

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-114

审计报告

众会字(2019)第 3745 号

广东众生药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东众生药业股份有限公司（以下简称“众生药业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2018 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表、合并及公司的所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众生药业 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的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，我们独立于众生药业，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。

（一）商誉的减值

1、关键审计事项的描述

截止 2018 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 1,351,161,580.57 元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司就是一个资

产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉减值过程涉及重大判断，该事项对于我们的审计而言是重要的。

2、我们在审计中如何应对关键审计事项

与评价商誉减值相关的审计程序中包括以下程序：

- (1) 与管理层及管理层聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。
- (2) 对外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性进行评价。
- (3) 将相关资产组本年度的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较，以评价管理层及管理层聘请的外部评估机构专家对现金流量的预测是否可靠。
- (4) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确。
- (5) 评价管理层对商誉及商誉减值的财务报表披露是否恰当。

(二) 开发支出资本化

1、关键审计事项的描述

截止 2018 年 12 月 31 日，合并财务报表中开发支出的账面价值为人民币 256,503,031.31 元，其中本期研究开发药品过程中产生的开发支出人民币 57,965,777.24 元予以资本化计入“开发支出”项目。

开发支出只有在同时满足财务报表附注 3.19 中所列的所有资本化条件时才能予以资本化。由于确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，该事项对于我们的审计而言是重要的。

2、我们在审计中如何应对关键审计事项

与评价开发支出资本化相关的审计程序中包括以下程序：

- (1) 评估管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则的要求，通过询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员了解内部治理和批准流程，获取并核对与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告。
- (2) 审阅了研发项目的进度报告、药物临床试验批件等。
- (3) 抽取会计记录样本对本期开发支出的增加和减少进行检查，包括开发支出的性质、构成内容等。

(4) 抽取会计记录样本执行截止测试，确定开发支出是否出现跨期现象。

(5) 评价管理层对开发支出的财务报表披露是否恰当。

四、其他信息

众生药业管理层对其他信息负责。其他信息包括众生药业 2018 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估众生药业的持续经营能力，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众生药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众生药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串

通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能对众生药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致众生药业不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 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。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国，上海

2019年4月21日

广东众生药业股份有限公司

2018 年度合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	5.1	928,863,323.79	926,496,254.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	5.2	924,112,641.23	832,507,324.55
其中：应收票据		444,408,285.18	470,848,730.89
应收账款		479,704,356.05	361,658,593.66
预付款项	5.3	216,090,187.57	107,952,126.87
其他应收款	5.4	8,046,561.48	29,078,581.54
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.5	285,443,461.68	269,036,705.74
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	5.6	10,554,000.00	-
其他流动资产	5.7	22,967,307.25	308,893,781.12
流动资产合计		2,396,077,483.00	2,473,964,774.81
非流动资产			
可供出售金融资产	5.8	38,454,000.00	16,004,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	92,873,359.41	32,023,074.04
投资性房地产	5.10	43,223,030.57	50,939,169.65
固定资产	5.11	627,730,001.94	450,975,787.98
在建工程	5.12	29,955,683.26	39,050,562.53
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.13	339,092,124.09	253,836,476.19
开发支出	5.14	256,503,031.31	198,537,254.07
商誉	5.15	1,351,161,580.57	1,179,574,070.59
长期待摊费用	5.16	1,039,755.99	879,602.97
递延所得税资产	5.17	13,255,681.43	5,514,292.39
其他非流动资产	5.18	54,970,586.51	154,795,782.07
非流动资产合计		2,848,258,835.08	2,382,130,072.48
资产总计		5,244,336,318.08	4,856,094,847.29

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018年度合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	5.19	466,771,592.20	437,959,142.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5.20	40,267,968.45	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	5.21	99,551,682.83	114,944,526.38
预收款项	5.22	25,376,170.91	17,856,583.88
应付职工薪酬	5.23	29,456,959.43	26,846,220.29
应交税费	5.24	57,679,571.09	58,747,027.88
其他应付款	5.25	148,303,144.72	441,416,523.74
其中：应付利息		683,472.23	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.26	22,000,000.00	-
其他流动负债	5.27	667,078.09	387,946.38
流动负债合计		890,074,167.72	1,098,157,970.55
非流动负债			
长期借款	5.28	347,500,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.29	26,774,124.35	10,217,894.70
递延所得税负债	5.17	29,109,675.71	17,374,223.39
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		403,383,800.06	27,592,118.09
负债合计		1,293,457,967.78	1,125,750,088.64
所有者权益			
股本	5.30	814,461,076.00	814,461,076.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.31	1,384,418,683.97	1,424,460,900.52
减：库存股	5.32	53,287,897.09	-
其他综合收益	5.33	359,434.76	203,153.74
专项储备		-	-
盈余公积	5.34	217,140,232.49	187,713,262.25
未分配利润	5.35	1,539,908,542.90	1,280,290,191.71
归属于公司所有者权益合计		3,903,000,073.03	3,707,128,584.22
少数股东权益		47,878,277.27	23,216,174.43
所有者权益合计		3,950,878,350.30	3,730,344,758.65
负债和所有者权益总计		5,244,336,318.08	4,856,094,847.29

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018 年度公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		464,280,486.71	530,404,421.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	15.1	650,335,529.47	570,388,527.88
其中：应收票据		309,057,557.83	311,202,351.06
应收账款		341,277,971.64	259,186,176.82
预付款项		138,652,570.11	47,093,264.30
其他应收款	15.2	688,745.42	1,187,487.45
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		94,359,226.11	142,580,565.69
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		10,554,000.00	-
其他流动资产		30,000,000.00	270,156,807.01
流动资产合计		1,388,870,557.82	1,561,811,073.45
非流动资产			
可供出售金融资产		30,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	2,421,428,487.58	1,762,360,527.30
投资性房地产		54,961,301.93	41,052,722.12
固定资产		273,657,847.26	312,961,330.33
在建工程		1,684,055.41	296,211.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		91,966,769.49	102,330,624.65
开发支出		107,469,202.87	183,256,002.47
商誉		-	-
长期待摊费用		199,166.92	157,500.34
递延所得税资产		3,435,496.84	2,994,437.34
其他非流动资产		39,857,741.34	147,125,302.69
非流动资产合计		3,024,660,069.64	2,562,534,658.83
资产总计		4,413,530,627.46	4,124,345,732.28

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018 年度公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		456,771,995.29	377,959,142.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40,267,968.45	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		38,378,095.93	17,743,900.50
预收款项		4,539,376.09	5,219,413.88
应付职工薪酬		14,264,499.02	14,616,527.88
应交税费		40,521,983.61	33,343,675.60
其他应付款		100,714,507.04	386,938,344.96
其中：应付利息		637,291.67	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		22,000,000.00	-
其他流动负债		10,935.37	-
流动负债合计		717,469,360.80	835,821,004.82
非流动负债			
长期借款		312,500,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		7,715,212.17	7,511,334.74
递延所得税负债		2,867,617.23	2,413,767.10
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		323,082,829.40	9,925,101.84
负债合计		1,040,552,190.20	845,746,106.66
所有者权益			
股本		814,461,076.00	814,461,076.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,443,647,973.48	1,443,647,973.48
减：库存股		53,287,897.09	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		217,140,232.49	187,713,262.25
未分配利润		951,017,052.38	832,777,313.89
所有者权益合计		3,372,978,437.26	3,278,599,625.62
负债和所有者权益总计		4,413,530,627.46	4,124,345,732.28

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018 年度合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	5.36	2,361,506,446.29	1,964,235,001.56
减：营业成本	5.36	903,944,220.81	811,143,167.05
税金及附加	5.37	26,370,884.74	23,661,574.79
销售费用	5.38	749,817,011.06	593,678,831.43
管理费用	5.39	100,372,388.61	70,842,433.95
研发费用	5.40	84,291,366.95	67,516,389.60
财务费用	5.41	7,119,741.82	3,189,415.92
其中：利息费用		34,048,486.13	7,689,433.70
利息收入		26,858,177.94	4,656,976.59
资产减值损失	5.42	19,244,682.78	2,348,012.53
加：其他收益	5.43	20,524,144.68	63,362,547.68
投资收益	5.44	8,488,284.86	24,107,514.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,560,285.37	-4,949,932.86
公允价值变动收益		-	-
资产处置收益	5.45	1,593,229.85	14,376,380.72
二、营业利润		500,951,808.91	493,701,619.47
加：营业外收入	5.46	2,753,930.48	713,388.66
减：营业外支出	5.47	3,740,885.22	2,690,218.72
三、利润总额		499,964,854.17	491,724,789.41
减：所得税费用	5.48	69,464,154.93	68,723,317.86
四、净利润		430,500,699.24	423,001,471.55
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		430,500,699.24	423,001,471.55
2.终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		-5,147,615.87	2,880,377.86
2.归属于公司所有者的净利润		435,648,315.11	420,121,093.69
五、其他综合收益的税后净额	5.49	156,281.02	-192,756.10
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		156,281.02	-192,756.10
（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		156,281.02	-192,756.10
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		156,281.02	-192,756.10
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		430,656,980.26	422,808,715.45
归属于公司所有者的综合收益总额		435,804,596.13	419,928,337.59
归属于少数股东的综合收益总额		-5,147,615.87	2,880,377.86
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
（一）基本每股收益		0.54	0.52
（二）稀释每股收益		0.53	0.52

本期无发生同一控制下企业合并。
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018 年度公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,232,202,845.48	1,038,296,527.74
减：营业成本	15.4	321,480,150.78	327,047,865.80
税金及附加		17,511,090.68	14,769,714.20
销售费用		490,355,780.95	406,905,124.12
管理费用		49,841,515.55	46,469,638.60
研发费用		58,855,297.35	50,407,857.96
财务费用		17,389,945.75	2,588,413.83
其中：利息费用		31,250,825.13	5,507,104.36
利息收入		13,976,445.34	3,192,128.59
资产减值损失		2,870,575.39	-81,770.62
加：其他收益		16,872,892.97	57,383,435.10
投资收益	15.5	36,090,356.10	93,715,430.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,340,777.28	658,417.20
公允价值变动收益		-	-
资产处置收益		6,039,632.50	14,376,380.72
二、营业利润		332,901,370.60	355,664,929.74
加：营业外收入		1,008,622.41	525,644.09
减：营业外支出		450,641.80	580,761.87
三、利润总额		333,459,351.21	355,609,811.96
减：所得税费用		39,189,648.80	38,912,302.73
四、净利润		294,269,702.41	316,697,509.23
（一）持续经营净利润		294,269,702.41	316,697,509.23
（二）终止经营净利润		-	-
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		294,269,702.41	316,697,509.23

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018 年度合并现金流量表 (金额单位为人民币元)

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		2,235,441,174.01	1,796,768,209.70
收到的税费返还		1,845,266.64	5,692.02
收到其他与经营活动有关的现金	5.50.1	106,367,217.49	119,692,318.23
经营活动现金流入小计		2,343,653,658.14	1,916,466,219.95
购买商品、接受劳务支付的现金		544,410,412.68	456,660,330.00
支付给职工以及为职工支付的现金		183,359,209.97	162,883,232.13
支付的各项税费		304,626,471.11	275,453,742.51
支付其他与经营活动有关的现金	5.50.2	984,475,580.31	651,563,766.53
经营活动现金流出小计		2,016,871,674.07	1,546,561,071.17
经营活动产生的现金流量净额		326,781,984.07	369,905,148.78
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		592,000,000.00	1,861,500,000.00
取得投资收益所收到的现金		8,543,679.45	30,817,096.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,110,864.73	116,682,610.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,036,000.00	3,518,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	5.50.3	20,380,995.54	178,700.46
投资活动现金流入小计		631,071,539.72	2,012,696,407.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,475,241.86	124,283,582.54
投资支付的现金		381,090,000.00	1,418,104,460.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		555,495,523.71	375,849,627.86
支付其他与投资活动有关的现金	5.50.4	1,788,954.25	935,993.11
投资活动现金流出小计		1,081,849,719.82	1,919,173,663.51
投资活动产生的现金流量净额		-450,778,180.10	93,522,743.69
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		9,375,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,375,000.00	-
取得借款收到的现金		956,033,521.76	421,923,054.50
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.50.5	443,970.44	204,614.72
筹资活动现金流入小计		965,852,492.20	422,127,669.22
偿还债务支付的现金		598,459,142.00	80,971,262.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		177,804,027.86	173,652,814.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	12,777,120.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5.50.6	60,301,047.20	1,825,255.00
筹资活动现金流出小计		836,564,217.06	256,449,332.59
筹资活动产生的现金流量净额		129,288,275.14	165,678,336.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		65,666.69	-89,167.82
五、现金及现金等价物净增加额		5,357,745.80	629,017,061.28
加：期初现金及现金等价物余额		923,505,577.99	294,488,516.71
六、期末现金及现金等价物余额		928,863,323.79	923,505,577.99

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业有限公司

2018 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

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		1,236,994,663.52	1,002,861,636.42
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		55,930,322.60	70,467,261.88
经营活动现金流入小计		1,292,924,986.12	1,073,328,898.30
购买商品、接受劳务支付的现金		121,627,690.83	202,180,332.05
支付给职工以及为职工支付的现金		78,220,590.86	83,725,769.61
支付的各项税费		183,677,017.39	160,943,549.74
支付其他与经营活动有关的现金		681,092,491.92	439,222,534.46
经营活动现金流出小计		1,064,617,791.00	886,072,185.86
经营活动产生的现金流量净额		228,307,195.12	187,256,712.44
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		449,036,000.00	1,286,418,000.00
取得投资收益所收到的现金		35,668,315.07	94,276,460.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,946,089.73	116,579,308.32
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		22,474,850.54	178,700.46
投资活动现金流入小计		510,125,255.34	1,497,452,469.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,001,999.09	78,073,851.46
投资支付的现金		873,033,087.39	1,315,843,260.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		51,788,954.25	935,993.11
投资活动现金流出小计		981,824,040.73	1,394,853,104.57
投资活动产生的现金流量净额		-471,698,785.39	102,599,365.04
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		946,432,022.84	377,959,142.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		443,970.44	204,614.72
筹资活动现金流入小计		946,875,993.28	378,163,756.72
偿还债务支付的现金		533,459,142.00	57,207,350.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		175,848,148.22	152,175,257.12
支付其他与筹资活动有关的现金		60,301,047.20	1,751,755.00
筹资活动现金流出小计		769,608,337.42	211,134,362.57
筹资活动产生的现金流量净额		177,267,655.86	167,029,394.15
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		-66,123,934.41	456,885,471.63
加：期初现金及现金等价物余额		530,404,421.12	73,518,949.49
六、期末现金及现金等价物余额		464,280,486.71	530,404,421.12

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	814,461,076.00	-	-	-	1,424,460,900.52	-	203,153.74	-	187,713,262.25	1,280,290,191.71	23,216,174.43	3,730,344,758.65
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	814,461,076.00	-	-	-	1,424,460,900.52	-	203,153.74	-	187,713,262.25	1,280,290,191.71	23,216,174.43	3,730,344,758.65
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-40,042,216.55	53,287,897.09	156,281.02	-	29,426,970.24	259,618,351.19	24,662,102.84	220,533,591.65
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	156,281.02	-	-	435,648,315.11	-5,147,615.87	430,656,980.26
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-40,042,216.55	53,287,897.09	-	-	-	-	29,809,718.71	-63,520,394.93
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	53,287,897.09	-	-	-	-	9,375,000.00	-43,912,897.09
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	-	-	-	-	-40,042,216.55	-	-	-	-	-	20,434,718.71	-19,607,497.84
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	29,426,970.24	-176,029,963.92	-	-146,602,993.68
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	29,426,970.24	-29,426,970.24	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146,602,993.68	-	-146,602,993.68
3.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、本期末余额	814,461,076.00	-	-	-	1,384,418,683.97	53,287,897.09	359,434.76	-	217,140,232.49	1,539,908,542.90	47,878,277.27	3,950,878,350.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018 年度合并所有者权益变动表（续） (金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	814,823,076.00	-	-	-	1,422,261,781.24	37,364,928.00	395,909.84	-	156,043,511.33	1,038,507,002.62	29,512,450.62	3,424,178,803.65
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、本期期初余额	814,823,076.00	-	-	-	1,422,261,781.24	37,364,928.00	395,909.84	-	156,043,511.33	1,038,507,002.62	29,512,450.62	3,424,178,803.65
三、本期增减变动额	-362,000.00	-	-	-	2,199,119.28	-37,364,928.00	-192,756.10	-	31,669,750.92	241,783,189.09	-6,296,276.19	306,165,955.00
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-192,756.10	-	-	420,121,093.69	2,880,377.86	422,808,715.45
(二)所有者投入和减少资本	-362,000.00	-	-	-	2,199,119.28	-37,364,928.00	-	-	-	-	1,890,465.95	41,092,513.23
1.所有者投入的普通股	-362,000.00	-	-	-	-1,389,330.00	-1,751,330.00	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	3,588,449.28	-35,613,598.00	-	-	-	-	-	39,202,047.28
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,890,465.95	1,890,465.95
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	31,669,750.92	-178,337,904.60	-11,067,120.00	-157,735,273.68
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	31,669,750.92	-31,669,750.92	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146,668,153.68	-11,067,120.00	-157,735,273.68
3.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	814,461,076.00	-	-	-	1,424,460,900.52	-	203,153.74	-	187,713,262.25	1,280,290,191.71	23,216,174.43	3,730,344,758.65

