16		-42,006,222.16		-35,000,000.00
1.提取盈余公积									7,006,222.16		-7,006,222.16		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-35,000,000.00		-35,000,000.00
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.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	141,875,700.00				235,082,054.73	59,947,372.00			37,879,490.11		197,471,484.13		552,361,356.97

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）

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	56,000,000.00				427,973.90				20,519,340.02		79,924,060.20		156,871,374.12
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	56,000,000.00				427,973.90				20,519,340.02		79,924,060.20		156,871,374.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”	84,000,000.00				174,830,000.00				10,353,927.93		93,140,645.56		362,324,573.49
（一）综合收益总额											103,494,573.49		103,494,573.49
（二）所有者投入和减少资本	14,000,000.00				244,830,000.00								258,830,000.00
1.所有者投入资本	14,000,000.00				244,830,000.00								258,830,000.00
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													
4.其他													
（三）利润分配									10,353,927.93		-10,353,927.93		
1.提取盈余公积									10,353,927.93		-10,353,927.93		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	70,000,000.00				-70,000,000.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	70,000,000.00				-70,000,000.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	140,000,000.00				175,257,973.90				30,873,267.95		173,064,705.76		519,195,947.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016年12月31日

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		412,735,321.40	390,887,325.47	短期借款			
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		1,420,035.00	707,568.00	应付票据			
应收账款	十三、(一)	20,041,106.67	8,414,223.71	应付账款		28,371,570.57	16,083,894.02
预付款项		890,055.20	1,943,510.06	预收款项		3,932,265.11	9,902,833.12
应收利息		2,790,686.99	491,334.26	应付职工薪酬		15,216,807.93	15,822,748.39
应收股利				应交税费		4,013,271.47	6,315,964.47
其他应收款	十三、(二)	486,971.81	527,008.81	应付利息			
存货		17,637,003.53	13,203,987.09	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		80,491,698.61	16,912,166.05
一年内到期的非流动资产		289,440.76	117,000.16	划分为持有待售的负债			
其他流动资产		1,316,925.58	20,016,379.07	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		457,607,546.94	436,308,336.63	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		132,025,613.69	65,037,606.05
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	十三、(三)	26,233,358.48	9,924,739.66	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		112,077,185.90	104,823,633.03	长期应付款			
在建工程		3,972,484.33	2,367,899.91	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		15,928,928.70	16,463,204.16
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		20,743,973.21	21,947,958.41	其他非流动负债			

开发支出		27,799,022.55	20,412,732.08	非流动负债合计		15,928,928.70	16,463,204.16
商誉				负债合计		147,954,542.39	81,500,810.21
长期待摊费用		90,176.87	729,208.51	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产		3,781,250.43	2,969,129.36	实收资本（或股本）		141,875,700.00	140,000,000.00
其他非流动资产		51,704,827.45	1,257,825.99	其他权益工具			
非流动资产合计		246,402,279.22	164,433,126.95	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		235,082,054.73	175,257,973.90
				减：库存股		59,947,372.00	-
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		37,879,490.11	30,873,267.95
				一般风险准备			
				未分配利润		201,165,410.93	173,109,411.52
				所有者权益（或股东权益）合计		556,055,283.77	519,240,653.37
资产总计		704,009,826.16	600,741,463.58	负债和所有者权益（或股东权益）总计		704,009,826.16	600,741,463.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 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、营业收入	十三、（四）	312,913,099.24	308,923,392.89
减：营业成本		40,822,622.80	37,633,083.09
税金及附加		5,702,704.61	4,503,089.02
销售费用		106,808,697.26	107,940,603.71
管理费用		90,629,488.22	49,377,146.59
财务费用		-10,337,418.10	-6,014,785.04
资产减值损失		1,045,384.92	1,221,992.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-3,545,627.76	-75,260.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,691,381.18	-75,260.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,695,991.77	114,187,002.34
加：营业外收入		5,656,437.22	9,199,908.40
其中：非流动资产处置利得		19,590.20	23,626.95
减：营业外支出		986,779.47	1,935,930.35
其中：非流动资产处置损失		15,581.96	5,177.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,365,649.52	121,450,980.39
减：所得税费用		9,303,427.95	17,911,701.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,062,221.57	103,539,279.25
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中			
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		70,062,221.57	103,539,279.25
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

2016 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		347,582,934.34	358,820,951.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,563,049.85	16,040,919.70
经营活动现金流入小计		362,145,984.19	374,861,871.11
购买商品、接受劳务支付的现金		27,764,524.20	37,193,503.06
支付给职工以及为职工支付的现金		64,387,471.94	62,003,497.91
支付的各项税费		64,327,973.27	68,399,456.36
支付其他与经营活动有关的现金		127,641,962.37	94,044,553.11
经营活动现金流出小计		284,121,931.78	261,641,010.44
经营活动产生的现金流量净额		78,024,052.41	113,220,860.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		145,753.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	39,090.53
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		280,000,000.00	345,300,000.00
投资活动现金流入小计		300,171,753.42	345,339,090.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,295,181.90	31,087,524.48
投资支付的现金			20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		50,000,000.00	625,300,000.00
投资活动现金流出小计		151,295,181.90	686,387,524.48
投资活动产生的现金流量净额		148,876,571.52	-341,048,433.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		59,947,372.00	271,780,000.00
取得借款收到的现金			
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		59,947,372.00	271,780,000.00
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		35,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			9,039,504.17
筹资活动现金流出小计		35,000,000.00	9,039,504.17
筹资活动产生的现金流量净额		24,947,372.00	262,740,495.83
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			
		251,847,995.93	34,912,922.55
加：期初现金及现金等价物余额		110,637,325.47	75,724,402.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		362,485,321.40	110,637,325.47

