

福建广生堂药业股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]0010676号

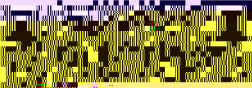
大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022711014249
报告名称:	福建广生堂药业股份有限公司
报告文号:	大华审字[2022]0010676
会计师事务所名称:	福建广生堂药业股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月30日
报备日期:	2022年04月30日
签字人员:	王庆浩(200000011448) 魏慎杰(200100100290)



# 福建广生堂药业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3-3
	合并现金流量表	4-4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9-9
	母公司现金流量表	10-10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-109

大华审字[2022]0010676号

福建广生堂药业股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了福建广生堂药业股份有限公司（以下简称公司或广生堂）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

出，

### 三、 注册会计师意见

注册会计师认为财务报表在所有重大方面按照适用的企业会计准则编制，公允反映了广生堂 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 研发支出
2. 联营企业投资收益

(一) 研发支出

1. 事项描述

相关信息详见财务报表附注六、注释 14 及附注六、注释 39 所述，研发支出资本化余额 2,528.00 万元，研发支出费用化金额 6,898.94 万元。

由于存在下列情况：

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

(2) 研发支出的资本化与费用化划分标准直接关系到公司的经营业绩等关键指标，在满足资本化条件时未能予以资本化，确认研

是否与项目相关，是否与临床阶段相关；

(4) 对研发支出主要费用进行分析，分析其变动原因，了解研发技术服务费差异化的合理性；

(5) 对重要的协作单位实施函证程序，询证项目研发进度，合同条款，往来余额及结算情况等，以核实费用的准确性；

(6) 抽查研发人员薪酬、折旧等费用，并与相关科目核对是否相符；

(7) 对研发支出实施截止测试，检查资产负债表日前后开发支

出明细账和凭证，确定有无跨期现象

财务状况及其在编制财务信息时作出的重要判断和估计；

(4) 取得联营企业的审计报告，与重要联营企业的注册会计师进行沟通，取得并评估组成部分注册会计师对重要联营企业所编制的财务信息得出的结论和形成的意见，评估了组成部分注册会计师对组成部分财务信息获取的审计证据，并对联营企业报表重要项目执行分析性审阅程序；

(5) 重新计算公司对联营企业按权益法核算的投资收益金额，检查公司权益法核算会计处理是否正确；

(6) 检查与权益法核算的投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对于权益法核算的投资收益的计量是准确的。

#### 四、其他信息

广生堂管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报告的责任

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，广生堂管理层负责评估广生堂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广生堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广生堂的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）



王庆莲

二〇二二年四月二十一日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	393,573,505.74	135,989,349.92	135,989,349.92
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	2,019,899.46	3,658,093.80	3,658,093.80
应收账款	注释3	51,680,870.58	46,888,351.85	46,888,351.85
应收款项融资	注释4	560,809.00	795,921.93	795,921.93
预付款项	注释5	5,947,732.80	3,324,203.87	3,432,203.87
其他应收款	注释6	2,464,193.57	2,017,698.14	2,017,698.14
存货	注释7	81,795,671.40	52,708,388.41	52,708,388.41
合同资产				
持有待售资产				

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：福建广业堂药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释19	77,755,337.59	129,177,083.37	129,177,083.37
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释20	2,310,000.00		
应付账款	注释21	83,223,976.58	79,447,262.47	79,447,262.47
预收款项				
合同负债	注释22	6,630,313.82	3,864,604.37	3,864,604.37
应付职工薪酬	注释23	10,589,570.42	10,303,521.92	10,303,521.92
应交税费	注释24	14,513,723.07	9,939,225.68	9,939,225.68
其他应付款	注释25	43,965,506.91	44,429,362.27	44,429,362.27
持有待售负债				
<b>一年内到期的非流动负债</b>	注释26	<b>62,574,645.57</b>	<b>16,760,280.12</b>	<b>16,556,708.64</b>
其他流动负债	注释27	748,962.55	399,844.86	399,844.86
<b>流动负债合计</b>		<b>302,312,036.51</b>	<b>294,321,194.07</b>	<b>294,117,607.58</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释28	47,000,000.00	82,000,000.00	82,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释29		105,470.15	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释30	45,562,094.64	45,251,560.07	45,251,560.07
递延所得税负债	注释17	2,048,773.02	2,424,481.04	2,424,481.04
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>94,610,867.66</b>	<b>129,781,511.26</b>	<b>129,676,041.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>396,922,904.17</b>	<b>424,102,705.33</b>	<b>423,793,648.69</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释31	158,777,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32	659,294,043.69	176,426,940.02	176,426,940.02
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润				
<b>股东权益合计</b>		<b>1,418,071,043.69</b>	<b>1,316,426,940.02</b>	<b>1,316,426,940.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,814,993,947.86</b>	<b>1,740,529,645.35</b>	<b>1,740,220,588.71</b>