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	814,461,076.00	-	-	-	1,443,647,973.48	-	-	-	187,713,262.25	832,777,313.89	3,278,599,625.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	814,461,076.00	-	-	-	1,443,647,973.48	-	-	-	187,713,262.25	832,777,313.89	3,278,599,625.62
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	53,287,897.09	-	-	29,426,970.24	118,239,738.49	94,378,811.64
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294,269,702.41	294,269,702.41
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	53,287,897.09	-	-	-	-	-53,287,897.09
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	53,287,897.09	-	-	-	-	-53,287,897.09
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	-	-	-	-	-	-	-	-	29,426,970.24	-176,029,963.92	-146,602,993.68
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	29,426,970.24	-29,426,970.24	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146,602,993.68	-146,602,993.68
3.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	814,461,076.00	-	-	-	1,443,647,973.48	53,287,897.09	-	-	217,140,232.49	951,017,052.38	3,372,978,437.26

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东众生药业股份有限公司

2018年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	814,823,076.00	-	-	-	1,441,448,854.20	37,364,928.00	-	-	156,043,511.33	694,417,709.26	3,069,368,222.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	814,823,076.00	-	-	-	1,441,448,854.20	37,364,928.00	-	-	156,043,511.33	694,417,709.26	3,069,368,222.79
三、本期增减变动额	-362,000.00	-	-	-	2,199,119.28	-37,364,928.00	-	-	31,669,750.92	138,359,604.63	209,231,402.83
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	316,697,509.23	316,697,509.23
(二)所有者投入和减少资本	-362,000.00	-	-	-	2,199,119.28	-37,364,928.00	-	-	-	-	39,202,047.28
1.所有者投入的普通股	-362,000.00	-	-	-	-1,389,330.00	-1,751,330.00	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	3,588,449.28	-35,613,598.00	-	-	-	-	39,202,047.28
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	31,669,750.92	-178,337,904.60	-146,668,153.68
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	31,669,750.92	-31,669,750.92	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-146,668,153.68	-146,668,153.68
3.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	814,461,076.00	-	-	-	1,443,647,973.48	-	-	-	187,713,262.25	832,777,313.89	3,278,599,625.62

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司基本情况

广东众生药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)为境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司。本公司法定代表人为陈永红。本公司现注册资本为人民币 814,461,076.00 元,注册地址为广东省东莞市石龙镇西湖工业区信息产业园。本公司经营范围为:生产、销售:片剂,硬胶囊剂,颗粒剂,丸剂(水丸、浓缩丸),合剂,口服液,糖浆剂,栓剂,软膏剂,乳膏剂(含激素类),溶液剂(口服),滴鼻剂,滴眼剂,喷雾剂,冻干粉针剂,中药前处理及提取车间(口服制剂、外用制剂)(以上项目凭有效许可证经营);药品研究开发。

本公司所属行业为医药制造业。公司业务目前主要为药品研发、生产、销售。

1.2 公司历史沿革

2001 年 12 月 30 日,经广东省人民政府办公厅粤办函[2001]739 号、广东省经济贸易委员会粤经贸监督[2001]1086 号文批准,由东莞市石龙镇工业总公司作为主发起人,联合张绍日、叶惠棠、龙超峰、曹家跃、肖艳、李煜坚、赵希平、黄仕斌八个自然人,共同发起设立广东众生药业股份有限公司,股份总数 3,200 万股,每股面值人民币壹元,按面值发行,发行金额 3,200 万元。2001 年 12 月 31 日经广东省工商行政管理局核准登记取得注册号 4400001009971 号企业法人营业执照,注册资本为 3,200 万元。

2005 年 1 月 5 日,东莞市石龙镇工业总公司与张绍日等 47 位自然人签订股权转让协议,将其持有本公司 90%股权转让给 47 位自然人。此次股权转让经 2005 年 1 月 5 日股东大会审议通过。并于 2005 年 1 月 25 日完成工商变更登记。

2006 年 10 月 10 日,经股东大会审议,同意以货币资金增资,将注册资本由 3,200 万元增加到 4,000 万元,并于 2006 年 10 月 30 日完成工商变更登记。

2007 年 9 月 16 日,本公司股东大会审议通过《关于利润分配的议案》,以公司总股本 4,000 万股为基数,用资本公积金转增股本,每 10 股转增 2.6 股,共计 1,040 万元;用盈余公积金转增股本,每 10 股转增 1.2 股,共计 480 万元;用可分配利润送红股,每 10 股送 1.2 股,共计 480 万元。本次转增股本和送红股方案实施后,本公司注册资本增加至 6,000 万元,并于 2007 年 9 月 28 日完成工商变更登记。

2009 年 11 月 19 日,中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]1195 号”《关于核准广东众生药业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准本公司向社会公开发行人民币普通股 2,000 万股(每股面值 1 元)。本公司于 2009 年 12 月 1 日在深圳证券交易所定价发行,2009 年 12 月 11 日挂牌交易。新股发行成功后,本公司注册资本增加至 8,000 万元。上述新增股本已于 2009 年 12 月 22 日完成工商变更登记。

1 公司基本情况（续）

1.2 公司历史沿革（续）

2010 年 4 月 29 日，本公司股东大会审议通过《公司 2009 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司总股本 8,000 万股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股，共计 4,000 万股。本次转增股本方案实施后，总股本增加至 12,000 万股，并于 2010 年 5 月 21 日完成工商变更登记。

2011 年 4 月 19 日，本公司股东大会审议通过《公司 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司总股本 12,000 万股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股，共计 6,000 万股，本次转增股本方案实施后，总股本增加至 18,000 万股，并于 2011 年 5 月 30 日完成工商变更登记。

2013 年 2 月 28 日，本公司股东大会审议通过《公司 2012 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司总股本 18,000 万股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股，共计 18,000 万股，本次转增股本方案实施后，总股本增加至 36,000 万股，并于 2013 年 3 月 25 日完成工商变更登记。

2014 年 5 月 19 日，本公司股东大会审议通过了《关于〈广东众生药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》，同日，董事会根据上述决议，同意向 126 名激励对象授予限制性股票 871.80 万股，授予价格为 10.76 元/股；2014 年 11 月 28 日，董事会根据上述决议，同意向 27 名激励对象授予预留限制性股票 78.00 万股，授予价格为 10.47 元/股。上述两次股本变更方案均实施完毕后，总股本增加至 36,949.80 万股，并于 2014 年 12 月 30 日完成工商变更登记。

2014 年 12 月 5 日，本公司第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司决定对不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 90,000 股进行回购注销，公司注册资本及股本减少 90,000 股，总股本变更为 36,940.80 万股，并于 2015 年 2 月 11 日完成工商变更登记。

2015 年 6 月 2 日，本公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司决定对不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 10.20 万股进行回购注销，公司注册资本及股本减少 10.20 万股，总股本变更为 36,930.60 万股，并于 2015 年 9 月 16 日完成工商变更登记。

2015 年 8 月 20 日，本公司股东大会审议通过了《公司 2015 年半年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，公司决定以总股本 36,930.60 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，合计转增 36,930.60 万股，总股本变更为 73,861.20 万股，并于 2015 年 9 月 16 日完成工商变更登记。

1 公司基本情况 (续)

1.2 公司历史沿革 (续)

2015 年 9 月 28 日, 本公司第五届董事会第二十二次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 公司决定对不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 14.00 万股进行回购注销, 公司注册资本及股本减少 14.00 万股, 总股本变更为 73,847.20 万股, 并于 2015 年 12 月 3 日完成工商变更登记。

2016 年 4 月 18 日, 本公司召开第五届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 公司决定对不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 48.60 万股进行回购注销, 公司注册资本及股本减少 48.60 万股, 总股本变更为 73,798.60 万股, 并于 2016 年 6 月 27 日完成工商变更登记。

2015 年 11 月 8 日, 本公司召开第五届董事会第二十四次会议、2015 年 11 月 26 日召开 2015 年第四次临时股东大会审议通过了《关于<公司非公开发行股票预案>的议案》等议案, 2016 年 3 月 7 日召开第五届董事会第二十七次会议审议通过了《关于<公司非公开发行股票预案(修订稿)>的议案》等议案, 2016 年 3 月 28 日召开 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于非公开发行股票摊薄即期回报及填补回报措施的议案》、《相关主体关于切实履行公司填补即期回报措施承诺的议案》议案, 经中国证券监督管理委员会《关于核准广东众生药业股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]1092 号)核准, 本公司向 8 名特定对象非公开发行境内上市人民币普通股(A 股)股票 76,923,076 股, 每股面值人民币 1 元, 每股发行价人民币 13.00 元。非公开发行境内上市人民币普通股(A 股)完成后, 公司总股本变更为 814,909,076 股, 并于 2016 年 9 月 28 日完成工商变更登记。

2016 年 10 月 26 日, 本公司召开第五届董事会第三十三次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 公司决定对不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 8.60 万股进行回购注销, 公司注册资本及股本减少 8.60 万股, 总股本变更为 814,823,076 股, 并于 2016 年 12 月 26 日完成工商变更登记。

2017 年 4 月 23 日, 本公司召开第六届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 公司决定对不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 36.20 万股进行回购注销, 公司注册资本及股本减少 36.20 万股, 总股本变更为 814,461,076.00 股, 并于 2017 年 6 月 27 日完成工商变更登记。

1.3 公司基本组织架构

本公司按照公司法的要求及公司实际情况设立组织机构: 公司最高权力机构为股东大会, 由全体股东组成, 下设董事会、监事会。总经理在董事会授权下工作, 负责公司的日常经营管理工作, 监事会是公司的内部监督机构。公司的管理机构设有总经理办公室、战略运营部、证券部、投资管理部、审计部、行政部、法务部、人力资源部、网络信息管理部、采供部、工程管理部、环境健康安全部、供应链管理、药品不良反应监测办公室、财务管理中心、研发中心、生产制造中心、营销管理中心等职能部门。

1 公司基本情况（续）

1.4 本年度合并财务报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 20 户，合并范围比上年度增加 5 户，详见本附注 7“在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本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》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司及下属子公司营业周期均为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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；编制合并利润表时，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；编制现金流量表时，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；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因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；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将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；编制合并现金流量表时，将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。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.10.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 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资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益,计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的,在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等),并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量,并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等),就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量,并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,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(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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,按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值,对该累计额进行分摊后确定。

3.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时,按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益;其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.11 应收票据及应收账款

3.11.1 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	本公司单项金额重大的应收款项指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款及单笔金额为 10 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄为信用风险特征划分的组合
关联方组合	以关联方为信用风险特征划分的组合

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.11 应收票据及应收账款（续）

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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	10%	10%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

3.11.3 单项金额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	有明显特征表明该等应收款项难以收回，期末余额为 100 万元以下的应收款项。
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，确认减值损失，计提坏账准备；经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备。

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.12 存货（续）

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 划分为持有待售类别

3.13.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司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。

3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定的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。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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。

后续资产负债表日持有待售的处置组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适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 划分为持有待售类别（续）

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适用准则计量规定的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。

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。

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。

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.14 长期股权投资（续）

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.14.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方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，投资方都按照金融工具政策的有关规定，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，并对其余部分采用权益法核算。

3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资(续)

3.14.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 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。

3.15 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.375至4.75
土地使用权	39-50	5	1.9至2.436

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	2.375 至 4.75
构筑物及其他辅助设施	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19
办公及其他设备	平均年限法	3-8	5	11.88 至 31.67
运输设备	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19

注：按照实际情况，将构筑物及其他辅助设施自房屋及建筑物拆分，以上拆分不会对公司的未分配利润期初余额和本期净利润发生影响。

3.17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.18 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 无形资产

3.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 39-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 14 年平均摊销

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

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 职工薪酬（续）

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

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：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，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，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.24 股份支付及权益工具

3.24.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.24.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3.24.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，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。

3.24.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.25 收入确认

3.25.1 收入确认的一般原则：

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠的计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 收入确认（续）

（2）提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.25.1 收入确认的具体方法：

（1）商品销售

根据销售合同经过运输、收货、检验、退换货反馈的合理期限，即广东省内的客户在货物发出 20 天，广东省外的客户在货物发出 30 天时确认销售收入。

（2）医疗服务

门诊检查及治疗收入：在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。

手术及住院治疗收入：为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。

药品销售收入：对于门诊患者，在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，提供了药品，并在办理出院结算时，为患者开具发票，同时确认药品销售收入。

视光收入：在收到患者支付价款的同时，开具发票，并在验光服务和镜片镜架已经提供后，确认视光收入。

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 政府补助(续)

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.26.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.26.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.26.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.26.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.28 租赁

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

3.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.29 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.30 生物资产

本公司的生物资产为消耗性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称）
根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	经第六届董事会第十六次会议审议批准	<p>1、资产负债表：</p> <p>1) 将原“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；</p> <p>2) 将原“应收利息”及“应收股利”并入“其他应收款”；</p> <p>3) 将原“固定资产清理”并入“固定资产”；</p> <p>4) 将原“工程物资”并入“在建工程”；</p> <p>5) 将原“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；</p> <p>6) 将原“应付利息”及“应付股利”并入“其他应付款”；</p> <p>7) 将原“专项应付款”并入“长期应付款”项目。</p> <p>2、利润表：</p> <p>1) 将原“管理费用”分拆“管理费用”和“研发费用”列报；</p> <p>2) “财务费用”下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；</p> <p>3) “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”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”。</p>

受影响的财务报表项目明细情况如下：

调整前			调整后		
报表项目	本期金额/期末余额	上期金额/期初余额	报表项目	本期金额/期末余额	上期金额/期初余额
应收票据	444,408,285.18	470,848,730.89	应收票据及应收账款	924,112,641.23	832,507,324.55
应收账款	479,704,356.05	361,658,593.66			
应收利息	-	-	其他应收款	8,046,561.48	29,078,581.54
应收股利	-	-			
其他应收款	8,046,561.48	29,078,581.54			
固定资产	627,730,001.94	450,975,787.98	固定资产	627,730,001.94	450,975,787.98
固定资产清理	-	-			
在建工程	29,943,207.40	39,050,562.53	在建工程	29,955,683.26	39,050,562.53
工程物资	12,475.86	-			
应付票据	50,491,023.90	29,906,749.44	应付票据及应付账款	99,551,682.83	114,944,526.38
应付账款	49,060,658.93	85,037,776.94			
应付利息	683,472.23	-	其他应付款	148,303,144.72	441,416,523.74
应付股利	-	-			
其他应付款	147,619,672.49	441,416,523.74			
管理费用	184,663,755.56	138,358,823.55	管理费用	100,372,388.61	70,842,433.95
			研发费用	84,291,366.95	67,516,389.60

3.31.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	应纳增值税税额	5%、7%
教育费附加	应纳增值税税额	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东众生药业股份有限公司	高新技术企业，所得税税率为 15%
广东华南药业集团有限公司	高新技术企业，所得税税率为 15%
广东先强药业有限公司	高新技术企业，所得税税率为 15%
云南益康中药饮片有限责任公司	高新技术企业，所得税税率为 15%；业务符合农产品初加工范围的，享受免缴企业所得税的优惠政策
东莞市众生企业管理有限公司	符合小型微利企业，其所得额按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
广州糖网医疗科技有限公司	符合小型微利企业，其所得额按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
山海丰（国际）贸易有限公司	缴纳利得税税率为 16.5%
广东逸舒制药股份有限公司	高新技术企业，所得税税率为 15%
香港逸舒投资有限公司	缴纳利得税税率为 16.5%
眾生健康（香港）有限公司	缴纳利得税税率为 16.5%
其他子公司	所得税税率为 25%