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

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 年度

单位：元 币种：人民币

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	140,000,000.00				175,257,973.90				30,873,267.95		173,109,411.52	519,240,653.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	140,000,000.00				175,257,973.90				30,873,267.95		173,109,411.52	519,240,653.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,875,700.00				59,824,080.83	59,947,372.00			7,006,222.16		28,055,999.41	36,814,630.40
（一）综合收益总额											70,062,221.57	70,062,221.57
（二）所有者投入和减少资本	1,875,700.00				59,824,080.83	59,947,372.00						1,752,408.83
1.所有者投入资本	1,875,700.00				58,071,672.00							59,947,372.00
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					1,752,408.83	59,947,372.00						-58,194,963.17
4.其他												
（三）利润分配									7,006,222.16		-42,006,222.16	-35,000,000.00
1.提取盈余公积									7,006,222.16		-7,006,222.16	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-35,000,000.00	-35,000,000.00
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.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	141,875,700.00				235,082,054.73	59,947,372.00			37,879,490.11		201,165,410.93	556,055,283.77

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）

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

2016 年度

单位：元 币种：人民币

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	56,000,000.00				427,973.90				20,519,340.02		79,924,060.20	156,871,374.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,000,000.00				427,973.90				20,519,340.02		79,924,060.20	156,871,374.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	84,000,000.00				174,830,000.00				10,353,927.93		93,185,351.32	362,369,279.25
（一）综合收益总额											103,539,279.25	103,539,279.25
（二）所有者投入和减少资本	14,000,000.00				244,830,000.00							258,830,000.00
1.所有者投入资本	14,000,000.00				244,830,000.00							258,830,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额												
3.其他权益工具持有者投入资本												
4.其他												
（三）利润分配									10,353,927.93		-10,353,927.93	
1.提取盈余公积									10,353,927.93		-10,353,927.93	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	70,000,000.00				-70,000,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	70,000,000.00				-70,000,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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	140,000,000.00				175,257,973.90				30,873,267.95		173,109,411.52	519,240,653.37

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2016年12月31日,公司注册资本、实收资本均为14,187.57万元,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)。

3、财务报告批准报出日

公司财务报表于2017年3月17日经第二届董事会第二十六次会议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本期新增子公司的全资子公司福建广生堂电子商务有限责任公司。

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收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（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和报酬	放弃了对该金融资产控制	
	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，不应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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，在随后的会计期间如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与原确认减值损失后发生的事项有关，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. 单项金额重大并单项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项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）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售资产：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
2. 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
3. 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

（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，执行“先款后货”或赊销政策；“先款后货”的直销区域以商品发出后经配送商验收合格时，确认销售收入的实现；赊销政策的直销区域，公司允许配送商退货，因此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。

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

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，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：无。

四、税项

（一）主要税种及税率

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%
营业税	应税营业收入	5%
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、本公司所得税税率为 15%，子公司福建广生堂医药销售有限公司及福建广生堂电子商务有限责任公司所得税税率为 25%。

2、本公司城市维护建设税税率为 5%，子公司福建广生堂医药销售有限公司及福建广生堂电子商务有限责任公司城市维护建设税税率为 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。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，2016 年度公司继续执行 15%的企业所得税税率。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施细则以及财税（2015）119 号国家税务总局《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》，本公司 2016 年度继续享受研发费用加计扣除 50%的所得税优惠。

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		175.00
银行存款	414,623,165.46	393,164,162.16
其他货币资金	250,000.00	250,000.00
合计	414,873,165.46	393,414,337.16

注：期末银行存款中 50,000,000.00 元系定期存款、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

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,420,035.00	707,568.00
合计	1,420,035.00	707,568.00

2. 截止 2016 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据。

3. 截止 2016 年 12 月 31 日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 截止 2016 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。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,067,904.44	98.59	1,056,797.77	5.02	20,011,106.67	8,859,036.56	96.72	444,812.85	5.02	8,414,223.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	300,766.40	1.41	300,766.40	100.00		300,766.40	3.28	300,766.40	100.00	
合计	21,368,670.84	100.00	1,357,564.17	6.35	20,011,106.67	9,159,802.96	100.00	745,579.25	8.14	8,414,223.71

单项金额虽不重大但单项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		

2. 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)	21,054,294.26	1,052,714.72	5.00
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)	13,610.18	4,083.05	30.00
3-4年 (含4年)			
4-5年 (含5年)			
5年以上			
合计	21,067,904.44	1,056,797.77	5.02

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 611,984.92 元；本期转回或收回的坏账准备金额 0.00 元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 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
国药控股北京华鸿有限公司	4,909,592.80	22.98	245,479.64
北京科园信海医药经营有限公司	3,423,799.86	16.02	171,189.99
国药控股凌云生物医药 (上海) 有限公司	1,972,019.50	9.23	98,600.98
国药控股山东有限公司	1,319,140.00	6.17	65,957.00
国药集团西南医药有限公司	1,311,962.25	6.14	65,598.11
合计	12,936,514.41	60.54	646,825.72

(四) 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)	954,192.90	100.00	3,092,855.10	96.40
1年至2年 (含2年)			110,642.96	3.45
2年至3年 (含3年)				
3年以上			5,000.00	0.15
合计	954,192.90	100.00	3,208,498.06	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	时间	占预付账款合计数的比例 (%)	未结账原因
深圳市玛尔德医药技术有限公司	供应商	212,000.00	1年以内	22.22	货物未提供
深圳博尔泰生物技术有限公司	供应商	108,000.00	1年以内	11.32	货物未提供