4.2 税收优惠

本公司及子公司华南药业取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，发证日期为 2017 年 11 月 9 日，证书编号分别为：GR201744003393、GR201744003872，有效期三年。本公司及子公司华南药业 2017-2019 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

先强药业取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，发证日期为 2016 年 11 月 30 日，本公司证书号 GR201644002431，有效期三年。本公司 2016-2018 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

益康中药 2016 年 11 月 29 日获得云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201653000171，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》国务院令 538 号农业生产与销售的自产农产品免征增值税，减免性质代码 01021901，优惠事项代码 01010017，减免期限自 2015 年 3 月 1 日至长期，本报告期内享受该政策优惠。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项 (续)

4.2 税收优惠 (续)

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于广东省 2018 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2019〕85 号)，逸舒制药已获得 2018 年高新技术企业证书，证书编号：GR201844004213，有效期三年。本公司 2018-2020 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	192,627.72	188,221.94
银行存款	928,670,696.07	923,317,356.05
其他货币资金	-	2,990,677.00
合计	928,863,323.79	926,496,254.99
其中：存放在境外的款项总额	1,766,079.41	1,283,889.28

5.2 应收票据及应收账款

5.2.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	444,408,285.18	470,848,730.89
应收账款	479,704,356.05	361,658,593.66
合计	924,112,641.23	832,507,324.55

5.2.2 应收票据

5.2.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	444,408,285.18	470,848,730.89
商业承兑汇票	-	-
合计	444,408,285.18	470,848,730.89

5.2.2.2 期末公司已质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	53,302,685.22
商业承兑汇票	-
合计	53,302,685.22

其他说明：公司与招商银行股份有限公司东莞分行签订《票据池业务专项授信协议》，以应收票据为开立的银行承兑票据提供质押担保。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收票据及应收账款（续）

5.2.2.3 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
银行承兑汇票	88,872,708.92	29,171,592.20
商业承兑汇票	-	-
合计	88,872,708.92	29,171,592.20

5.2.2.4 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.3 应收账款

5.2.3.1 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	16,863,577.73	3.27	9,411,294.27	55.81	7,452,283.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	499,457,198.34	96.73	27,205,125.75	5.45	472,252,072.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	516,320,776.07	100.00	36,616,420.02	7.09	479,704,356.05

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独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	381,442,488.21	99.89	19,783,894.55	5.19	361,658,593.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	402,561.86	0.11	402,561.86	100.00	-
合计	381,845,050.07	100.00	20,186,456.41	5.29	361,658,593.66

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	12,827,372.73	5,375,089.27	41.90%	预计难以收回部分款项
江苏华立制药有限公司	4,036,205.00	4,036,205.00	100.00%	预计难以收回
合计	16,863,577.73	9,411,294.27	55.81%	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收票据及应收账款（续）

其他说明：

- 1、应收账款期末余额较期初余额增长 32.64%，主要是报告期内销售收入增加和合并范围增加所致。
- 2、根据安徽省亳州市谯城区人民法院（2018）皖 1602 民初 6315 号民事调解书，康美（亳州）世纪国药中药有限公司应于 2018 年 12 月 15 日前支付欠本公司货款，公司预计难以收回剩余货款，本期计提应收账款坏账准备 5,375,089.27 元。
- 3、截至报告日，江苏华立制药有限公司银行账户被司法冻结，公司对该公司的应收账款全额计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	493,495,397.33	24,674,769.85	5.00
1 至 2 年	3,158,058.64	315,805.87	10.00
2 至 3 年	1,178,384.71	589,192.37	50.00
3 年以上	1,625,357.66	1,625,357.66	100.00
合计	499,457,198.34	27,205,125.75	5.45

组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款。

组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

5.2.3.2 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 14,997,279.45 元，因合并报表范围变动增加的坏账准备金额 1,432,684.16 元；本期无收回或转回坏账准备。

5.2.3.3 本期无实际核销的应收账款。

5.2.3.4 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例（%）
客户 A	客户	30,240,447.20	1 年以内	5.86
客户 B	客户	21,390,913.31	1 年以内	4.14
客户 C	客户	19,494,681.59	1 年以内	3.78
客户 D	客户	17,926,565.00	1 年以内	3.47
客户 E	客户	17,098,951.63	1 年以内	3.31
合计		106,151,558.73		20.56

5.2.3.5 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.2.3.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	214,352,253.62	99.19	105,729,551.42	97.94
1 至 2 年	860,986.34	0.40	1,854,113.77	1.72
2 至 3 年	669,802.36	0.31	251,817.02	0.23
3 年以上	207,145.25	0.10	116,644.66	0.11
合计	216,090,187.57	100.00	107,952,126.87	100.00

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

其他说明：

预付款项期末余额较期初余额增长 100.17%，主要是预付货款及营销服务费所致。

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	尚未结算原因
A 公司	非关联方	24,037,836.47	1 年以内	11.12	业务未完结
B 公司	非关联方	12,550,400.00	1 年以内	5.81	业务未完结
C 公司	非关联方	12,416,889.90	1 年以内	5.75	业务未完结
D 公司	关联方	12,106,254.00	1 年以内	5.60	业务未完结
E 公司	非关联方	8,667,285.00	1 年以内	4.01	业务未完结
合计		69,778,665.37		32.29	

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,046,561.48	29,078,581.54
合计	8,046,561.48	29,078,581.54

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	10,152,753.38	100.00	2,106,191.90	20.75	8,046,561.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,152,753.38	100.00	2,106,191.90	20.75	8,046,561.48

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	29,802,538.86	100.00	723,957.32	2.43	29,078,581.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	29,802,538.86	100.00	723,957.32	2.43	29,078,581.54

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,059,784.36	152,989.21	5.00
1 至 2 年	5,690,445.92	569,044.59	10.00
2 至 3 年	36,730.00	18,365.00	50.00
3 年以上	1,365,793.10	1,365,793.10	100.00
合计	10,152,753.38	2,106,191.90	20.75

其他说明：公司本期将上期列报于其他非流动资产中的预付设备款 1,009,584.55 元调至其他应收款，按照本期 3 年以上的账龄计提坏账准备。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款。

组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

5.4.2.2 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 1,168,192.55 元，因合并报表范围变动增加的坏账准备金额 214,042.03 元；本期无收回或转回坏账准备。

5.4.2.3 本期无实际核销的其他应收账款。

5.4.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务借支	653,736.74	510,500.00
保证金	6,022,090.55	6,478,052.33
资金往来款	426,432.16	21,179,142.97
社会保险费	375,511.46	381,512.84
公积金	293,539.23	309,956.86
水电费	492.40	67,868.51
结算往来款	590,529.60	463,616.00
物流赔偿款	169,562.40	-
押金	286,513.33	-
设备款	1,009,584.55	-
其他	324,760.96	411,889.35
合计	10,152,753.38	29,802,538.86

5.4.2.5 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 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
杭州爱晶伦科技有 限公司	保证金	4,370,000.00	1 至 2 年	43.04	437,000.00
曲靖市沾益区人力 资源和社会保障局	保证金	668,000.00	1 至 2 年	6.58	66,800.00
上海新特精密机械 有限公司	设备款	399,000.00	3 年以上	3.93	399,000.00
湛江永联房地产有 限公司	资金往来款	311,692.16	1 年以内	3.07	15,584.61
朱英才	业务借支	279,000.00	1 年以内	2.75	13,950.00
合计		6,027,692.16		59.37	932,334.61

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 其他应收款（续）

5.4.2.6 本期无涉及政府补助的应收款项。

5.4.2.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.4.2.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	161,643,864.04	3,836,975.72	157,806,888.32	141,888,340.97	-	141,888,340.97
在产品	16,148,663.87	-	16,148,663.87	26,130,456.77	-	26,130,456.77
库存商品	111,970,324.53	734,115.66	111,236,208.87	101,420,138.70	644,769.07	100,775,369.63
消耗性生物资产	251,700.62	-	251,700.62	242,538.37	-	242,538.37
合计	290,014,553.06	4,571,091.38	285,443,461.68	269,681,474.81	644,769.07	269,036,705.74

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	非同一控制下合并	转回或转销	其他	
原材料	-	3,836,975.72	-	-	-	3,836,975.72
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	644,769.07	513,111.27	844,566.65	1,268,331.33	-	734,115.66
消耗性生物资产	-	-	-	-	-	-
合计	644,769.07	4,350,086.99	844,566.65	1,268,331.33	-	4,571,091.38

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 存货（续）

5.5.3 存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

5.5.4 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

5.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收股权转让款	10,554,000.00	-
合计	10,554,000.00	-

其他说明：公司将所持有的湖北凌晟药业有限公司全部股权以原价 7,218 万元转让给襄阳展明企业管理有限公司，余款中的 1,055.4 万元预计将于未来一年内收回。

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	-	299,000,000.00
结构性存款	20,000,000.00	-
预缴企业所得税	644,856.60	2,078,224.25
待抵扣增值税进项税	2,321,890.65	652,202.27
减免增值税	560.00	-
待转增值税销项税	-	7,163,354.60
合计	22,967,307.25	308,893,781.12

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.8 可供出售金融资产

5.8.1 可供出售金融资产情况:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	38,454,000.00	-	38,454,000.00	16,004,000.00	-	16,004,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	38,454,000.00	-	38,454,000.00	16,004,000.00	-	16,004,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	<u>38,454,000.00</u>	<u>-</u>	<u>38,454,000.00</u>	<u>16,004,000.00</u>	<u>-</u>	<u>16,004,000.00</u>

5.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期现金 分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
广东华南新药创 制有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	8.00%	-
东莞市大城区民 营投资有限公司	6,004,000.00	-	-	6,004,000.00	-	-	-	-	4.26%	-
成都博远嘉昱创 业投资合伙企业 (有限合伙)	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-	-	6.64%	-
肇庆逸凯国际药 物研究院有限公 司	-	2,450,000.00	-	2,450,000.00	-	-	-	-	19.60%	-
合计	<u>16,004,000.00</u>	<u>22,450,000.00</u>	<u>-</u>	<u>38,454,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>

本公司董事会认为: 本公司的可供出售金融资产经测试未发生减值, 无需计提减值准备。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 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	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
广州达麟大健康产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	1,000,000.00	-	-324,379.09	-	-	-	-	-	675,620.91	-
小计	-	1,000,000.00	-	-324,379.09	-	-	-	-	-	675,620.91	-
二、联营企业											
广州糖网医疗科技有限公司	5,558,550.00	-	-	3,241,450.00	-	-	-	-	-8,800,000.00	-	-
北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业(有限合伙)	14,810,105.30	64,500,000.00	-	-1,016,398.19	-	-	-	-	-	78,293,707.11	-
山东众强企业管理咨询有限公司	272,592.20	340,000.00	-	27,084.21	-	-	-	-	-	639,676.41	-
河南众成企业管理咨询有限公司	526,889.77	340,000.00	-	302,892.05	-	-	-	-	-	1,169,781.82	-
四川众睿营销管理有限公司	599,055.06	-	-	88,047.53	-	-	-	-	-	687,102.59	-
江西众晟企业管理咨询有限公司	624,940.50	-	-	-196,114.00	-	-	-	-	-	428,826.50	-
福建众德管理咨询有限公司	335,529.92	-	-	9,319.35	-	-	-	-	-	344,849.27	-
湖南众生湘一医药咨询有限公司	521,369.02	-	-	-193,353.64	-	-	-	-	-	328,015.38	-
东莞市众升医药营销推广服务有限公司	647,277.33	-	-	70,408.56	-	-	-	-	-	717,685.89	-
东莞市众源营销管理有限公司	399,483.66	-	-	20,862.75	-	-	-	-	-	420,346.41	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 长期股权投资（续）

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	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	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		
东莞市众瑞营销管理咨询有限公司	202,527.98	-	-	17,652.05	-	-	-	-	-	220,180.03	-
东莞市众宏企业管理咨询有限公司	326,293.52	-	-	32,382.81	-	-	-	-	-	358,676.33	-
湖北众鸿企业管理咨询有限公司	316,647.95	-	-	-314,309.08	-	-	-	-	-	2,338.87	-
山西众升昌企业管理咨询有限公司	248,300.92	-	-	14,473.54	-	-	-	-	-	262,774.46	-
东莞市众煜企业咨询管理有限公司	637,142.53	-	-	143,979.03	-	-	-	-	-	781,121.56	-
海南众睿企业管理咨询有限公司	353,994.81	-	-	-47,199.63	-	-	-	-	-	306,795.18	-
东莞市众航营销管理有限公司	624,613.32	-	-	131,178.76	-	-	-	-	-	755,792.08	-
深圳众康医药科技有限公司	568,060.44	-	-	45,991.80	-	-	-	-	-	614,052.24	-
石家庄众高企业管理咨询有限公司	289,735.85	40,000.00	-	-65,264.27	-	-	-	-	-	264,471.58	-
上海众斗管理咨询有限公司	350,570.22	-	-	-193.89	-	-	-	-	-	350,376.33	-
重庆众筹企业管理有限公司	304,283.27	-	-	-150,207.72	-	-	-	-	-	154,075.55	-
东莞市众奕企业管理有限公司	650,043.60	-	-	45,500.89	-	-	-	-	-	695,544.49	-
南京众臻医药科技发展有限公司	283,755.15	-	-	-28,856.40	-	-	-	-	-	254,898.75	-
杭州众砥商务咨询有限公司	291,189.72	-	-	12,833.43	-	-	-	-	-	304,023.15	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 长期股权投资（续）

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	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	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		
河南众鼎企业管理咨询有限 公司	606,486.20	340,000.00	-	190,652.79	-	-	-	-	-	1,137,138.99	-
南宁市众燊企业管理咨询有 限公司	349,159.32	-	-	89,559.24	-	-	-	-	-	438,718.56	-
广西南宁众恩企业管理咨询 有限公司	340,011.31	-	-	-155,721.29	-	-	-	-	-	184,290.02	-
广西柳州众诺企业管理咨询 有限公司	306,340.07	-	-	-65,082.53	-	-	-	-	-	241,257.54	-
常州远景眼科医药科技有限 公司	678,125.10	-	-	-125,707.21	-	-	-	-	-	552,417.89	-
四川众佑企业管理有限公 司	-	680,000.00	-	-56,171.10	-	-	-	-	-	623,828.90	-
东莞市众明企业管理咨询有 限公司	-	680,000.00	-	-185,025.38	-	-	-	-	-	494,974.62	-
东莞市众越医药营销咨询 有限公司	-	170,000.00	-	-	-	-	-	-	-	170,000.00	-
小计	32,023,074.04	67,090,000.00	-	1,884,664.46	-	-	-	-	-8,800,000.00	92,197,738.50	-
合计	32,023,074.04	68,090,000.00	-	1,560,285.37	-	-	-	-	-8,800,000.00	92,873,359.41	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 投资性房地产

5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	39,173,241.93	18,866,750.59	58,039,992.52
2.本期增加金额	2,847,006.69	549,128.52	3,396,135.21
(1) 外购	-	-	-
(2) 固定资产/无形资产转入	2,847,006.69	549,128.52	3,396,135.21
3.本期减少金额	10,188,727.44	-	10,188,727.44
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入固定资产/无形资产	10,188,727.44	-	10,188,727.44
4.期末余额	31,831,521.18	19,415,879.11	51,247,400.29
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	5,386,475.61	1,714,347.26	7,100,822.87
2.本期增加金额	2,764,876.49	584,861.19	3,349,737.68
(1) 计提或摊销	1,834,224.31	452,294.72	2,286,519.03
(2) 固定资产/无形资产转入	930,652.18	132,566.47	1,063,218.65
3.本期减少金额	2,426,190.83	-	2,426,190.83
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入固定资产/无形资产	2,426,190.83	-	2,426,190.83
4.期末余额	5,725,161.27	2,299,208.45	8,024,369.72
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	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,106,359.91	17,116,670.66	43,223,030.57
2.期初账面价值	33,786,766.32	17,152,403.33	50,939,169.65

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	627,730,001.94	450,975,787.98
固定资产清理	-	-
合计	627,730,001.94	450,975,787.98