上海迪赛诺化学制药有限公司	供应商	99,000.00	1年以内	10.38	货物未提供
北京百灵威科技有限公司	供应商	92,610.00	1年以内	9.71	货物未提供
福建华兴创业投资有限公司	出租方	65,389.71	1年以内	6.85	预付租金
合计		576,999.71		60.48	

(五) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	2,790,686.99	491,334.26
合计	2,790,686.99	491,334.26

(六) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	894,967.02	100.00	125,149.81	13.98	769,817.21	889,717.97	100.00	78,030.88	8.77	811,687.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	894,967.02	100.00	125,149.81	13.98	769,817.21	889,717.97	100.00	78,030.88	8.77	811,687.09

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)	555,209.97	27,760.50	5.00
1-2年(含2年)	68,652.05	10,297.81	15.00
2-3年(含3年)	258,555.00	77,566.50	30.00
3-4年(含4年)	6,050.00	3,025.00	50.00
4-5年(含5年)	0.00	0.00	80.00
5年以上	6,500.00	6,500.00	100.00
合计	894,967.02	125,149.81	13.98

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 82,215.40 元；本期收回或转回坏账准备金额 96.47 元。

3. 本期实际核销的其他应收款

公司名称	核销金额	核销原因
山东华禧药业有限公司	5,000.00	预付款无法收回
贵州陇盛达生物科技有限公司	30,000.00	预付款无法收回
合计	35,000.00	

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	693,456.05	665,346.05
员工借款	122,453.52	153,287.63
代扣代缴五险一金	79,057.45	71,084.29
合计	894,967.02	889,717.97

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
福建源盛纺织服装有限公司	房租押金	291,187.00	1年以内	32.54	14,559.35
福建华兴创业投资有限公司	房租押金	11,668.05	1-2年	1.30	1,750.21
	房租押金	257,355.00	2-3年	28.76	77,206.50
孙冀军	房租押金	51,884.00	1-2年	5.80	7,782.60
福建省医疗机构药品集中采购中心	履约保证金	30,000.00	1年以内	3.35	1,500.00
福州市高新技术产业创业服务中心	房租押金	22,812.00	1年以内	2.55	1,140.60
合计		664,906.05		74.30	103,939.26

(七) 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	1,750,511.58		1,750,511.58	152,694.69		152,694.69
原材料	3,486,959.95		3,486,959.95	2,756,706.35	45,625.35	2,711,081.00
在产品	6,340,977.01	220,445.29	6,120,531.72	6,875,325.33	327,697.11	6,547,628.22
库存商品	4,137,165.60	2,655.60	4,134,510.00	2,527,867.34	279,065.50	2,248,801.84
包装物	1,170,808.29	14,018.47	1,156,789.82	802,609.59	52,473.98	750,135.61
低值易耗品	385,952.96		385,952.96	387,969.92		387,969.92
发出商品	606,801.21		606,801.21	405,675.81		405,675.81
合计	17,879,176.60	237,119.36	17,642,057.24	13,908,849.03	704,861.94	13,203,987.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额	期末余额

			转回	转销	
在途物资					
原材料	45,625.35	29,547.68		75,173.03	
在产品	327,697.11			107,251.82	220,445.29
库存商品	279,065.50	321,636.92		601,711.16	2,655.60
包装物	52,473.98			34,791.17	14,018.47
低值易耗品					
发出商品					
合计	704,861.94	351,184.60		818,927.18	237,119.36

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
原材料	可变现净值低于成本	报废
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
包装物	可变现净值低于成本	报废

4. 本期存货不存在利息资本化情况。

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
展厅装修费		17,000.16
卫生协会会员费		100,000.00
软件园办公楼装修费	289,440.76	
合计	289,440.76	117,000.16

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	737,783.74	133,982.46
银行理财产品		20,000,000.00
预缴企业所得税	1,055,655.01	
合计	1,793,438.75	20,133,982.46

(十) 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	4,924,739.66	15,000,000.00	-3,691,381.18						16,233,358.48	
福建博奥医学检验有限公司	4,924,739.66	15,000,000.00	-3,691,381.18						16,233,358.48	

合计	4,924,739.66	15,000,000.00	-3,691,381.18						16,233,358.48
----	--------------	---------------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

(十一) 固定资产

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	83,297,955.24	43,626,170.84	6,275,010.22	2,971,483.48	136,170,619.78
2. 本期增加金额	7,299,388.53	9,073,694.70	1,862,692.94	667,442.73	18,903,218.90
(1) 购置	2,922,298.53	3,250,789.61	1,780,641.66	667,442.73	8,621,172.53
(2) 在建工程转入	4,377,090.00	5,822,905.09	82,051.28		10,282,046.37
3. 本期减少金额		14,640.00	293,899.32	121,199.00	429,738.32
(1) 处置或报废		14,640.00	293,899.32	121,199.00	429,738.32
4. 期末余额	90,597,343.77	52,685,225.54	7,843,803.84	3,517,727.21	154,644,100.36
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,669,415.56	11,985,235.41	2,619,442.44	1,312,563.63	30,586,657.04
2. 本期增加金额	4,336,077.56	4,365,471.94	1,174,572.26	515,576.14	10,391,697.90
(1) 计提	4,336,077.56	4,365,471.94	1,174,572.26	515,576.14	10,391,697.90
3. 本期减少金额		13,908.00	279,204.36	115,139.05	408,251.41
(1) 处置或报废		13,908.00	279,204.36	115,139.05	408,251.41
4. 期末余额	19,005,493.12	16,336,799.35	3,514,810.34	1,713,000.72	40,570,103.53
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	71,591,850.65	36,348,426.19	4,328,993.50	1,804,726.49	114,073,996.83
2. 期初账面价值	68,628,539.68	31,640,935.43	3,655,567.78	1,658,919.85	105,583,962.74

注：本期折旧额为 10,391,697.90 元。

1. 截止 2016 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。

2. 截止 2016 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产情况

3. 截止 2016 年 12 月 31 日，公司固定资产不存在抵押、质押等担保事项固定资产。

4. 截止 2016 年 12 月 31 日，无已经达到预定可使用状态并办理竣工决算未结转固定资产的工程项目。

(十二) 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
机器设备	643,572.66		643,572.66	1,349,145.29		1,349,145.29
新厂区公共设施	1,423,040.04		1,423,040.04	187,664.62		187,664.62
员工宿舍楼	819,533.18		819,533.18	186,000.00		186,000.00
厂房及办公楼外墙改造工程				630,090.00		630,090.00
化学品仓库（三）	65,804.27		65,804.27	7,500.00		7,500.00
化学品仓库（四）	7,500.00		7,500.00	7,500.00		7,500.00
新药制刘产业化项目场地平整项目	1,045,000.00		1,045,000.00			
合计	4,004,450.15		4,004,450.15	2,367,899.91		2,367,899.91

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
厂区及办公楼外墙改造工程	630,090.00	2,100,000.00	2,730,090.00					自筹资金	
机器设备	34,615.38	1,044,777.76	1,038,512.80					募投资金	40,880.34
	1,314,529.91	4,154,605.98	4,866,443.57					自筹资金	602,692.32
新厂区公共设施	187,664.62	1,235,375.42						自筹资金	1,423,040.04
员工宿舍楼	186,000.00	633,533.18						自筹资金	819,533.18
化学品仓库（三）	7,500.00	58,304.27						自筹资金	65,804.27
化学品仓库（四）	7,500.00							自筹资金	7,500.00
新药制刘产业化项目场地平整项目		1,045,000.00						自筹资金	1,045,000.00

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
合成车间（二）技改安装工程		54,000.00	54,000.00					自筹资金	
污水处理站技改工程		1,401,000.00	1,401,000.00					自筹资金	
车棚		192,000.00	192,000.00					自筹资金	
厂区景观改造工程		270,200.00		270,200.00				自筹资金	
合计	2,367,899.91	12,188,796.61	10,282,046.37	270,200.00					4,004,450.15

注：①截止 2016 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厂区景观改造项目转入管理费用。

（十三）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	4,304,058.33	941,897.97	27,386,328.10
2. 本期增加金额			146,547.99	146,547.99
（1）购置			146,547.99	146,547.99
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	22,140,371.80	4,304,058.33	1,088,445.96	27,532,876.09
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,298,901.94	3,600,238.51	539,229.24	5,438,369.69
2. 本期增加金额	449,243.40	703,819.82	167,508.05	1,320,571.27
（1）计提	449,243.40	703,819.82	167,508.05	1,320,571.27
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	1,748,145.34	4,304,058.33	706,737.29	6,758,940.96
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				

项目	土地使用权	药品生产技术	办公软件	合计
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	20,392,226.46		381,708.67	20,773,935.13
2. 期初账面价值	20,841,469.86	703,819.82	402,668.73	21,947,958.41

2、开发支出

(1) 开发支出项目明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少		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)	2,024,463.84	657,174.40			2,681,638.24
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊(化药3类)	17,333,917.58	1,243,997.63			18,577,915.21
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊(化药5类)	1,054,350.66	119,207.91			1,173,558.57
枸橼酸西地那非原料及片剂(6类+6类)		3,376.11			3,376.11
富马酸替诺福韦二吡呋酯片(6类)(HIV)		2,574,174.00			2,574,174.00
索非布韦原料药及片剂(3类+3类)		709,650.27			709,650.27
拉米夫定及片剂一致性评价		971,119.03			971,119.03
阿德福韦酯及片剂一致性评价		1,067,534.77			1,067,534.77
恩替卡韦及胶囊一致性评价		40,056.35			40,056.35
合计	20,412,732.08	7,386,290.47			27,799,022.55

注：本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 11.00%。

(2) 资本化项目情况

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
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	已取得临床批件，目前按照仿制药质量与疗效一致性评价的要求补充研究
富马酸替诺福韦二吡呋酯胶囊(化药3类)	2011-9-29	取得临床批件	已获临床批件，已完成临床试验，目前处于申报生产批件阶段
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	已主动撤回生产注册申请，目前正在完善相关试验
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，正在组织生产临床样品
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

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
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,准备启动临床研究
拉米夫定及片剂一致性评价	2016-5-4	项目立项审批	
阿德福韦酯及片剂一致性评价	2016-5-4	项目立项审批	
恩替卡韦及胶囊一致性评价	2016-5-4	项目立项审批	

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
金山研发中心装修费	123,993.23		33,816.36		90,176.87	
软件园办公楼装修费	605,215.28		315,774.52	289,440.76		转入一年内到期的非流动资产
仓库改装费用		585,148.14	152,316.57		432,831.57	
合计	729,208.51	585,148.14	501,907.45	289,440.76	523,008.44	