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	构筑物及其他辅助设施	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	310,738,369.34	-	372,064,292.95	13,163,224.02	85,489,138.55	781,455,024.86
2.本期增加金额	116,462,872.75	41,992,994.41	88,946,220.77	4,484,771.32	14,089,104.92	265,975,964.17
(1) 购置	318,563.72	-	25,190,709.75	1,130,829.47	7,687,233.73	34,327,336.67
(2) 在建工程转入	32,132,852.16	203,542.42	3,979,463.72	-	2,619,118.13	38,934,976.43
(3) 企业合并增加	73,822,729.43	41,789,451.99	59,776,047.30	3,353,941.85	3,782,753.06	182,524,923.63
(4) 投资性房地产转入	10,188,727.44	-	-	-	-	10,188,727.44
3.本期减少金额	3,197,006.69	-	6,731,850.24	586,947.15	2,041,519.65	12,557,323.73
(1) 处置或报废	350,000.00	-	6,731,850.24	586,947.15	2,041,519.65	9,710,317.04
(2) 转入投资性房地产	2,847,006.69	-	-	-	-	2,847,006.69
4.期末余额	424,004,235.40	41,992,994.41	454,278,663.48	17,061,048.19	97,536,723.82	1,034,873,665.30
二、累计折旧						
1.期初余额	87,626,261.60	-	194,867,123.76	9,062,074.48	38,923,777.04	330,479,236.88
2.本期增加金额	23,353,247.00	1,626,951.75	45,787,433.27	3,756,997.80	11,898,196.62	86,422,826.44
(1) 计提	14,160,716.11	1,626,951.75	32,787,211.23	1,306,472.76	10,829,665.63	60,711,017.48
(2) 企业合并增加	6,766,340.06	-	13,000,222.04	2,450,525.04	1,068,530.99	23,285,618.13
(3) 投资性房地产转入	2,426,190.83	-	-	-	-	2,426,190.83
3.本期减少金额	1,061,574.37	-	6,175,340.81	543,840.59	1,977,644.19	9,758,399.96
(1) 处置或报废	130,922.19	-	6,175,340.81	543,840.59	1,977,644.19	8,827,747.78
(2) 转入投资性房地产	930,652.18	-	-	-	-	930,652.18
4.期末余额	109,917,934.23	1,626,951.75	234,479,216.22	12,275,231.69	48,844,329.47	407,143,663.36
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	314,086,301.17	40,366,042.66	219,799,447.26	4,785,816.50	48,692,394.35	627,730,001.94
2.期初账面价值	223,112,107.74	-	177,197,169.19	4,101,149.54	46,565,361.51	450,975,787.98

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产（续）

5.11.3 公司无暂时闲置的固定资产。

5.11.4 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

5.11.5 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
机器设备	5,203,688.67
办公及其他设备	1,903,249.06
合计	7,106,937.73

5.11.6 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
B8 楼	2,153,601.22	正在办理中
B 区平房	1,372,018.07	正在办理中
原料药综合车间及仓库土建工程	5,772,723.04	正在办理中
沾益区大为小区单元	521,201.05	正在办理中
质检办公大楼#1 号楼	5,596,295.45	正在办理中
生活用房#2 号楼	4,348,477.03	正在办理中
生产车间#3 号楼	11,700,449.89	正在办理中
4 号仓库	2,519,691.03	正在办理中
5 号仓库	1,210,756.81	正在办理中
6 号仓库	2,107,436.51	正在办理中
7 号仓库	1,466,723.49	正在办理中
配套设施	41,908.62	正在办理中
门卫室	52,360.59	正在办理中
办公质检楼	8,959,090.82	正在办理中
综合制剂楼	29,077,934.75	正在办理中
中药提取楼	8,746,670.74	正在办理中
宿舍楼	7,395,896.93	正在办理中
合计	93,043,236.04	

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	29,943,207.40	39,050,562.53
工程物资	12,475.86	-
合计	29,955,683.26	39,050,562.53

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.12 在建工程

5.12.2 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
设备安装工程	2,548,946.21	-	2,548,946.21	296,211.59	-	296,211.59
工程建设	1,378,500.00	-	1,378,500.00	84,300.00	-	84,300.00
原料车间改建项目	23,289,865.57	-	23,289,865.57	22,893,650.06	-	22,893,650.06
创新药物和新型制剂生产基地项目	1,407,547.15	-	1,407,547.15	649,056.59	-	649,056.59
中药材深加工项目	1,239,289.84	-	1,239,289.84	15,127,344.29	-	15,127,344.29
新版 GMP 工程-净化工程	79,058.63	-	79,058.63	-	-	-
合计	29,943,207.40	-	29,943,207.40	39,050,562.53	-	39,050,562.53

5.12.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	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
一致性评价-头孢固体车间升级改造项目	348.70	-	2,081,556.32	347,701.15	-	1,733,855.17	58.37	65.00	-	-	-	自有资金
一致性评价-华南口服固体制剂车间升级项目	202.89	-	1,668,902.30	1,243,666.67	-	425,235.63	82.60	86.21	-	-	-	自有资金
中药材深加工项目	4,000.59	15,127,344.29	19,756,408.22	33,644,462.67	-	1,239,289.84	89.12	89.12	-	-	-	自有资金
原料车间改建项目	2,500.00	22,893,650.06	399,415.51	-	3,200.00	23,289,865.57	93.16	93.16	-	-	-	自有资金
合计	7,052.18	38,020,994.35	23,906,282.35	35,235,830.49	3,200.00	26,688,246.21	-	-	-	-	-	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程（续）

5.12.4 工程物资情况

项目	期末余额	期初余额
鼎湖原料车间更新改造材料	12,475.86	-
合计	12,475.86	-

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	专利使用费	合计
一、账面原值						
1.期初余额	167,599,465.75	8,732,932.69	58,700,000.00	78,262,264.75	4,000,000.00	317,294,663.19
2.本期增加金额	63,410,043.03	3,437,185.68	25,012,909.33	19,530,708.17	-	111,390,846.21
(1)购置	-	2,647,663.77	-	-	-	2,647,663.77
(2)内部研发	-	-	-	6,003,054.91	-	6,003,054.91
(3)企业合并增加	63,410,043.03	789,521.91	25,012,909.33	13,527,653.26	-	102,740,127.53
3.本期减少金额	549,128.52	-	-	-	-	549,128.52
(1)处置	-	-	-	-	-	-
(2)转入投资性房地产	549,128.52	-	-	-	-	549,128.52
4.期末余额	230,460,380.26	12,170,118.37	83,712,909.33	97,792,972.92	4,000,000.00	428,136,380.88
二、累计摊销						
1.期初余额	22,158,811.45	4,988,528.46	11,006,250.12	21,620,073.27	3,684,523.70	63,458,187.00
2.本期增加金额	6,583,367.83	1,117,304.41	4,353,377.87	13,593,157.59	71,428.56	25,718,636.26
(1)计提	4,149,754.80	754,878.66	4,340,468.54	8,065,504.33	71,428.56	17,382,034.89
(2)企业合并增加	2,433,613.03	362,425.75	12,909.33	5,527,653.26	-	8,336,601.37
3.本期减少金额	132,566.47	-	-	-	-	132,566.47
(1)处置	-	-	-	-	-	-
(2)转入投资性房地产	132,566.47	-	-	-	-	132,566.47
4.期末余额	28,609,612.81	6,105,832.87	15,359,627.99	35,213,230.86	3,755,952.26	89,044,256.79
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
(2)转出投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	201,850,767.45	6,064,285.50	68,353,281.34	62,579,742.06	244,047.74	339,092,124.09
2.期初账面价值	145,440,654.30	3,744,404.23	47,693,749.88	56,642,191.48	315,476.30	253,836,476.19

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 无形资产（续）

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1.40%。

5.13.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
襄城区周营村土地使用权	5,416,407.74	正在办理中
合计	5,416,407.74	

5.14 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	技术转让增加	合作开发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
盐酸伊伐布雷定原料及片	3,190,622.63	-	-	2,395,557.26	-	-	-	5,586,179.89
雷奈酸锶原料及其颗粒	2,250,000.00	-	-	-	-	2,250,000.00	-	-
ZSYM002	21,636,320.74	-	-	1,775,093.89	-	-	-	23,411,414.63
ZSYM001	8,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,000,000.00
滴眼剂及滴鼻剂	2,735,849.07	-	-	-	2,735,849.07	-	-	-
ZSYM003	22,951,173.58	-	-	590,544.01	-	-	-	23,541,717.59
ZSYM004	29,557,143.23	-	-	1,739,688.24	-	-	-	31,296,831.47
ZSYM005	19,500,000.00	-	-	10,827,598.57	-	-	-	30,327,598.57
ZSYM006	18,843,007.55	-	-	8,201,466.37	-	-	-	27,044,473.92

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.14 开发支出 (续)

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	技术转让增加	合作开发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
ZSYM007	12,000,000.00	-	-	10,172,247.70	-	-	-	22,172,247.70
ZSYM008	6,500,000.00	-	-	5,526,347.70	-	-	-	12,026,347.70
ZSYM009	26,091,885.67	-	-	6,506,532.00	-	-	-	32,598,417.67
ZSYM010	10,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-	12,000,000.00
奥美拉唑碳酸氢钠胶囊	4,100,000.00	-	-	-	-	4,100,000.00	-	-
利巴韦林胶囊技术开发	810,000.00	-	-	1,003,939.62	-	-	-	1,813,939.62
双氯芬酸钠肠溶片技术开发	960,000.00	-	-	-	-	-	-	960,000.00
头孢氨苄胶囊(0.125g)技术开发	825,000.00	-	-	-	-	-	-	825,000.00
头孢拉定胶囊(0.25g)技术开发	825,000.00	-	-	3,235,679.59	-	-	-	4,060,679.59
盐酸乙胺丁醇片技术开发	1,357,453.00	-	-	2,996,388.20	-	-	-	4,353,841.20
氢溴酸右美沙芬片技术开发	410,006.60	-	-	3,269,320.09	-	-	-	3,679,326.69
盐酸二甲双胍片技术开发	2,156,227.84	-	-	1,110,978.00	3,267,205.84	-	-	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 开发支出（续）

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	技术转让增加	合作开发	确认为 无形资产	转入当期损益	其他	
羧甲司坦片技术开发	400,471.69	-	-	53,773.58	-	-	-	454,245.27
格列吡嗪片技术开发	116,037.74	-	-	-	-	92,320.28	-	23,717.46
格列齐特片技术开发	207,735.84	-	-	-	-	141,119.34	-	66,616.50
盐酸利托君技术开发	27,106.83	11,709.40	-	-	-	-	-	38,816.23
头孢克肟分散片技术开发	3,086,212.06	166,873.49	-	-	-	-	-	3,253,085.55
氯雷他定系列	-	2,207,177.33	-	-	-	-	-	2,207,177.33
盐酸雷尼替丁胶囊系列	-	5,443,786.32	-	13,349.06	-	5,000.00	-	5,452,135.38
奥美拉唑系列	-	695,748.19	-	-	-	-	-	695,748.19
熊去氧胆酸系统	-	633,726.65	-	-	-	20,253.49	-	613,473.16
其他药品小计	-	2,669,469.38	-	-	-	2,669,469.38	-	-
合计	198,537,254.07	11,828,490.76	-	61,418,503.88	6,003,054.91	9,278,162.49	-	256,503,031.31

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
云南益康中药饮片有限责任公司	6,949,110.48	-	-	-	-	6,949,110.48
广东先强药业有限公司	915,862,010.22	-	-	-	-	915,862,010.22
湛江奥理德视光学中心有限公司	176,324,813.69	-	-	-	-	176,324,813.69
宣城市眼科医院有限公司	80,438,136.20	-	-	-	-	80,438,136.20
广东逸舒制药股份有限公司	-	162,669,444.46	-	-	-	162,669,444.46
广州糖网医疗科技有限公司	-	8,918,065.52	-	-	-	8,918,065.52
合计	1,179,574,070.59	171,587,509.98	-	-	-	1,351,161,580.57

其他说明：

1、公司于 2013 年以 25,000,000.00 元的对价购买了云南益康中药饮片有限责任公司（以下简称“云南益康”）公司之 51.46% 的股权，购买日公司取得云南益康可辨认净资产的公允价值份额 18,050,889.52 元。合并成本大于合并中取得的云南益康可辨认净资产公允价值份额的差额为 6,949,110.48 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

2、公司于 2015 年以 1,269,970,000.00 元的对价购买了广东先强药业有限公司（以下简称“先强药业”）公司之 97.69% 的股权，购买日公司取得先强药业可辨认净资产的公允价值份额 354,107,989.78 元。合并成本大于合并中取得的先强药业可辨认净资产公允价值份额的差额为 915,862,010.22 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

3、公司于 2017 年以 208,680,000.00 元的对价购买了湛江奥理德视光学中心有限公司（以下简称“奥理德”）公司之 100.00% 的股权，购买日公司取得奥理德可辨认净资产的公允价值份额 32,355,186.31 元。合并成本大于合并中取得的奥理德可辨认净资产公允价值份额的差额为 176,324,813.69 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

4、公司于 2017 年以 88,000,000.00 元的对价购买了宣城市眼科医院有限公司（以下简称“宣城眼科”）公司之 80.00% 的股权，购买日公司取得宣城眼科可辨认净资产的公允价值份额 7,561,863.80 元。合并成本大于合并中取得的宣城眼科可辨认净资产公允价值份额的差额为 80,438,136.20 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

5、公司本年度以自有资金收购了广东逸舒制药股份有限公司和广州糖网医疗科技有限公司，商誉的确认详见附注 6.1.2。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉（续）

5.15.2 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
云南益康中药饮片有限责任公司	-	-	-	-	-	-
广东先强药业有限公司	-	-	-	-	-	-
湛江奥理德视光学中心有限公司	-	-	-	-	-	-
宣城市眼科医院有限公司	-	-	-	-	-	-
广东逸舒制药股份有限公司	-	-	-	-	-	-
广州糖网医疗科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

其他说明：

1、资产组的认定

公司认定存在商誉的子公司单独产生现金流量，将各子公司整体作为一个资产组。各资产组账面价值包括经营性长期资产、营运资本。本期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

2、商誉减值测试的过程与方法、结论

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

对商誉所在各资产组的可收回金额以预计未来现金流量的现值来确定。其预计未来现金流量基于管理层编制的未来 5 年财务预算来确定，超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率，折现率为 12%-14%。

其中，公司在对广东先强药业有限公司的商誉进行减值测试时，利用了上海东洲资产评估有限公司（东洲评报字【2019】第 0370 号）《广东众生药业股份有限公司以财务报告为目的涉及的广东先强药业有限公司相关资产组可回收价值评估报告》的评估结果。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 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
装修费	879,602.97	319,454.52	159,301.50	-	1,039,755.99
合计	879,602.97	319,454.52	159,301.50	-	1,039,755.99

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	43,220,119.11	6,891,776.39	21,504,498.25	3,409,632.19
可抵扣亏损	8,483,450.37	1,281,383.76	-	-
无形资产摊销	275,722.44	41,358.37	409,778.65	61,466.80
递延收益	23,680,255.91	3,552,038.40	10,217,894.70	1,532,684.21
内部交易未实现利润	5,728,145.49	1,350,822.14	3,384,112.25	510,509.19
计提的销售返利	922,015.79	138,302.37	-	-
合计	82,309,709.11	13,255,681.43	35,516,283.85	5,514,292.39

5.17.2 未经抵消的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	170,096,212.37	25,514,431.86	99,736,375.44	14,960,456.29
固定资产折旧	23,968,292.35	3,595,243.85	16,091,780.67	2,413,767.10
合计	194,064,504.72	29,109,675.71	115,828,156.11	17,374,223.39

5.17.3 无以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	12,436,448.72	5,276,577.65
预付股权转让款	-	92,863,260.00
预付开发支出	2,604,285.59	-
预付技术转让款	13,725,000.00	21,217,973.13
预付设备款	10,593,819.76	2,913,971.29
预付工程款	1,539,032.44	862,000.00
应收股权转让款	14,072,000.00	31,662,000.00
合计	54,970,586.51	154,795,782.07