(十五) 递延所得税资产

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	1,357,564.13	203,634.62	745,579.25	111,836.89
其他应收款坏账准备	125,149.80	20,261.13	78,030.88	13,202.94
存货跌价准备	237,119.33	35,567.90	704,861.94	105,729.29
预提费用	4,537,327.80	680,599.17	1,817,502.60	272,625.39
递延收益	15,928,928.73	2,389,339.31	16,463,204.16	2,469,480.62
限制性股票	3,037,133.00	455,569.95		
未弥补亏损	4,887,016.84	1,221,754.21		
未实现内部销售损益	20,587.32	3,088.10		
合计	30,130,826.95	5,009,814.39	19,809,178.83	2,972,875.13

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末金额	期初金额
子公司未弥补亏损		33,468.46
非支付的公益性捐赠	150,000.00	
未支付的职工教育经费	447,669.57	
合计	597,669.57	33,468.46

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2017年度			
2018年度			

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年度			
2020 年度		33,468.46	
2021 年度			
合计		33,468.46	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	1,225,215.80	1,257,825.99
预付购房款	50,479,611.65	
合计	51,704,827.45	1,257,825.99

(十七) 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	7,678,844.84	3,680,223.52
应付经营费用款	14,935,282.80	4,077,826.37
应付工程设备款	5,884,998.69	8,325,844.13
合计	28,499,126.33	16,083,894.02

2. 截止 2016 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	3,932,265.11	9,902,833.12
合计	3,932,265.11	9,902,833.12

2. 截止 2016 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	15,797,463.97	62,952,402.16	63,352,855.80	15,397,010.33
二、离职后福利-设定提存计划		2,062,380.20	2,062,380.20	
三、辞退福利	25,284.42	483,729.61	509,014.03	
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	15,822,748.39	65,498,511.97	65,924,250.03	15,397,010.33

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	13,572,083.20	55,890,421.55	56,853,521.10	12,608,983.65
2、职工福利费		1,836,349.84	1,749,328.73	87,021.11
3、社会保险费		1,876,740.55	1,876,740.55	
其中：医疗保险费		1,683,733.20	1,683,733.20	
工伤保险费		96,151.33	96,151.33	
生育保险费		96,856.02	96,856.02	
4、住房公积金		897,181.87	897,181.87	
5、工会经费及职工教育经费	2,225,380.77	2,451,708.35	1,976,083.55	2,701,005.57
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,797,463.97	62,952,402.16	63,352,855.80	15,397,010.33

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		1,932,755.39	1,932,755.39	
2. 失业保险费		129,624.81	129,624.81	
3. 企业年金缴费				
合计		2,062,380.20	2,062,380.20	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		1,260,239.44
增值税	2,949,802.93	3,948,017.85
土地使用税	107,391.26	61,244.90
房产税	220,023.14	181,265.54
城市维护建设税	217,132.39	240,398.72
教育费附加	217,132.39	240,398.72
防洪费	3,908.38	4,327.18

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	313,977.75	375,198.94
印花税	5,700.96	7,935.78
合计	4,035,069.20	6,319,027.07

(二十一) 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	7,819,095.42	6,211,475.84
预提费用	12,693,907.84	10,572,080.43
限制性股票回购义务	59,947,372.00	
其他	52,222.50	128,609.78
合计	80,512,597.76	16,912,166.05

2. 截止 2016 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款系客户保证金。

(二十二) 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
政府补助	16,463,204.16	905,900.00	1,440,175.46	15,928,928.70	收到与资产相关的政府补助
合计	16,463,204.16	905,900.00	1,440,175.46	15,928,928.70	

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	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	62,500.00		30,000.00		32,500.00	与资产相关
核苷类抗乙肝病毒系列产品的产业化项目补助	5,522,890.74		476,896.28		5,045,994.46	与资产相关
一类新药阿德福韦酯高技术产业化项目补助	3,215,799.69		486,544.80		2,729,254.89	与资产相关
阿德福韦酯原料药及片剂产业化项目补助	342,683.35		50,000.00		292,683.35	与资产相关
拉米夫定原料药及其制剂的研究课题	266,399.97		81,525.72		184,874.25	与资产相关
一类新药阿甘定-阿德福韦酯贷款贴息	253,095.34		16,097.93		236,997.41	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	332,900.01		50,000.00		282,900.01	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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
富马酸替诺福韦酯二吡呋酯临床研究项目补助	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
核苷类抗乙肝抗病毒药物系列产品产业化项目	993,873.35		120,530.00		873,343.35	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	411,363.33		52,000.00		359,363.33	与资产相关
2015年市级企业技术改造专项、医药产业专项资金	61,698.38		7,031.96		54,666.42	与资产相关
2016年福建省专利技术实施与产业化计划项目(第二批)		180,000.00			180,000.00	与资产相关
2016年省级企业技术创新项目		725,900.00	69,548.77		656,351.23	与资产相关
合计	16,463,204.16	905,900.00	1,440,175.46		15,928,928.70	

注：

(1) 根据闽知办〔2016〕19号文件，公司于本期收到2016年福建省专利技术实施与产业化计划项目(第二批)补助款180,000.00元，计入递延收益。

(2) 根据宁经信投资〔2016〕224号文件，公司于本期收到2016年省级企业技术创新项目补助款725,900.00元，计入递延收益、分期结转当期损益。

(二十三) 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	140,000,000.00	1,875,700.00				1,875,700.00	141,875,700.00

注：见附注一、公司的基本情况。

(二十四) 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)	175,257,973.90	58,071,672.00		233,329,645.90
其他资本公积		1,752,408.83		1,752,408.83
合计	175,257,973.90	59,824,080.83		235,082,054.73

注：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，每股面值 1 元，每股发行价格 31.96 元。截至 2016 年 11 月 24 日止，公司已收到股东缴入的出资款人民币 59,947,372.00 元，其中：新增注册资本人民币 1,875,700.00 元，增加资本公积(资本溢价)58,071,672.00 元。

其他资本公增加 1,752,408.83 元，系授予激励对象限制性股票之股份支付本期摊销金额 1,525,692.80 元与可抵扣的暂时性差异 226,716.03 元之和。

(二十五) 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		59,947,372.00		59,947,372.00
合计		59,947,372.00		59,947,372.00

注：公司本期发行限制性股票，在取得该款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务金额确认其他流动负债并确认库存股。

(二十六) 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	30,873,267.95	7,006,222.16		37,879,490.11
合计	30,873,267.95	7,006,222.16		37,879,490.11

(二十七) 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	173,064,705.76	79,924,060.20
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	173,064,705.76	79,924,060.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,413,000.53	103,494,573.49
减：提取法定盈余公积	7,006,222.16	10,353,927.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	35,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
整体折股		
期末未分配利润	197,471,484.13	173,064,705.76

(二十八) 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	312,832,254.85	40,745,018.12	308,918,924.52	37,633,083.09

其他业务	50,338.50	72,550.97	4,468.37	
合计	312,882,593.35	40,817,569.09	308,923,392.89	37,633,083.09

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		30.00
城市维护建设税	2,286,215.08	2,231,446.52
教育费附加	2,286,215.07	2,231,446.49
江海堤防维护费	41,151.86	40,166.01
印花税	37,670.59	
土地使用税	368,320.14	
房产税	688,625.10	
残疾人保障金	103.47	
合计	5,708,301.31	4,503,089.02

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	60,252,844.93	58,419,864.77
职工薪酬	34,398,048.70	35,012,280.28
交通差旅费	6,678,748.42	7,559,373.52
运输费用	3,262,635.17	3,191,976.09
招待费用	2,298,414.85	1,960,861.89
物业租金	2,095,002.90	802,053.12
办公费	1,095,747.70	756,552.19
折旧摊销费	652,719.08	158,138.70
其他	135,705.81	91,136.61
合计	110,869,867.56	107,952,237.17

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,038,327.77	12,617,318.99
研发费	60,806,795.37	22,491,395.08
中介咨询费	5,451,151.10	1,919,029.07
交通差旅费	1,599,672.05	1,794,969.50
折旧摊销费	2,202,186.96	1,801,396.10
房租物业费	1,392,796.62	1,311,209.34
会议费用	840,530.04	1,820,805.99
办公费	972,840.06	1,334,230.04

项目	本期发生额	上期发生额
税费	268,496.24	960,615.85
业务招待费	1,189,459.23	1,211,350.89
其他	2,657,825.57	2,136,515.12
合计	91,420,081.01	49,398,835.97

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
利息收入	10,397,531.17	6,038,275.76
汇兑损失	4,949.50	
银行手续费	46,487.30	23,563.84
其他		72.50
合计	-10,346,094.37	-6,014,639.42

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	694,103.85	100,511.88
二、存货跌价损失	351,184.60	1,136,464.03
合计	1,045,288.45	1,236,975.91

(三十四) 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	-3,691,381.18	-75,260.34
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	145,753.42	
合计	-3,545,627.76	-75,260.34

(三十五) 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
非流动资产处置利得合计	19,590.20	23,626.95	19,590.20
其中：固定资产处置利得	19,590.20	23,626.95	19,590.20
无形资产处置利得			
政府补助	4,775,460.46	7,681,547.46	4,775,460.46
罚款收入	819,361.20	1,487,974.25	819,361.20
其他	42,025.36	6,759.74	42,025.36
合计	5,656,437.22	9,199,908.40	5,656,437.22

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关	说明
递延收益转入当期营业外收入	1,440,175.46	1,467,770.21	与资产相关	
2011年度科技型中心企业技术创新补助		140,000.00	与收益相关	
省百人计划补助经费		250,000.00	与收益相关	
2014年度福建省专利奖		50,000.00	与收益相关	
国家发明专利授权补助		38,000.00	与收益相关	
2012-2013年度获省级企业重点实验室和企业工程技术研究中心补助		300,000.00	与收益相关	
柘荣重点生产企业扶持补助(税费返还)		3,130,600.00	与收益相关	
福建省著名商标奖励金		100,000.00	与收益相关	
省级工程技术研究中心奖励金		100,000.00	与收益相关	
专利申请资金补助		9,000.00	与收益相关	
2014年度科学进步三等奖		50,000.00	与收益相关	
企业上市奖励	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关	注(1)
专利申请资助资金	21,000.00	20,000.00	与收益相关	注(2)
失业保险稳岗补贴	46,485.00	26,177.25	与收益相关	注(3)
企业投资扩大再生产补助	623,400.00		与收益相关	注(4)
2014年度发明专利授权企业市级奖励经费	50,000.00		与收益相关	注(5)
2014年度发明专利授权企业县级奖励经费	50,000.00		与收益相关	注(6)
医药企业地方税收贡献额奖励	276,400.00		与收益相关	注(7)
科技创新奖励经费	100,000.00		与收益相关	注(8)
2015年度福建省科学技术奖励和专利奖励	100,000.00		与收益相关	注(9)
企业管理项目补贴	8,000.00		与收益相关	注(10)

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/ 收益相关	说明
省级科技计划项目经费	60,000.00		与收益相关	注(11)
合计	4,775,460.46	7,681,547.46		