其他说明：

1、预付股权转让款：公司与黄庆文、黄庆雄、黄苏苹、欧俊华、刘凌梅 5 人签订《股份转让协议》，公司拟以自有资金不超过人民币 422,761,613.17 元作为对价购买黄庆文家族（即上述 5 人）所持有的广东逸舒制药股份有限公司（简称“逸舒制药”）的全部股份，占逸舒制药股份总数的 80.5260%。考虑到标的股份的流转存在部分限制，公司将分四个批次实施标的股份的转受让交易。上期共向黄庆文家族支付股权转让款 92,863,260.00 元，共取得股份 18,102,000 股，占逸舒制药股份总额的比例为 20.6383%。考虑到此次股权收购属于“第一批股份交易”，尚未完成实质性收购，公司上期将以上预付款项在其他非流动资产列示。

2、应收股权转让款：公司将所持有的湖北凌晟药业有限公司全部股权（即凌晟药业 51.41% 的股权）以原价 7,218 万元转让给襄阳展明企业管理有限公司，本报告期收到股权转让款 703.6 万元，截止本报告期末，已累计收到股权转让款 4,755.4 万元。对于预计在未来一年内收到的剩余应收股权转让款 1,055.4 万元已重分类至一年内到期的非流动资产列示。

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	40,000,000.00
信用借款	437,600,000.00	377,959,142.00
抵押、保证借款	-	20,000,000.00
银行承兑汇票贴现	29,171,592.20	-
合计	466,771,592.20	437,959,142.00

5.19.2 本期不存在已逾期未偿还的短期借款。

5.19.3 短期借款的说明：

1) 本公司与招商银行股份有限公司东莞分行签订期限为 1 年的短期借款合同，借款金额为 100,000,000.00 元，用于流动资金周转。

2) 本公司与东莞银行股份有限公司石龙支行签订期限为 1 年的短期借款合同，借款金额为 200,000,000.00 元，用于流动资金周转。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 短期借款（续）

3) 本公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订期限为 1 年的短期借款合同，借款金额为 100,000,000.00 元，用于流动资金周转。

4) 本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司东莞市分行签订期限为 1 年的短期借款合同，借款金额为 37,600,000.00 元，用于流动资金周转。

5.20 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-
衍生金融负债	-	-
其他	-	-
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	40,267,968.45	-
合计	40,267,968.45	-

其他说明：公司与黄庆文、黄庆雄、黄苏苹、欧俊华、刘凌梅 5 人签订《股份转让协议》，上述 5 人就广东逸舒制药股份有限公司（简称“逸舒制药”）2017~2019 三个年度业绩做出承诺。如全部三个业绩承诺年度届满后，逸舒制药在整体业绩承诺期间累计实现净利润数大于承诺的三年合计净利润数的，公司将标的股份的交易价格进行调整。在购买日，公司根据业绩承诺期预期利润情况，预计或有对价 4,026.8 万元，将该或有对价指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

5.21 应付票据及应付账款

5.21.1 按项目列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	50,491,023.90	29,906,749.44
应付账款	49,060,658.93	85,037,776.94
合计	99,551,682.83	114,944,526.38

5.21.2 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	50,491,023.90	29,906,749.44
合计	50,491,023.90	29,906,749.44

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.21 应付票据及应付账款（续）

5.21.3 应付账款情况

5.21.3.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	39,784,226.80	83,214,580.65
1 至 2 年	7,338,999.76	1,087,279.93
2 至 3 年	964,620.56	206,730.44
3 年以上	972,811.81	529,185.92
合计	49,060,658.93	85,037,776.94

其他说明：3 年以上应付账款期末余额大于期初余额，主要是非同一控制下合并增加所致。

5.21.3.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州帝奇医药技术有限公司	4,510,000.00	业务未完结
合计	4,510,000.00	

5.22 预收款项

5.22.1 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,353,084.90	15,753,257.84
1 至 2 年	1,523,428.34	525,744.19
2 至 3 年	288,596.49	978,300.09
3 年以上	1,211,061.18	599,281.76
合计	25,376,170.91	17,856,583.88

5.22.2 无账龄超过 1 年的重要预收账款

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 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	26,846,220.29	177,096,056.75	174,765,415.61	29,176,861.43
二、离职后福利-设定提存计划	-	10,725,705.87	10,725,705.87	-
三、辞退福利	-	2,316,169.30	2,036,071.30	280,098.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	26,846,220.29	190,137,931.92	187,527,192.78	29,456,959.43

广东众生药业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应付职工薪酬(续)

5.23.2 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	26,446,401.22	152,390,018.33	150,185,047.92	28,651,371.63
2.职工福利费	-	10,816,883.37	10,816,883.37	-
3.社会保险费	-	4,292,125.58	4,292,125.58	-
其中: 1.医疗保险费	-	3,400,866.02	3,400,866.02	-
2.工伤保险费	-	349,775.86	349,775.86	-
3.生育保险费	-	541,483.70	541,483.70	-
4.住房公积金	-	4,655,876.24	4,655,876.24	-
5.工会经费和职工教育经费	399,819.07	4,941,153.23	4,815,482.50	525,489.80
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	26,846,220.29	177,096,056.75	174,765,415.61	29,176,861.43

5.23.3 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	-	10,379,690.08	10,379,690.08	-
2.失业保险费	-	346,015.79	346,015.79	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	10,725,705.87	10,725,705.87	-

5.24 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	40,651,165.08	42,627,547.14
企业所得税	10,746,701.20	9,459,317.42
个人所得税	1,653,953.11	423,532.56
城市建设维护税	2,140,066.78	1,942,509.60
教育费附加	2,066,658.50	1,837,428.58
房产税	92,544.28	953,053.88
土地使用税	311,075.54	249,559.53
土地增值税	-	1,252,812.57
印花税	13,919.18	1,266.60
环境保护税	3,397.99	-
水利建设基金	89.43	-
合计	57,679,571.09	58,747,027.88

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 其他应付款

5.25.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	683,472.23	-
应付股利	-	-
其他应付款	147,619,672.49	441,416,523.74
合计	148,303,144.72	441,416,523.74

5.25.2 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	683,472.23	-
合计	683,472.23	-

本期无重要的已逾期未支付的利息。

5.25.3 其他应付款

5.25.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,595,830.96	5,403,046.58
水电费	802,711.40	864,304.34
工程款	6,035,142.51	3,880,367.91
技术转让费	20,750,000.00	23,100,000.00
设备款	3,435,978.60	5,003,999.20
推广费	41,924,691.45	70,161,708.95
运输费	5,783,372.89	3,184,418.95
职工产权	8,972,541.01	9,200,521.59
资金往来款	3,466,362.24	102,129.18
代扣社保及税款	7,633.19	76.86
股权转让款	40,433,947.01	305,200,000.00
借款	2,611,533.37	2,433,088.87
员工持股计划款	193,770.31	6,202,442.42
销售返利	922,015.79	-
其他	6,684,141.76	6,680,418.89
合计	147,619,672.49	441,416,523.74

其他说明：其他应付款期末余额较期初余额下降 66.56%，主要是支付子公司广东先强药业有限公司原股东的股权转让款所致。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 其他应付款（续）

5.25.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东八达制药有限公司	20,750,000.00	技术转让款
石龙资产经营管理公司	8,597,165.82	职工产权款
李伟	2,433,088.87	借款
合计	31,780,254.69	

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	22,000,000.00	-
合计	22,000,000.00	-

5.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	667,078.09	387,946.38
合计	667,078.09	387,946.38

5.28 长期借款

5.28.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	119,500,000.00	-
信用借款	215,000,000.00	-
抵押、保证借款	35,000,000.00	-
减：一年内到期的长期借款（见附注 5.26）	22,000,000.00	-
合计	347,500,000.00	-

5.28.2 长期借款的说明：

- 1) 本公司与招商银行股份有限公司东莞分行签订期限为 5 年的长期借款合同，借款金额为 120,000,000.00 元，累计已偿还 500,000.00 元，用于置换前期并购款项及支付后续并购对价。
- 2) 本公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订期限为 3 年的长期借款合同，借款金额为 120,000,000.00 元，累计已偿还 5,000,000.00 元，用于补充流动资金。
- 3) 本公司与汇丰银行（中国）有限公司东莞分行签订期限为 2 年的长期借款合同，借款金额为 100,000,000.00 元，用于补充流动资金。
- 4) 子公司逸舒制药与招商银行股份有限公司江门新会支行签订《授信协议》，授信额度为 45,000,000 元，授权期间为 2016 年 12 月 30 日至 2021 年 12 月 29 日。逸舒制药以大旺厂房及土地使用权进行抵押，黄庆文、欧俊华、黄庆雄、刘凌梅提供最高额保证担保。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已偿还借款 10,000,000 元。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.29 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	10,217,894.70	43,880,737.51	27,324,507.86	26,774,124.35	申报并获得政府补助
合计	10,217,894.70	43,880,737.51	27,324,507.86	26,774,124.35	

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业技术中心财政资助经费	80,184.00	-	49,699.92	-	30,484.08	与资产相关
2011 年省重大科技专项资金	63,204.32	-	63,204.32	-	-	与资产相关
广东省名优中成药二次开发项目资金	528,669.16	-	232,283.71	-	296,385.45	与收益相关
复方血栓通胶囊生产线技术改造项目	120,000.28	-	39,999.96	-	80,000.32	与资产相关
“十二五”科技重大专项“中药大品种复方血栓通胶囊技术改造”	235,314.93	-	65,710.68	-	169,604.25	与资产相关
现代中药生产设备的创新性应用	518,087.90	-	181,276.08	-	336,811.82	与资产相关
肿瘤和糖尿病创新药物研发与产业化团队	1,212,775.06	-	1,212,775.06	-	-	与收益相关
具有自主知识产权的抗肿瘤及其并发症新药的研发与微粒载药系统新型制剂技术平台建设	1,119,750.66	-	210,999.84	-	908,750.82	与资产相关
中药高效动态提取与成膜装备产业化示范研究	27,278.47	-	9,092.76	-	18,185.71	与资产相关
2014 年省级产业结构调整专项资金	1,199,999.88	-	200,000.04	-	999,999.84	与资产相关
复方血栓通胶囊标准化建设补助资金	924,631.28	-	924,631.28	-	-	与收益相关
2016 年工业企业技术改造事后奖补资金	831,438.80	-	133,169.88	-	698,268.92	与资产相关
2016 年工业企业技术改造事后奖补资金	-	1,065,300.00	1,065,300.00	-	-	与收益相关
2016 年度广东省科学技术奖一等奖	150,000.00	-	150,000.00	-	-	与收益相关
2016 年度东莞市科学技术奖	500,000.00	-	-	500,000.00	-	与收益相关
2016 年第三季度科技金融产业三融合贷款贴息补助资金	-	531,098.00	531,098.00	-	-	与收益相关
2017 年度第一批工业企业技术改造事后奖补资金(省级财政部分)	-	2,868,300.00	2,868,300.00	-	-	与收益相关
2016 年石龙镇科技创新专项资金	-	266,000.00	266,000.00	-	-	与收益相关
2016 年度广东省科学技术奖获奖单位再奖励资金	-	300,000.00	150,000.00	150,000.00	-	与收益相关
东莞市配套奖励第十九届中国专利奖	-	500,000.00	500,000.00	-	-	与收益相关

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 递延收益（续）

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2014 年市产学研合作项目第二期市财政资助资金	-	480,000.00	480,000.00	-	-	与收益相关
中国博士后科学基金第 11 批特别资助资金	-	150,000.00	30,808.72	-	119,191.28	与收益相关
第十九届中国专利奖优秀奖广东省奖励金	-	500,000.00	500,000.00	-	-	与收益相关
2017 年省科技发展专项资金(企业研究开发补助资金)	-	2,673,600.00	2,673,600.00	-	-	与收益相关
2018 年东莞市第一批专利申请资助项目资金	-	12,000.00	12,000.00	-	-	与收益相关
2017 年第二批企业科技保险保费补贴	-	29,696.90	29,696.90	-	-	与收益相关
东莞市鼓励和支持“倍增计划”试点企业兼并重组资助资金	-	1,307,000.00	1,307,000.00	-	-	与收益相关
2018 年东莞市经济和信息化专项资金服务型制造专题(两化融合贯标)项目资金	-	500,000.00	500,000.00	-	-	与收益相关
2018 年东莞市能源管理中心维护项目奖励资金	-	50,000.00	50,000.00	-	-	与收益相关
2018 年东莞市博士后工作扶持资助资金	-	250,000.00	100,000.00	-	150,000.00	与收益相关
2018 年企业知识产权管理规范贯标认证后补助项目资金	-	100,000.00	100,000.00	-	-	与收益相关
中国博士后科学基金第 64 批面上资助	-	50,000.00	-	-	50,000.00	与收益相关
2017 年第三季度科技金融产业三融合贷款贴息	-	147,317.52	147,317.52	-	-	与收益相关
2018 年省促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金项目(支持工业互联网发展)	-	2,640,000.00	2,640,000.00	-	-	与收益相关
东莞市“倍增计划”企业经营管理者素质提升资助	-	6,400.00	6,400.00	-	-	与收益相关
“重大新药创制”科技重大专项 2018 年度实施计划第二批立项课题	-	2,402,000.00	1,899,589.62	-	502,410.38	与收益相关
化药 1 类新药 ZSP1601 治疗非酒精性脂肪肝的 I/II 期临床研究 2018 年专项款	-	4,317,400.00	4,221,050.95	-	96,349.05	与收益相关
化药 1 类新药 ZSP1603 治疗特发性肺纤维化的 I/II 期临床研究 2018 年专项款	-	4,417,400.00	1,158,629.75	-	3,258,770.25	与收益相关
固体制剂车间技术改造项目	122,494.69	-	122,494.69	-	-	与资产相关
产业技术成果转化项目补助资金	1,455.21	-	1,455.21	-	-	与资产相关

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 递延收益（续）

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2017 年新增“四上”企业经费补 贴	-	10,000.00	10,000.00	-	-	与收益相关
小品种药品集中供应保障能力 建设补助资金	-	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	与资产相关
2017 年第二批科技项目经费	-	164,240.00	164,240.00	-	-	与收益相关
2017 年省级工业和信息化发展 专项资金	-	1,000,000.00	4,166.67	-	995,833.33	与资产相关
2017 年云南名牌奖励经费	-	100,000.00	100,000.00	-	-	与收益相关
2018 年曲靖市认定企业技术中 心奖励资金	-	100,000.00	100,000.00	-	-	与收益相关
固体制剂生产线新版 GMP 技术 改造项目	2,582,610.06	5,523,200.00	636,599.65	-	7,469,210.41	与资产相关
广州市科技创新委员会拨付 2016 年度高新企业奖励	-	320,000.00	320,000.00	-	-	与收益相关
广州市从化区财政局科技发展 专项资金	-	485,500.00	485,500.00	-	-	与收益相关
巴洛沙星研发补助	-	114,285.09	20,416.65	-	93,868.44	与资产相关
院士工作站项目经费	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与收益相关
合计	10,217,894.70	43,880,737.51	26,674,507.86	650,000.00	26,774,124.35	

5.30 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	814,461,076.00						814,461,076.00

其他说明：

1) 股本变动详见“1.2 公司历史沿革”。

2) 2018 年 12 月 31 日，公司控股股东张绍日先生将其持有的本公司股份 14,742.00 万股设定质押，占其所持公司股份的 69.47%，占公司总股本的 18.10%。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.31 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）	1,345,146,357.22	-	40,042,216.55	1,305,104,140.67
其他资本公积	79,314,543.30	-	-	79,314,543.30
合计	1,424,460,900.52	-	40,042,216.55	1,384,418,683.97

其他说明：

2018 年 9 月，根据《关于收购广东逸舒制药股份有限公司小股东部分股权的议案》，公司使用自有资金人民币 76,648,672.10 元向黄苏苹、欧俊华、刘凌梅、黄庆文收购其合计所持有的广东逸舒制药股份有限公司 12.2221% 股权，减少资本溢价（股本溢价）40,042,216.55 元。

5.32 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	-	53,287,897.09	-	53,287,897.09
合计	-	53,287,897.09	-	53,287,897.09

其他说明：

公司于 2018 年 10 月 11 日召开第六届董事会第十九次会议、2018 年 11 月 2 日召开公司 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购公司股份的预案》及《关于提请股东大会授权董事会办理本次股份回购相关事宜的议案》。截至 2018 年 12 月 31 日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份，累计回购股份数量为 6,001,407 股，占公司总股本的 0.74%，最高成交价格为 9.40 元/股，最低成交价格为 8.36 元/股，支付的总金额为 53,287,897.09 元（不含交易费用）。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.33 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减: 前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于 公司	税后归属于 少数股东	
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	203,153.74	156,281.02	-	-	156,281.02	-	359,434.76
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	203,153.74	156,281.02	-	-	156,281.02	-	359,434.76
三、其他综合收益合计	203,153.74	156,281.02	-	-	156,281.02	-	359,434.76

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 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	187,713,262.25	29,426,970.24	-	217,140,232.49
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	187,713,262.25	29,426,970.24	-	217,140,232.49

5.35 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,280,290,191.71	1,038,507,002.62
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	1,280,290,191.71	1,038,507,002.62
加: 本期归属于公司所有者的净利润	435,648,315.11	420,121,093.69
减: 提取法定盈余公积	29,426,970.24	31,669,750.92
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	146,602,993.68	146,668,153.68
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,539,908,542.90	1,280,290,191.71

调整期初未分配利润明细:

5.35.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。

5.35.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.35.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。

5.35.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.35.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

5.36 营业收入及营业成本

5.36.1 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	2,347,147,652.94	900,609,466.02	1,879,066,551.38	762,676,576.87
其他业务	14,358,793.35	3,334,754.79	85,168,450.18	48,466,590.18
合计	2,361,506,446.29	903,944,220.81	1,964,235,001.56	811,143,167.05

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 营业收入及营业成本（续）

5.36.2 主营业务分行业资料

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医药制造	1,905,054,293.30	521,065,751.05	1,608,102,890.54	539,772,306.30
医药贸易	359,541,439.45	336,145,365.59	240,613,872.12	207,289,260.60
医疗服务	82,551,920.19	43,398,349.38	30,349,788.72	15,615,009.97
合计	<u>2,347,147,652.94</u>	<u>900,609,466.02</u>	<u>1,879,066,551.38</u>	<u>762,676,576.87</u>

5.36.3 主营业务分产品资料

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	1,314,839,249.48	302,923,341.58	1,047,114,986.03	254,798,161.26
化学药	784,642,345.38	401,430,674.22	560,385,302.74	287,752,158.00
原料药及中间体	6,496,372.56	4,936,336.50	17,823,567.62	5,985,148.41
中药材及中药饮片	105,519,556.82	98,264,884.06	184,015,484.07	160,624,397.60
眼科医疗器械及耗材	53,098,208.51	49,655,880.28	39,377,422.20	37,901,701.63
眼科医疗服务	82,551,920.19	43,398,349.38	30,349,788.72	15,615,009.97
合计	<u>2,347,147,652.94</u>	<u>900,609,466.02</u>	<u>1,879,066,551.38</u>	<u>762,676,576.87</u>

5.36.4 主营业务分地区资料

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广东省内	1,088,018,969.57	560,701,220.31	856,079,275.33	462,232,378.77
广东省外	1,259,128,683.37	339,908,245.71	1,022,987,276.05	300,444,198.10
合计	<u>2,347,147,652.94</u>	<u>900,609,466.02</u>	<u>1,879,066,551.38</u>	<u>762,676,576.87</u>

5.36.5 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 A	295,280,513.06	12.50
客户 B	282,264,535.41	11.95
客户 C	233,613,432.99	9.89
客户 D	183,193,998.07	7.76
客户 E	123,717,802.11	5.24
合计	<u>1,118,070,281.64</u>	<u>47.34</u>

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,799,504.12	9,955,073.68
教育费附加	10,334,232.66	9,377,684.94
房产税	3,405,797.77	2,371,064.67
土地使用税	469,637.90	521,565.54
车船使用税	26,115.60	23,772.40
印花税	1,323,645.39	1,412,413.56
环境保护税	10,585.67	-
水利建设基金	1,365.63	-
合计	26,370,884.74	23,661,574.79

5.38 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广费	618,309,461.21	466,606,732.61
广告费	1,905,099.29	3,923,590.26
差旅费	7,247,299.88	7,221,902.62
工资	15,701,861.95	41,166,543.89
职工福利费	2,901,335.49	4,211,267.64
会议费	18,299,516.82	12,829,431.57
运输费	15,074,427.51	11,702,158.34
咨询服务费	1,884,977.32	8,112,442.30
业务宣传费	7,013,743.41	5,258,628.75
其他费用	61,479,288.18	32,646,133.45
合计	749,817,011.06	593,678,831.43

5.39 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	26,874,831.20	17,330,814.00
业务招待费	4,399,615.51	3,623,317.96
折旧费	12,476,394.71	5,980,729.74
汽车费用	2,326,629.46	2,015,426.43
工会经费、职工教育经费	4,319,131.47	5,035,785.11
无形资产摊销	9,486,041.99	7,528,284.03
其他费用	40,489,744.27	29,328,076.68
合计	100,372,388.61	70,842,433.95

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.40 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	32,925,266.84	31,973,219.72
直接投入费用	18,494,571.99	12,149,377.72
折旧费用	7,445,718.36	6,955,561.41
无形资产摊销费用	7,906,916.15	7,458,243.08
委托外部研究开发费用	12,112,163.66	5,591,100.82
其他相关费用	5,406,729.95	3,388,886.85
合计	84,291,366.95	67,516,389.60

5.41 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	34,048,486.13	7,689,433.70
减:利息收入	26,858,177.94	4,656,976.59
利息净支出	7,190,308.19	3,032,457.11
汇兑损益	91,329.48	-95,608.41
银行手续费	499,967.15	473,428.92
其他	-661,863.00	-220,861.70
合计	7,119,741.82	3,189,415.92

5.42 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	16,162,927.12	2,213,505.35
二、存货跌价损失	3,081,755.66	134,507.18
合计	19,244,682.78	2,348,012.53

其他说明：本期资产减值损失较上期增长 719.62%，主要是报告期内坏账准备计提金额同比增加所致。

5.43 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,516,757.86	63,362,547.68
代征税手续费返还	1,007,386.82	-
合计	20,524,144.68	63,362,547.68

其他说明：本期发生政府补助退回，详见附注 5.54.2。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,560,285.37	-4,949,932.86
理财产品产生的投资收益	6,927,999.49	28,406,861.36
收取资金占用费产生的投资收益	-	650,586.28
合计	8,488,284.86	24,107,514.78

其他说明：本期理财产品产生的投资收益较上期减少 75.61%，主要是投资银行理财产品的资金规模减少所致。

5.45 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	1,593,229.85	14,376,380.72
合计	1,593,229.85	14,376,380.72

其他说明：本期非流动资产处置损益较上期减少 88.92%，主要是上期结转处置房产收益所致。

5.46 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	49,773.18	90,282.76	49,773.18
流动资产处置利得	11,632.68	242,035.52	11,632.68
其他	2,692,524.62	381,070.38	2,692,524.62
合计	2,753,930.48	713,388.66	2,753,930.48

5.47 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
非流动资产毁损报废损失	426,720.85	250,724.41	426,720.85
流动资产处置损失	562,990.88	887,855.08	562,990.88
对外捐赠	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
行政处罚	891,156.34	-	891,156.34
其他	510,017.15	201,639.23	510,017.15
合计	3,740,885.22	2,690,218.72	3,740,885.22

5.48 所得税费用

5.48.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	77,028,656.82	62,928,176.09
递延所得税费用	-7,564,501.89	5,795,141.77
合计	69,464,154.93	68,723,317.86

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.48 所得税费用（续）

5.48.2 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	499,964,854.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,994,728.13
子公司适用不同税率的影响	3,731,821.20
调整以前期间所得税的影响	480,237.71
非应税收入的影响	-967,137.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,746,843.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-77,465.56
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	5,033.70
税法规定的额外可扣除费用	-10,449,906.03
所得税费用	69,464,154.93

5.49 其他综合收益

详见附注：5.33。

5.50 现金流量表项目

5.50.1 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
补贴收入	40,376,335.73	45,974,812.41
其他营业外收入	13,156,696.39	14,724,653.81
利息收入	26,407,639.36	4,452,361.87
收其他往来款	26,426,546.01	54,540,490.14
合计	106,367,217.49	119,692,318.23

5.50.2 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
推广费	741,996,917.21	493,463,029.29
广告费	2,137,180.03	4,209,721.56
差旅费	11,203,741.85	10,749,901.10
会议费	16,663,650.76	13,188,979.81
业务接待费	5,159,925.75	5,378,505.75
汽车费用	2,789,779.24	2,815,200.96
研究与开发费	13,256,019.06	17,562,051.01
其他费用支出	112,407,481.09	84,690,442.12
其他往来款	78,860,885.32	19,505,934.93
合计	984,475,580.31	651,563,766.53

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 现金流量表项目（续）

5.50.3 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
贷款还款	20,000,000.00	-
其他	380,995.54	178,700.46
合计	20,380,995.54	178,700.46

5.50.4 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
项目中介费	1,221,384.25	699,253.11
其他	567,570.00	236,740.00
合计	1,788,954.25	935,993.11

5.50.5 收到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
募集资金账户利息收入	443,970.44	204,614.72
合计	443,970.44	204,614.72

5.50.6 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
募集资金账户手续费	1,047.20	425.00
银行手续费	-	73,500.00
回购限制性股票	-	1,751,330.00
回购股份及相关费用	60,150,000.00	-
发行中期票据律师费用	150,000.00	-
合计	60,301,047.20	1,825,255.00

广东众生药业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	430,500,699.24	423,001,471.55
加: 资产减值准备	19,244,682.78	2,348,012.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,531,026.16	54,663,550.40
无形资产摊销	17,832,730.65	14,931,120.09
长期待摊费用摊销	159,301.50	137,033.85
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)	-1,593,229.85	-14,376,380.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	376,947.67	160,441.65
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	33,622,086.03	7,689,433.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,488,284.86	-24,107,514.78
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,291,249.35	6,049,995.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-273,252.54	519,400.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	-19,488,511.60	-5,814,597.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	69,501,433.49	-188,006,769.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-267,852,395.25	92,709,951.52
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>326,781,984.07</u>	<u>369,905,148.78</u>
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	928,863,323.79	923,505,577.99
减: 现金的期初余额	923,505,577.99	294,488,516.71
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	<u>5,357,745.80</u>	<u>629,017,061.28</u>

5.51.2 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	312,658,562.10
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	59,639,174.64
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	302,476,136.25
取得子公司支付的现金净额	<u>555,495,523.71</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.51 现金流量表补充资料（续）

其他说明：

- 1、2017 年度通过资产重组取得子公司湛江奥理德视光学中心有限公司 100% 股权，支付对价全部为现金，金额为 20,868 万元，本期支付 1,000 万元。
- 2、2017 年度通过资产重组取得子公司宣城市眼科医院有限公司部分股 80% 股权，支付对价全部为现金，金额为 8,800 万元，本期支付 3,520 万元。
- 3、2015 年度通过重大资产重组取得子公司先强药业 100% 的股权，支付对价全部为现金，金额为 130,000 万元，本期支付 25,727.61 万元。
- 4、本期通过资产重组取得子公司逸舒制药 92.7481% 的股权，支付对价全部为现金，金额为 47,928.37 万元，本期支付 30,571.86 万元。
- 5、本期通过资产重组取得子公司糖网科技 46.00% 的股权，支付对价全部为现金，以 694 万元取得糖网科技 46% 的股权共 920 万元出资额（认缴出资 920 万元，实缴出资 694 万元），本期支付 694 万元。

5.51.3 本期收到的处置子公司的现金净额。

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,036,000.00
处置子公司收到的现金净额	7,036,000.00

其他说明：

2016 年度公司处置子公司凌晟药业全部股权，转让价款为 7,218 万元，本期收到第三期转让价款，金额为 703.60 万元。

5.51.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	928,863,323.79	923,505,577.99
其中：库存现金	192,627.72	188,221.94
可随时用于支付的银行存款	928,670,696.07	923,317,356.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	928,863,323.79	923,505,577.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 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
应收票据及应收账款	63,022,282.13	银行承兑汇票质押、贴现
固定资产	54,179,593.24	抵押借款
无形资产	19,160,944.13	抵押借款
合计	136,362,819.50	

其他说明：

控股子公司云南益康中药饮片有限责任公司以所持有土地及房屋向银行申请流动资金贷款提供抵押担保，截至报告期末，该贷款已还清，抵押权尚未解除。

5.53 外币货币性项目

5.53.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			1,350,901.41
其中：美元	196,021.29	6.8632	1,345,333.32
港币	6,354.82	0.8762	5,568.09

5.54 政府补助

5.54.1 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
财政拨款	19,516,757.86	其他收益	19,516,757.86
财政贴息	26,774,124.35	递延收益	-
	-		-

5.54.2 政府补助退回。

项目	金额	原因
2017 年度第一批工业企业技术改造事后奖补资金	7,484,000.00	市政府部门与省级政策文件的计算存在差异

其他说明：

东莞市经济和信息化局在 2018 年 9 月 10 日出具的东经信函【2018】1108 号《关于收回部分企业 2017 年度工业企业技术改造事后奖补资金的通知》，由于市政府部门与省级政策文件的计算存在差异，本公司本期须退回上期收取的上述政府补助金额 7,484,000.00 元

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生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	合并日的确定依据	合并日至期末被购买方的收入	合并日至期末被购买方的净利润
广东逸舒制药股份有限公司	2018 年 8 月 1 日	402,635,065.46	80.526%	分期支付 现金收购	2018 年 8 月 1 日	取得控制权	65,912,063.73	20,663,882.92
广州糖网医疗科技有限公司	2018 年 12 月 6 日	15,740,000.00	90.00%	分期支付 现金收购	2018 年 12 月 6 日	取得控制权	279,463.03	22,264.16

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	广东逸舒制药股份有限公司	广州糖网医疗科技有限公司
现金	362,367,097.01	15,740,000.00
或有对价的公允价值	40,267,968.45	-
合并成本合计	402,635,065.46	15,740,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	239,965,621.00	6,821,934.48
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	162,669,444.46	8,918,065.52

合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明：

经交易双方协商一致同意，交易对方承诺广东逸舒制药股份有限公司（以下简称“逸舒制药”）2017~2019 三个年度扣除非经常性损益后的净利润分别不得低于 3,000 万元人民币、3,600 万元人民币、4,200 万元人民币的情况下，逸舒制药 100% 股权的基础交易价格为 45,000 万元人民币。如全部三个业绩承诺年度届满后，逸舒制药在整体业绩承诺期间累计实现净利润数大于承诺的三年合计净利润数的，公司将标的股份的交易价格进行调整，调整金额=（三年累计实现的净利润数-承诺的三年合计净利润数）/3×15。

广州糖网医疗科技有限公司合并成本公允价值按交易双方协商一致的价格确定。

6 合并范围的变更（续）

6.1 非同一控制下企业合并（续）

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广东逸舒制药股份有限公司		广州糖网医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	382,119,258.85	302,061,226.46	6,832,181.73	6,832,181.73
货币资金	59,043,287.32	59,043,287.32	595,887.32	595,887.32
应收款项	11,401,101.97	11,401,101.97	212,246.71	212,246.71
存货	29,846,554.46	29,846,554.46	-	-
固定资产	153,277,285.65	141,648,341.69	5,962,019.85	5,962,019.85
无形资产	94,341,498.31	25,912,409.88	62,027.85	62,027.85
负债：	84,121,567.42	72,112,862.56	1,001,143.42	1,001,143.42
应付款项	24,287,641.94	24,287,641.94	601,507.00	601,507.00
借款	40,000,000.00	40,000,000.00	-	-
递延所得税负债	12,008,704.86	-	-	-
净资产	297,997,691.43	229,948,363.90	5,831,038.31	5,831,038.31
减：少数股东权益	58,032,070.43	44,780,144.39	-990,896.17	-990,896.17
取得的净资产	239,965,621.00	185,168,219.51	6,821,934.48	6,821,934.48