注：

(1) 根据宁政〔2012〕17号文件，公司于本期收到企业上市奖励款2,000,000.00元，计入当期损益。

(2) 根据宁财教〔2014〕34号文件，公司于本期收到专利申请资助资金款16,000.00元，计入当期损益。

(3) 根据榕人社就〔2015〕88号文件，公司于本期收到2014年度失业保险稳岗补贴款46,485.00元，计入当期损益。

(4) 根据柘委〔2012〕24号文件，公司于本期收到企业投资扩大再生产补助款623,400.00元，计入当期损益。

(5) 根据宁市科〔2015〕118号文件，公司于本期收到2014年度发明专利授权企业市级奖励经费补助款50,000.00元，计入当期损益。

(6) 根据宁委发〔2014〕2号文件，公司于本期收到2014年度发明专利授权企业县级奖励经费补助款50,000.00元，计入当期损益。

(7) 根据闽政文〔2014〕98号文件，公司于本期收到医药企业地方税收贡献额奖励款276,400.00元，计入当期损益。

(8) 根据宁财(教)指〔2016〕16号文件，公司于本期收到科技创新奖励经费补助款100,000.00元，计入当期损益。

(9) 根据闽政文〔2016〕182号文件，公司于本期收到2015年度福建省科学技术奖励和专利奖励款100,000.00元，计入当期损益。

(10) 根据闽经信函中小〔2016〕198号文件，公司于本期收到企业管理项目补贴款8,000.00元，计入当期损益。

(11) 根据闽政文〔2015〕56号文件，公司于本期收到省级科技计划项目经费补助款60,000.00元，计入当期损益。

(三十六) 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
----	-------	-------	-------------------

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
处置非流动资产损失小计	15,581.96	5,177.77	15,581.96
其中：固定处置资产损失	15,581.96	5,177.77	15,581.96
无形资产处置损失			
捐赠支出	967,597.51	1,930,752.58	967,597.51
其他	3,600.00		3,600.00
合计	986,779.47	1,935,930.35	986,779.47

(三十七) 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	9,888,832.99	18,215,134.00
递延所得税调整	-1,810,223.23	-307,178.63
合计	8,078,609.76	17,907,955.37

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	74,491,610.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,173,741.54
子公司适用不同税率的影响	-485,345.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	553,707.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	297,716.37
研发加计扣除的影响	-3,542,493.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,367.11
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	89,650.44
所得税费用	8,078,609.76

(三十八) 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	1,772,467.89	585,870.00
往来款	36,518.05	237,474.69
政府补助	4,241,185.00	8,803,777.25
存款利息	8,098,178.44	5,546,941.50
其他	453,875.76	866,898.14
合计	14,602,225.14	16,040,961.58

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	129,144,778.29	91,905,503.95
往来款	25,991.68	1,763,626.95
其他	1,017,684.81	1,959,566.69
合计	130,188,454.78	95,628,697.59

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	280,000,000.00	345,300,000.00
合计	280,000,000.00	345,300,000.00

4. 支付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	625,300,000.00
合计	50,000,000.00	625,300,000.00

5. 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
履约保证金		250,000.00
上市费用		8,789,504.17
合计		9,039,504.17

(三十九) 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	66,413,000.53	103,494,573.49
加：资产减值准备	1,045,288.45	1,236,975.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,391,697.90	7,385,788.98
无形资产摊销	1,320,571.27	1,167,537.73
长期待摊费用摊销	618,907.61	469,480.65
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）	-19,590.20	-23,626.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,581.96	5,177.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	3,545,627.76	75,260.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,036,939.26	-307,178.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,789,254.75	-4,642,011.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,311,523.00	8,447,297.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,183,228.50	-6,793,632.66
其他	-534,275.46	1,110,162.33
经营活动产生的现金流量净额	73,842,321.31	111,625,805.46
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	364,623,165.46	113,164,337.16
减：现金的期初余额	113,164,337.16	75,724,402.92
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	251,458,828.30	37,439,934.24

备注：“其他”系递延收益、待抵扣进项税增减变动金额。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	364,623,165.46	113,164,337.16
其中：库存现金		175.00
可随时用于支付的银行存款	364,623,165.46	113,164,162.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	364,623,165.46	113,164,337.16

（四十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	50,250,000.00	
其中：银行存款	50,000,000.00	结构性存款，使用受限
其他货币资金	250,000.00	履约保证金，使用受限
合计	50,250,000.00	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动：本期新增子公司的全资子公司福建广生堂电子商务有限责任公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	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
福建广生堂电子商务有限责任公司	福建省宁德市柘荣县	福建省宁德市柘荣县	医药销售		100.00	设立

(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	
福建博奥医学检验所有限公司	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

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
	福建博奥医学检验所有限公司	福建博奥医学检验所有限公司
流动资产	4,695,519.07	2,623,646.37
非流动资产	10,906,175.34	2,303,414.45
资产合计	15,601,694.41	4,927,060.82
流动负债	3,288,718.29	80,653.35
非流动负债		
负债合计	3,288,718.29	80,653.35
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	12,312,976.12	4,846,407.47
按持股比例计算的净资产份额	6,033,358.30	2,374,739.66
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		

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
对联营企业权益投资的账面价值	16,233,358.48	4,924,739.66
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,512,830.52	
净利润	-7,533,430.97	-153,592.53
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,533,430.97	-153,592.53
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、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	24.54	24.54

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	组织机构代码
宁德市柘荣奥泰科技投资中心（有限合伙）	同一控制下的企业	57927899-1

(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
-------	-------	--------	-------	-------	---------	-------

本公司	宁德市柘荣奥泰科技投资中心(有限合伙)	办公楼	2016/7/1	2019/6/30	市场价	2,400.00
-----	---------------------	-----	----------	-----------	-----	----------