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

广东逸舒制药股份有限公司可辨认资产、负债公允价值经江苏金证通资产评估房地产估价有限公司以资产基础法评估确定。

广州糖网医疗科技有限公司账面资产负债主要为经营性应收应付款和机器设备的固定资产，以其账面价值作为购买日取得可辨认资产、负债公允价值。

其他说明：

广州糖网医疗科技有限公司的小股东左格霞只认缴注册资本但未出资。

6.2 同一控制下企业合并

6.2.1 本期无发生同一控制下企业合并。

6.3 反向购买

6.3.1 本期无发生反向购买。

6.4 处置子公司

6.4.1 本期无发生处置子公司。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更（续）

6.5 其他原因的合并范围变动

2018 年 10 月 23 日，公司以创新药研发项目出资发起设立控股子公司广东众生睿创生物科技有限公司（简称“众生睿创”），申请登记的注册资本为人民币 100,000,000.00 元，本期将众生睿创纳入合并范围。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
广东华南药业集团有限公司	东莞	东莞	药品研发、药品生产及销售	100.00	-	设立
广东众生医药贸易有限公司	东莞	东莞	药品、中药材、原材料、医疗器械的经营和批发；企业管理咨询、营销策划服务、企业形象策划、会议及展览服务、信息技术咨询服务	96.80	3.20	设立
东莞市众生企业管理有限公司	东莞	东莞	企业管理咨询、代理广告、货运代理、物业管理	30.00	70.00	设立
云南益康中药饮片有限责任公司	曲靖	曲靖	生产销售：中药饮片、毒性饮片；中药材种植、收购及销售批发	51.46	-	非同一控制下企业合并取得
广东先强药业有限公司	广州	广州	药品研发、药品生产及销售	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
广东鸿强医药销售有限公司	广州	广州	医药销售	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
山海丰（国际）贸易有限公司	香港	香港	贸易	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
云南众益康投资有限责任公司	曲靖	曲靖	法律法规允许的项目（含房地产项目）投资和管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	85.00	7.72	设立
广东前景眼科投资管理有限公司	广州	广州	商务服务业	100.00	-	设立
湛江奥理德视光学中心有限公司	湛江	湛江	销售：眼镜及配件、验光配镜；零售：医疗器械、保健食品	100.00	-	非同一控制下企业合并取得
湛江奥理德眼科医院有限公司	湛江	湛江	眼科医疗	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
中山奥理德眼科医院有限公司	中山	中山	眼科医疗	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
中山奥理德眼科医院	中山	中山	眼科医疗	-	100.00	非同一控制下企业合并取得
宣城市眼科医院有限公司	宣城	宣城	眼科医疗	80.00	-	非同一控制下企业合并取得
眾生健康（香港）有限公司	香港	香港	/	100.00	-	设立

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益（续）

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	
广东逸舒制药股份有限公司	肇庆	肇庆	药品研发、药品生产及销售	92.7481	-	非同一控制下企业合并取得
香港逸舒投资有限公司	香港	香港	投资	-	92.7481	非同一控制下企业合并取得
广州逸仁健康科技有限公司	广州	广州	医药流通	-	92.7481	非同一控制下企业合并取得
广东众生睿创生物科技有限公司	东莞	东莞	产品研发、研发技术转让与服务	92.50	-	设立
广州糖网医疗科技有限公司	广州	广州	研究和实验发展	-	90.00	非同一控制下企业合并取得

在子公司的持股比例与表决权比例一致。

公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情形；也无持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：公司对子公司的持股比例大于 50%，并且在子公司董事会中表决权大于 50%，能对子公司实施控制。

确定公司是代理人还是委托人的依据：本公司无代理或委托情况。

7.1.2 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
云南益康中药饮片有限责任公司	48.54%	-8,434,704.59	-	12,532,599.76
宣城市眼科医院有限公司	20.00%	1,606,445.71	-	3,856,407.94
广东逸舒制药股份有限公司	7.2519%	1,683,403.83	-	23,109,018.71
广东众生睿创生物科技有限公司	7.50%	-4,987.24	-	9,370,012.76

本公司不存在子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情形。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
云南益康中药饮片有限责任公司	58,049,677.77	50,788,032.12	108,837,709.89	82,022,758.81	995,833.33	83,018,592.14	121,600,758.78	27,634,692.08	149,235,450.86	106,039,521.01	-	106,039,521.01
宣城市眼科医院有限公司	19,841,505.59	4,365,726.46	24,207,232.05	4,925,192.38	-	4,925,192.38	31,456,269.30	5,455,178.86	36,911,448.16	25,661,637.02	-	25,661,637.02
广东逸舒制药股份有限公司	138,043,730.13	255,760,547.08	393,804,277.21	25,573,542.53	49,569,160.33	75,142,702.86	-	-	-	-	-	-
广东众生睿创生物科技有限公司	2,542,973.20	125,938,559.03	128,481,532.23	3,548,028.76	-	3,548,028.76	-	-	-	-	-	-

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
云南益康中药饮片有限责任公司	18,905,522.85	-17,376,812.10	-17,376,812.10	-24,356,934.59	137,066,464.88	5,193,410.76	5,193,410.76	37,451,710.92
宣城市眼科医院有限公司	35,441,992.86	8,032,228.53	8,032,228.53	8,826,858.34	34,175,194.03	7,969,457.83	7,969,457.83	11,705,258.20
广东逸舒制药股份有限公司	65,912,063.73	20,663,882.92	20,663,882.92	29,320,669.73	-	-	-	-
广东众生睿创生物科技有限公司	-	-66,496.53	-66,496.53	2,916,195.22	-	-	-	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1.4 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

7.1.5 无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。

7.2 无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

7.3 公司在合营安排或联营企业中的权益

7.3.1 重要的联营企业

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	
北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业（有限合伙）	北京	北京	投资咨询、资产管理	49.75	-	权益法

7.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	16,160,682.13	4,502,292.62
非流动资产	120,030,514.00	20,267,639.00
资产合计	136,191,196.13	24,769,931.62
流动负债	30,905.46	1,629.51
非流动负债	-	-
负债合计	30,905.46	1,629.51
少数股东权益	-	-
归属于母公司所有者权益	136,160,290.67	24,768,302.11
按持股比例计算的净资产份额	67,739,744.61	12,322,230.30
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	78,293,707.11	14,810,105.30
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.3 公司在合营安排或联营企业中的权益（续）

项目	北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
营业收入	-	-
净利润	-2,043,011.44	-333,879.92
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,043,011.44	-333,879.92
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

7.3.3 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	675,620.91	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-324,379.09	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-324,379.09	-
联营企业：		
投资账面价值合计	13,904,031.39	11,654,418.74
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-340,387.35	-2,366,900.06
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-340,387.35	-2,366,900.06

7.3.4 无合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制。

7.3.5 无合营企业或联营企业发生的超额亏损。

7.3.6 无与合营企业投资相关的未确认承诺。

7.3.7 无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

7.4 无重要的共同经营。

7.5 无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险-现金流量变动风险：无

(2) 利率风险：因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

(3) 其他价格风险：无

2、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。

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已逾期的金融资产的账龄分析：

项目	期末余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应收账款	23,695,146.17	585,431.37	78,384.71	325,357.66	24,684,319.91

项目	期初余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应收账款	23,426,613.89	373,633.23	20.00	422,935.53	24,223,202.65

3、流动性风险

流动性风险，是指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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(六)指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			40,267,968.45	40,267,968.45
持续以公允价值计量的负债总额			40,267,968.45	40,267,968.45

9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司将收购逸舒制药应支付的或有对价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负债，根据《股份转让协议》约定，按照逸舒制药实际业绩情况及预计业绩并考虑相关预计风险因素后计算确定或有对价的公允价值。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	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 (%)
张绍日	自然人	-	-	26.05	26.05

本公司最终控制方是：张绍日。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 本公司合营和联营企业。

本公司合营或联营企业详见附注：5.9 和 7.3。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
芜湖昭美眼科医院有限责任公司	公司之参股公司北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业（有限合伙）投资的公司
东莞睿创医药研究开发中心（有限合伙）	董事、副总经理龙超峰先生及监事陈小新先生参与投资的合伙企业
周雪莉	董事

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东众强企业管理咨询有限公司	接受劳务	25,343,846.00	21,569,150.96
东莞市众航营销管理有限公司	接受劳务	14,657,093.26	13,570,848.76
东莞市众奕企业管理有限公司	接受劳务	14,739,894.39	12,980,849.16
福建众德管理咨询有限公司	接受劳务	5,726,600.00	6,448,207.39
四川众睿营销管理有限公司	接受劳务	15,995,000.00	18,253,679.11
湖南众生湘一医药咨询有限公司	接受劳务	6,743,079.22	6,034,622.49
北京众弘力企业管理咨询有限公司	接受劳务	4,041,600.00	-
南京众臻医药科技发展有限公司	接受劳务	4,926,000.00	2,719,717.04
天津市众垚济生企业管理咨询有限公司	接受劳务	3,713,900.00	-
东莞市众宏企业管理咨询有限公司	接受劳务	5,905,305.00	5,858,207.43
石家庄众高企业管理咨询有限公司	接受劳务	6,341,900.00	4,063,377.93
深圳众康医药科技有限公司	接受劳务	6,107,500.00	5,354,071.22
杭州众砥商务咨询有限公司	接受劳务	5,600,600.00	6,063,866.86
山西众升昌企业管理咨询有限公司	接受劳务	3,815,200.00	2,611,844.64
东莞市众升医药营销推广服务有限公司	接受劳务	9,090,235.89	7,221,415.10
重庆众睿企业管理有限公司	接受劳务	10,979,573.52	7,294,150.73
南宁市众桑企业管理咨询有限公司	接受劳务	3,692,700.00	-
上海众斗管理咨询有限公司	接受劳务	3,302,800.00	4,436,889.47
湖北众鸿企业管理咨询有限公司	接受劳务	13,115,245.32	11,177,452.94
四川众佑企业管理有限公司	接受劳务	3,883,822.26	-
东莞市众源营销管理有限公司	接受劳务	3,281,400.00	3,949,245.37
海南众睿企业管理咨询有限公司	接受劳务	3,603,300.00	3,419,611.65
东莞市众瑞营销管理咨询有限公司	接受劳务	2,286,800.00	2,348,867.93
广西柳州众诺企业管理咨询有限公司	接受劳务	2,116,500.00	260,094.34
东莞市众煜企业咨询管理有限公司	接受劳务	12,753,550.00	9,790,094.11
河南众鼎企业管理咨询有限公司	接受劳务	48,200,400.00	7,257,075.47
江西众晟企业管理咨询有限公司	接受劳务	35,070,113.16	17,852,924.66
河南众成企业管理咨询有限公司	接受劳务	39,231,700.00	46,297,075.47
广西南宁众恩企业管理咨询有限公司	接受劳务	7,150,086.79	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市众明企业管理咨询有限公司	接受劳务	11,138,490.57	-
常州远景眼科医药科技有限公司	接受劳务	28,539,700.00	4,504,999.88
合计		361,093,935.38	231,338,340.11

其他说明：

原东莞市众羿企业管理有限公司在本期更名为东莞市众奕企业管理有限公司。

10.5.2 本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包。

10.5.3 关联租赁情况

10.5.3.1 本公司作为出租方

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
江西众晟企业管理咨询有限公司	房屋租赁	28,571.43	28,571.43
湖南众生湘一医药咨询有限公司	房屋租赁	32,000.00	32,000.00
海南众睿企业管理咨询有限公司	房屋租赁	34,285.71	34,285.71
四川众睿营销管理有限公司	房屋租赁	32,000.00	26,666.67
东莞市众源营销管理有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞市众升医药营销推广服务有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞市众宏企业管理咨询有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞市众煜企业咨询管理有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞市众羿企业管理有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞市众瑞营销管理咨询有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞市众航营销管理有限公司	房屋租赁	3,257.98	3,243.24
东莞睿创医药研究开发中心	房屋租赁	818.18	-
东莞市众越医药营销咨询有限公司	房屋租赁	272.73	-
东莞市众神商务服务中心	房屋租赁	1,636.36	-
东莞市众明企业管理咨询有限公司	房屋租赁	1,090.91	-
重庆众睿企业管理有限公司	房屋租赁	28,571.43	-
湖北众鸿企业管理咨询有限公司	房屋租赁	40,000.00	-
芜湖昭美眼科医院有限责任公司	设备租赁	1,222,045.36	-
合计		1,444,097.97	144,226.49

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

10.5.4 关联担保情况

10.5.4.1 本公司作为担保方的关联担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州达麟大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	最高额度为不超过 59,010 万元人民币	2018 年 3 月 27 日	无	否

关联担保情况说明：

公司于 2018 年 1 月 23 日召开第六届董事会第十二次会议审议通过《关于参与投资产业并购基金暨关联交易的议案》，同意公司与控股股东张绍日先生作为劣后级有限合伙人参与投资北京达麟投资管理有限公司（以下简称“达麟投资”）发起设立广州达麟大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“达麟大健康”），其中公司以自有资金认缴出资不超过人民币 8,000 万元，张绍日先生认缴出资不超过人民币 350 万元。

为保证产业并购基金顺利成立和募集工作顺利开展，公司于第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司与控股股东共同为产业并购基金优先级及中间级权益提供担保的关联交易议案》，同意公司与控股股东张绍日先生共同为产业并购基金的优先级有限合伙人及中间级有限合伙人的实缴出资额的回收及预期投资收益的获得提供最高额度为不超过 59,010 万元人民币（预计优先级有限合伙人及中间级有限合伙人 5 年投资本金及预期收益合计）的连带责任担保，公司与控股股东张绍日先生之间按 1:1 的比例承担对优先级有限合伙人及中间级有限合伙人出资额本金及预期投资收益的差额补足及回购担保义务，担保期限为基金存续期且不超过该合伙企业解散清算决议经合伙企业内部有效程序审议通过一年后。

10.5.5 本公司无关联方资金拆借。

10.5.6 本公司无关联方资产转让、债务重组。

10.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,159,308.93	3,470,838.65

10.5.8 其他关联交易。

2017 年 6 月 1 日，公司与股东张绍日签订《顾问聘用协议》，聘任张绍日担任战略顾问一职，为公司经营管理及产业投资计划提供专业的顾问服务，聘期为 5 年，自 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。公司按月向张绍日支付顾问费 29,600.00 元/月（含税），如果张绍日利用其自身资源为公司承接项目并带来收益或因出色完成顾问工作给公司带来收益，公司将视情况对其进行相应的奖励。本期应向张绍日先生支付顾问费 355,200.00 元（含税）。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

为了更好地吸引优秀人才，更快地推进创新药研发项目的进程，公司于 2018 年 8 月 17 日召开第六届董事会第十七次会议审议通过《关于拟投资设立创新研发控股子公司的议案》，同意公司以创新药研发项目出资发起设立创新研发控股子公司，公司持有该创新研发控股子公司的持股比例不低于 90%。

基于上述审议事项的实施推进，公司于 2018 年 10 月 18 日召开第六届董事会第二十次会议审议通过《关于投资设立控股子公司暨关联交易的议案》，同意公司与关联法人东莞睿创医药研究开发中心（有限合伙）（以下简称“睿创研发”）以及关联自然人董事周雪莉女士共同投资设立广东众生睿创生物科技有限公司。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	山东众强企业管理咨询有限公司	12,106,254.00	-
预付款项	东莞市众航营销管理有限公司	8,127,206.74	-
预付款项	东莞市众奕企业管理有限公司	7,685,305.61	-
预付款项	福建众德管理咨询有限公司	6,353,300.00	-
预付款项	四川众睿营销管理有限公司	6,145,900.00	-
预付款项	湖南众生湘一医药咨询有限公司	6,066,120.78	-
预付款项	北京众弘力企业管理咨询有限公司	6,006,400.00	-
预付款项	南京众臻医药科技发展有限公司	5,194,800.00	-
预付款项	天津市众垚济生企业管理咨询有限公司	4,989,100.00	-
预付款项	东莞市众宏企业管理咨询有限公司	4,789,395.00	-
预付款项	石家庄众高企业管理咨询有限公司	4,584,500.00	-
预付款项	深圳众康医药科技有限公司	4,541,000.00	-
预付款项	杭州众砥商务咨询有限公司	4,455,800.00	-
预付款项	山西众升昌企业管理咨询有限公司	4,396,600.00	-
预付款项	东莞市众升医药营销推广服务有限公司	4,241,964.11	-
预付款项	重庆众筹企业管理有限公司	3,836,826.48	-
预付款项	南宁市众燊企业管理咨询有限公司	3,755,200.00	-
预付款项	上海众斗管理咨询有限公司	3,560,500.00	-
预付款项	湖北众鸿企业管理咨询有限公司	3,265,554.68	-
预付款项	四川众佑企业管理有限公司	2,730,177.74	-
预付款项	东莞市众源营销管理有限公司	2,473,500.00	-
预付款项	海南众睿企业管理咨询有限公司	2,329,900.00	-
预付款项	东莞市众瑞营销管理咨询有限公司	2,043,400.00	-

广东众生药业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.6 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	广西柳州众诺企业管理咨询有限公司	1,935,800.00	-
预付款项	东莞市众煜企业咨询管理有限公司	4,913,350.00	-
其他应收款	芜湖昭美眼科医院有限责任公司	-	20,854,110.42
合计		120,527,855.14	20,854,110.42

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	河南众鼎企业管理咨询有限公司	3,716,900.00	3,266,037.74
其他应付款	江西众晟企业管理咨询有限公司	2,014,813.16	1,817,735.88
其他应付款	河南众成企业管理咨询有限公司	3,841,400.00	3,226,226.42
其他应付款	广西南宁众恩企业管理咨询有限公司	1,646,886.79	-
其他应付款	常州远景眼科医药科技有限公司	740,000.00	-
其他应付款	东莞市众明企业管理咨询有限公司	8,638,490.57	-
其他应付款	山东众强企业管理咨询有限公司	-	586,320.75
其他应付款	四川众睿营销管理有限公司	-	1,620,566.04
其他应付款	福建众德管理咨询有限公司	-	1,547,264.11
其他应付款	湖南众生湘一医药咨询有限公司	-	408,396.22
其他应付款	东莞市众升医药营销推广服务有限公司	-	418,207.55
其他应付款	东莞市众源营销管理有限公司	-	267,075.49
其他应付款	东莞市众瑞营销管理咨询有限公司	-	185,471.70
其他应付款	东莞市众宏企业管理咨询有限公司	-	467,075.46
其他应付款	湖北众鸿企业管理咨询有限公司	-	1,174,622.64
其他应付款	山西众升昌企业管理咨询有限公司	-	472,330.10
其他应付款	海南众睿企业管理咨询有限公司	-	234,174.76
其他应付款	东莞市众航营销管理有限公司	-	904,339.60
其他应付款	深圳众康医药科技有限公司	-	533,396.21
其他应付款	东莞市众羿企业管理有限公司	-	1,458,490.56
其他应付款	上海众斗管理咨询有限公司	-	401,603.76
其他应付款	杭州众砥商务咨询有限公司	-	202,735.85
其他应付款	重庆众睿企业管理有限公司	-	765,754.69
其他应付款	南京众臻医药科技发展有限公司	-	564,999.99
其他应付款	广西柳州众诺企业管理咨询有限公司	-	228,490.57
合计		20,598,490.52	20,751,316.09

11 股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付。

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

12.2 或有事项

2017 年，公司诉国家知识产权局专利复审委员会，第三人扬州中惠制药有限公司专利无效行政纠纷案，由北京知识产权法院立案受理。目前正审理中。

13 资产负债表日后事项

13.1 公司控股股东张绍日先生于 2019 年 3 月 1 日、2019 年 3 月 4 日分别通过大宗交易方式减持公司股份共 691.90 万股；张绍日先生作为委托人参与西藏信托有限公司设立的“西藏信托-智臻 19 号集合资金信托计划”（以下简称“信托计划”）于 2018 年 9 月 26 日通过大宗交易方式减持公司股份 50 万股；合计 741.90 万股，占公司总股本的 0.91%。减持后，张绍日先生直接持有公司 20,528.10 万股，占公司总股本的 25.20%，仍为公司控股股东；信托计划持有公司股份 14,884,615 股，占公司总股本的 1.83%。

13.2 公司控股股东张绍日先生于 2019 年 3 月 7 日向中国中投证券有限责任公司补充质押其持有的公司股份 280.00 万股，2019 年 3 月 13 日解除其在中国中投证券有限责任公司质押的公司股份 1,350.00 万股。截至本报告报出日，张绍日先生共累计质押其持有的公司股份 13,672.00 万股，占其所持有公司股份的 66.60%，占公司目前总股本的 16.79%。

13.3 公司已于日前收到襄阳展明按照《股权转让协议》约定支付的第四期股权转让价款人民币 1,055.40 万元。截止目前，公司已累计收到股权转让款 5,810.80 万元。

13.4 公司于 2018 年 12 月 24 日召开第六届董事会第二十三次会议审议通过了《关于公司控股子公司增资扩股暨关联交易的议案》，同意控股子公司广东众生睿创生物科技有限公司（以下简称“众生睿创”）新增注册资本人民币 1,975 万元，由境外投资者 Southern Orchard Limited 及 Snow Owl, LLC 合计以 1,580 万美元全额认缴本次新增注册资本。截至 2019 年 1 月 31 日止，众生睿创已收到上述货币出资款 1,580 万美元，折合人民币 10,725.518 万元，其中：增加注册资本（实收资本）人民币 1,975 万元，增加资本公积人民币 8,750.518 万元。上述出资经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 2 月 15 日出具众会验字(2019)第 0860 号验资报告。

13.5 基于公司对生产成本的精细化管控要求，为更好地实现成本动态管理，进一步提升公司的管理水平，细化对各项指标的管控，公司引入 SAP 软件系统，并于 2019 年 1 月起正式启用。公司为了更好地适应软件系统运行和提高成本管理水平，于 2018 年 12 月 24 日召开第六届董事会第二十三次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，拟自 2019 年 1 月 1 日起对存货会计政策进行变更。变更前，公司存货成本核算方法采用“实际成本法”；发出存货计价方法采用“月末一次加权平均法”。变更后，公司存货成本核算方法采用“标准成本法”；发出存货计价方法采用“移动加权平均法”。此次变更属于会计政策变更，由于该会计政策变更事项对确定以前各期累积影响数不切实可行，故会计处理采用未来适用法。本次会计政策变更无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

13 资产负债表日后事项（续）

- 13.6 公司于 2019 年 1 月 29 日召开第六届董事会第二十四次会议审议通过了《关于公司向银行申请并购贷款的议案》，同意公司向中国建设银行股份有限公司东莞市分行申请不超过人民币 25,000 万元的并购贷款，贷款期限不超过 7 年，用于支付及置换公司收购逸舒制药股权的部分并购交易价款和费用。公司全资子公司广东华南药业集团有限公司（以下简称“华南药业”）为公司本次并购贷款提供连带责任保证，担保期限为自主债务合同生效之日起至债务履行期限届满之日后三年止。
- 13.7 公司于 2019 年 4 月 21 日召开第六届董事会第二十六次会议审议通过了《关于终止并注销与关联方共同投资产业并购基金的公告》，关联董事回避表决本议案，本议案经 8 票同意，0 票反对，0 票弃权，1 票回避表决审议通过。同意公司终止并注销与关联方共同投资的广州达麟大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙），授权公司董事长根据具体情况实施相关事宜并签署有关协议及法律文件。
- 13.8 本公司 2019 年 4 月 21 日召开第六届董事会第二十六次会议通过了 2018 年度利润分配预案：
（1）按公司经审计后的 2018 年度净利润为基础提取 10% 的法定盈余公积；（2）以公司 2018 年 12 月 31 日总股本 814,461,076 股扣减截至 2018 年末公司回购账户内不参与利润分配的回购股份 6,001,407 股后的股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，共计派发现金红利 161,691,933.80 元，剩余未分配利润滚存至下一年度。由于公司正在实施股份回购事项，公司报告期末至权益分派股权登记日期间可参与利润分配的股本发生变动，则以权益分派股权登记日可参与利润分配的总股本为基数，按每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）为原则，调整派发现金红利总额。上述利润分配预案有待本公司 2018 年年度股东大会审议通过。

14 其他重要事项

- 14.1 公司无前期会计差错更正事项。
- 14.2 公司无债务重组事项。
- 14.3 公司无资产置换事项。
- 14.4 公司无年金计划事项。
- 14.5 公司无终止经营事项。
- 14.6 分部报告

本公司主要业务是从事药品的研发、生产和销售。由于本公司资源统一管理，并无具体营运分部财务资料，故就资源分配及业绩评估向本公司管理层呈报的资料以本公司整体营运业绩为主。因此，并无呈列营运分部资料。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注

15.1 应收票据及应收账款

15.1.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	309,057,557.83	311,202,351.06
应收账款	341,277,971.64	259,186,176.82
合计	650,335,529.47	570,388,527.88

15.1.2 应收票据

15.1.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	309,057,557.83	311,202,351.06
商业承兑汇票	-	-
合计	309,057,557.83	311,202,351.06

15.1.2.2 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	49,137,381.22
商业承兑汇票	-
合计	49,137,381.22

15.1.2.3 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
银行承兑汇票	16,638,964.40	19,171,995.29
商业承兑汇票	-	-
合计	16,638,964.40	19,171,995.29

15.1.2.4 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注（续）

15.1 应收票据及应收账款（续）

15.1.3 应收账款情况

15.1.3.1 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	356,021,407.18	100.00	14,743,435.54	4.14	341,277,971.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	356,021,407.18	100.00	14,743,435.54	4.14	341,277,971.64

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	270,675,524.72	100.00	11,489,347.90	4.24	259,186,176.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	270,675,524.72	100.00	11,489,347.90	4.24	259,186,176.82

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	284,559,928.63	14,227,996.43	5.00
1 至 2 年	829,409.71	82,940.97	10.00
2 至 3 年	171,552.15	85,776.08	50.00
3 年以上	346,722.06	346,722.06	100.00
合计	285,907,612.55	14,743,435.54	5.16

组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注（续）

15.1 应收票据及应收账款（续）

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
关联方组合	70,113,794.63	0.00

15.1.3.2 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 3,254,087.64 元；本期无收回或转回坏账准备。

15.1.3.3 本期无实际核销的应收账款。

15.1.3.4 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例（%）
客户 A	子公司	67,834,507.50	1 年以内	19.05
客户 B	客户	18,970,072.55	1 年以内	5.33
客户 C	客户	16,688,193.86	1 年以内	4.69
客户 D	客户	11,883,257.77	1 年以内	3.34
客户 E	客户	11,632,798.25	1 年以内	3.27
合计		127,008,829.93		35.68

15.1.3.5 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

15.1.3.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	688,745.42	1,187,487.45
合计	688,745.42	1,187,487.45

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	852,336.53	100.00	163,591.11	19.19	688,745.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	852,336.53	100.00	163,591.11	19.19	688,745.42

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	1,311,716.48	100.00	124,229.03	9.47	1,187,487.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,311,716.48	100.00	124,229.03	9.47	1,187,487.45

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	613,232.95	30,661.65	5.00
1 至 2 年	117,971.25	11,797.13	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	121,132.33	121,132.33	100.00
合计	852,336.53	163,591.11	19.19

组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款。

组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

15 公司财务报表项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.1.2 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 39,362.08 元；本期无收回或转回坏账准备。

15.2.1.3 本期无实际核销的其他应收账款。

15.2.1.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务借支	45,000.00	160,000.00
保证金	219,732.33	436,132.33
社会保险费	164,295.24	141,368.13
公积金	170,158.91	130,190.17
水电费	-	396,373.00
物流赔偿款	169,562.40	-
其他	83,587.65	47,652.85
合计	852,336.53	1,311,716.48

15.2.1.5 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 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
东莞市茶山九邦 货运代理服务部	物流赔偿款	169,562.40	1 年以内	19.89	8,478.12
江苏省人民医院	保证金	82,000.00	3 年以上	9.62	82,000.00
江西省医药采购 服务中心	保证金	50,000.00	1 至 2 年	5.87	5,000.00
张淑峰	业务借支	30,000.00	1 至 2 年	3.52	3,000.00
广东钜龙电力设备 有限公司	保证金	27,481.33	3 年以上	3.22	27,481.33
合计		359,043.73		42.12	125,959.45

15.2.1.6 本期无涉及政府补助的应收款项。

15.2.1.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

15.2.1.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释 (续)

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末			期初		
	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	2,342,459,159.56	-	2,342,459,159.56	1,747,550,422.00	-	1,747,550,422.00
对联营、合营企业投资	78,969,328.02	-	78,969,328.02	14,810,105.30	-	14,810,105.30
合计	<u>2,421,428,487.58</u>	<u>-</u>	<u>2,421,428,487.58</u>	<u>1,762,360,527.30</u>	<u>-</u>	<u>1,762,360,527.30</u>

15.3.2 对子公司投资

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
广东华南药业集团有限公司	64,820,422.00	-	-	64,820,422.00	-	-
广东众生医药贸易有限公司	48,400,000.00	-	-	48,400,000.00	-	-
东莞市众生企业管理有限公司	150,000.00	-	-	150,000.00	-	-
云南益康中药饮片有限责任公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
广东先强药业有限公司	1,300,000,000.00	-	-	1,300,000,000.00	-	-
广东前景眼科投资管理有限公司	12,500,000.00	-	-	12,500,000.00	-	-
湛江奥理德视光学中心有限公司	208,680,000.00	-	-	208,680,000.00	-	-
宣城市眼科医院有限公司	88,000,000.00	-	-	88,000,000.00	-	-
广东逸舒制药股份有限公司	-	479,283,737.56	-	479,283,737.56	-	-
广东众生睿创生物科技有限公司	-	115,625,000.00	-	115,625,000.00	-	-
合计	<u>1,747,550,422.00</u>	<u>594,908,737.56</u>	<u>-</u>	<u>2,342,459,159.56</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

广东众生药业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.3 长期股权投资(续)

15.3.3 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
1.合营企业						
广州达麟大健康产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	1,000,000.00	-	-324,379.09	-	-
2.联营企业						
北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业(有限合伙)	14,810,105.30	64,500,000.00	-	-1,016,398.19	-	-
合计	14,810,105.30	65,500,000.00	-	-1,340,777.28	-	-

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本年增减变动			减值准备年末余额
		计提减值准备	其他	期末余额	
1.合营企业					
广州达麟大健康产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	675,620.91	-
2.联营企业					
北京中军正和正信众生医药产业投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	78,293,707.11	-
合计	-	-	-	78,969,328.02	-

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注（续）

15.4 营业收入及营业成本

15.4.1 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	1,223,843,585.93	316,761,134.59	958,634,982.58	281,541,504.04
其他业务	8,359,259.55	4,719,016.19	79,661,545.16	45,506,361.76
合计	<u>1,232,202,845.48</u>	<u>321,480,150.78</u>	<u>1,038,296,527.74</u>	<u>327,047,865.80</u>

15.4.2 主营业务分行业资料

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医药制造	1,223,843,585.93	316,761,134.59	958,634,982.58	281,541,504.04
医药贸易	-	-	-	-
合计	<u>1,223,843,585.93</u>	<u>316,761,134.59</u>	<u>958,634,982.58</u>	<u>281,541,504.04</u>

15.4.3 主营业务分产品资料

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中成药	1,055,000,990.84	279,660,886.18	866,614,950.26	248,192,450.32
化学药	168,842,595.09	37,100,248.41	92,020,032.32	33,349,053.72
合计	<u>1,223,843,585.93</u>	<u>316,761,134.59</u>	<u>958,634,982.58</u>	<u>281,541,504.04</u>

15.4.4 主营业务分地区资料

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广东省内	493,642,561.29	193,320,102.98	359,885,404.82	165,497,839.60
广东省外	730,201,024.64	123,441,031.61	598,749,577.76	116,043,664.44
合计	<u>1,223,843,585.93</u>	<u>316,761,134.59</u>	<u>958,634,982.58</u>	<u>281,541,504.04</u>

15.4.5 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 A	60,336,799.76	4.90
客户 B	56,928,022.60	4.62
客户 C	50,331,048.37	4.08
客户 D	42,914,728.25	3.48
客户 E	38,532,849.41	3.13
合计	<u>249,043,448.39</u>	<u>20.21</u>

广东众生药业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注（续）

15.5 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	30,000,000.00	72,732,880.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,340,777.28	-1,342,485.99
处置长期股权投资产生的投资收益	-	2,000,903.19
理财产品产生的投资收益	5,347,467.06	20,324,132.87
收取资金占用费产生的投资收益	169,811.32	-
贷款产生的投资收益	1,913,855.00	-
合计	36,090,356.10	93,715,430.07

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,199,939.33	详见附注 5.45、5.46、5.47
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,516,757.86	详见附注 5.43
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	1,132,075.44	详见附注 5.41
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债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	-610,007.07	详见附注 5.46、5.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,007,386.82	详见附注 5.43
减：所得税影响额	3,421,340.73	
少数股东权益影响额（税后）	357,250.26	
合计	18,467,561.39	

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	11.38%	0.54	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.90%	0.51	0.51

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

广东众生药业股份有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

日期：2019 年 4 月 21 日