2. 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	3,820,100.00	3,153,360.22
合计	3,820,100.00	3,153,360.22

(六) 关联方应收应付款项：无。

九、股份支付

(一) 股份支付的总情况

公司本期授予的各项权益工具总额	187.57 万股
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	无
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 31.96 元/股, 限制性股票激励计划的有效期限为自首次授予日(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%)、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 18 个月、30 个月、42 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

注：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%

(二) 以权益结算的股份支付情况

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	1,752,408.83
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,525,692.80

(三) 股份支付的修改、终止情况

公司本年未对股份支付方案进行修改、终止。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2016 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

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2017 年 3 月 17 日公司第二届董事会第二十六次会议通过了公司 2016 年度的利润分配预案，以截止 2016 年 12 月 31 日公司总股本 14,187.57 万股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元(含税)，共计派发 3,546.89 万元，期末未分配利润中包含拟分配现金股利 3,546.89 万元。

十二、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	166,282,675.69	30,240,347.60	175,977,618.75	30,821,134.72
直销	146,549,579.16	10,504,670.52	132,941,305.77	6,811,948.37
合计	312,832,254.85	40,745,018.12	308,918,924.52	37,633,083.09

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,097,904.44	98.59	1,056,797.77	5.00	20,041,106.67	8,859,036.56	96.72	444,812.85	5.02	8,414,223.71
组合1：合并报表范围内组合	30,000.00	0.14			30,000.00					
组合2：账龄组合	21,067,904.44	98.45	1,056,797.77	5.02	20,011,106.67	8,859,036.56	96.72	444,812.85	5.02	8,414,223.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	300,766.40	1.41	300,766.40	100.00		300,766.40	3.28	300,766.40	100.00	
合计	21,398,670.84	100.00	1,357,564.17	6.34	20,041,106.67	9,159,802.96	100.00	745,579.25	8.14	8,414,223.71

单项金额虽不重大但单项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

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
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		

2. 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)	21,084,294.26	1,052,714.72	5.00
1-2年(含2年)			15.00
2-3年(含3年)	13,610.18	4,083.05	30.00
3-4年(含4年)			50.00
4-5年(含5年)			80.00
5年以上			100.00
合计	21,097,904.44	1,056,797.77	5.02

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 611,984.92 元; 本期转回或收回的坏账准备金额 0.00 元

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 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
国药控股北京华鸿有限公司	4,909,592.80	22.94	245,479.64
北京科园信海医药经营有限公司	3,423,799.86	16.00	171,189.99
国药控股凌云生物医药(上海)有限公司	1,972,019.50	9.22	98,600.98
国药控股山东有限公司	1,319,140.00	6.16	65,957.00
国药集团西南医药有限公司	1,311,962.25	6.13	65,598.11
合计	12,936,514.41	60.45	646,825.72

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	597,235.02	100.00	110,263.21	18.46	486,971.81	590,056.62	100.00	63,047.81	12.43	527,008.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	597,235.02	100.00	110,263.21	18.46	486,971.81	590,056.62	100.00	63,047.81	12.43	527,008.81

2. 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)	257,477.97	12,873.90	5.00
1-2年(含2年)	68,652.05	10,297.81	15.00
2-3年(含3年)	258,555.00	77,566.50	30.00
3-4年(含4年)	6,050.00	3,025.00	50.00
4-5年(含5年)			80.00
5年以上	6,500.00	6,500.00	100.00
合计	597,235.02	110,263.21	18.46

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 82,215.40 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 本期实际核销的其他应收款 35,000.00 元。

5. 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	402,269.05	365,769.05
其他	117,453.52	153,287.63
代扣代缴五险一金	77,512.45	70,999.94
合计	597,235.02	590,056.62

6. 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
福建华兴创业投资有限公司	房租押金	11,668.05	1-2年	1.95	1,750.21
	房屋押金	257,355.00	2-3年	43.09	77,206.50
孙冀军	房租押金	51,884.00	1-2年	8.69	7,782.60
福建省医疗机构药品集中采购中心	履约保证金	30,000.00	1年以内	5.02	1,500.00
福州市高新技术产业创业服务中心	房租押金	22,812.00	1年以内	3.82	1,140.60
胡晓菲	员工备用金	19,829.20	1年以内	3.32	991.46
合计		393,548.25		65.89	90,371.37

(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	10,000,000.00		10,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资	16,233,358.48		16,233,358.48	4,924,739.66		4,924,739.66
合计	26,233,358.48		26,233,358.48	9,924,739.66		9,924,739.66

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	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		

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
		初始投资	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	4,924,739.66	15,000,000.00	-3,691,381.18						16,233,358.48	
福建博奥医学检验所有限公司	4,924,739.66	15,000,000.00	-3,691,381.18						16,233,358.48	
合计	4,924,739.66	15,000,000.00	-3,691,381.18						16,233,358.48	

(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	312,857,895.88	40,750,071.83	308,918,924.52	37,633,083.09
其他业务	55,203.36	72,550.97	4,468.37	
合计	312,913,099.24	40,822,622.80	308,923,392.89	37,633,083.09

(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	-3,691,381.18	-75,260.34
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	145,753.42	
合计	-3,545,627.76	-75,260.34

十四、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	4,008.24	
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）	4,775,460.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	本期发生额	说明
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	-109,810.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-721,671.18	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,947,986.57	

(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	12.56%	0.4681	0.4742
扣除非经常性损益后归属于归属普通股股东的净利润	11.82%	0.4403	0.4460

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

二〇一七年三月十七日