法定代表人：林建

主管会计工作负责人：林建

会计机构负责人：林建

财务总监：林建

财务负责人：林建

出纳：林建

林建

林建

林建

林建

林建

林建



# 合并利润表

2021年度

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

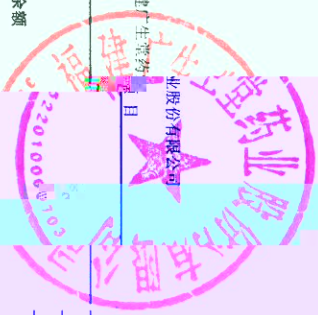
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释35	370,442,190.29	368,489,433.97
减：营业成本	注释35	138,345,477.30	124,678,449.02
税金及附加	注释36	6,854,128.62	6,082,570.53
销售费用	注释37	169,789,633.27	144,714,353.35
管理费用	注释38	64,915,195.73	45,917,072.63
研发费用	注释39	68,989,476.43	47,471,846.40
财务费用	注释40	5,210,164.56	7,766,850.48
其中：利息费用		9,125,274.53	8,941,928.87
利息收入		3,915,109.97	1,174,068.39
加：其他收益	注释41	15,419,961.61	13,299,614.90
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	2,266,722.16	12,461,585.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,677,282.16	12,461,585.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-759,074.05	-158,981.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-1,847,640.58	-137,395.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释45	-312,088.95	-2,161,681.18
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-44,483,445.43</b>	<b>15,161,433.42</b>
加：营业外收入	注释46	308,263.82	583,006.98
减：营业外支出	注释47	1,615,994.27	384,644.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-45,791,175.88</b>	<b>15,349,796.20</b>
减：所得税费用	注释48	-11,527,220.88	-1,179,018.58
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-34,263,955.00</b>	<b>16,528,814.78</b>
（一）按经营业务分类			
1. 持续经营净利润		-34,263,955.00	16,528,814.78
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-34,263,955.00	16,528,814.78
2. 归属于少数股东的净利润			
（三）按控制权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-34,263,955.00	16,528,814.78
2. 归属于少数股东的净利润			









编制单位： 福建广生堂药业股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年1月1日至2022年12月31日止期间

项目	2022年12月31日		2022年1月1日		其他综合收益	少数股东权益	合计
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额			
一、上年年末余额	140,000,000.00	178,276,489.57	140,000,000.00	178,276,489.57	1,184,763.65	10,151,990.32	5,727,549.30
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、本年年初余额	140,000,000.00	178,276,489.57	140,000,000.00	178,276,489.57	1,184,763.65	10,151,990.32	5,727,549.30
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入的金额							
3. 股份支付							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积弥补亏损							
3. 盈余公积转留存收益							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备提取							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	140,000,000.00	178,276,489.57	140,000,000.00	178,276,489.57	1,184,763.65	10,151,990.32	5,727,549.30

(后附财务报表附注)

王中会 11月11日



# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

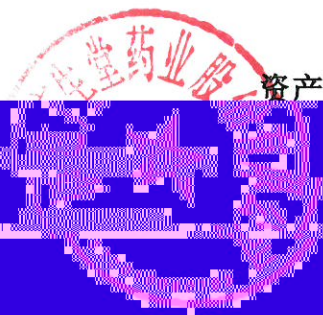
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十七	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
		292,775,165.65	67,632,562.52	67,632,562.52
		2,019,899.46	3,658,093.80	3,658,093.80
注释1		24,859,376.03	15,990,295.53	15,990,295.53
		5,600,721.45	2,944,748.14	3,052,748.14
注释2		2,215,101.91	1,714,732.52	1,714,732.52
		64,225,071.51	40,507,161.38	40,507,161.38
		9,188,737.11	10,009,947.17	10,009,947.17
		400,884,073.12	142,457,541.06	142,565,541.06
				货币资金
				交易性金融资产
				衍生金融资产
				应收票据
				应收账款
				应收款项融资
				预付款项
				其他应收款
				存货
				合同资产
				持有待售资产
				一年内到期的非流动资产
				其他流动资产
				流动资产合计
				非流动资产：
				债权投资
				其他债权投资

印

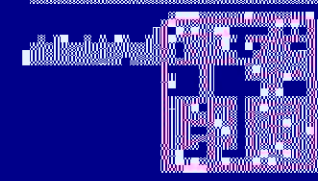
印

印

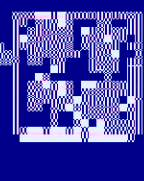


## 资产负债表 (续)

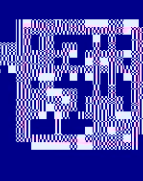
	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产	1,000,000,000.00	950,000,000.00	900,000,000.00
货币资金	200,000,000.00	180,000,000.00	160,000,000.00
应收账款	300,000,000.00	280,000,000.00	260,000,000.00
预付款项	50,000,000.00	40,000,000.00	30,000,000.00
其他应收款	100,000,000.00	90,000,000.00	80,000,000.00
存货	150,000,000.00	140,000,000.00	130,000,000.00
其他流动资产	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产	1,000,000,000.00	950,000,000.00	900,000,000.00
长期股权投资	200,000,000.00	180,000,000.00	160,000,000.00
固定资产	300,000,000.00	280,000,000.00	260,000,000.00
无形资产	100,000,000.00	90,000,000.00	80,000,000.00
其他非流动资产	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
负债和所有者权益	1,000,000,000.00	950,000,000.00	900,000,000.00
流动负债	500,000,000.00	480,000,000.00	460,000,000.00
应付账款	100,000,000.00	90,000,000.00	80,000,000.00
预收款项	50,000,000.00	40,000,000.00	30,000,000.00
其他应付款	150,000,000.00	140,000,000.00	130,000,000.00
其他流动负债	200,000,000.00	190,000,000.00	180,000,000.00
非流动负债	300,000,000.00	280,000,000.00	260,000,000.00
长期借款	100,000,000.00	90,000,000.00	80,000,000.00
其他非流动负债	200,000,000.00	190,000,000.00	180,000,000.00
所有者权益	500,000,000.00	470,000,000.00	440,000,000.00
股本	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	200,000,000.00	180,000,000.00	160,000,000.00
盈余公积	100,000,000.00	90,000,000.00	80,000,000.00
未分配利润	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00



扫描二维码获取报告全文



扫描二维码获取报告全文





## 利润表

2021年度

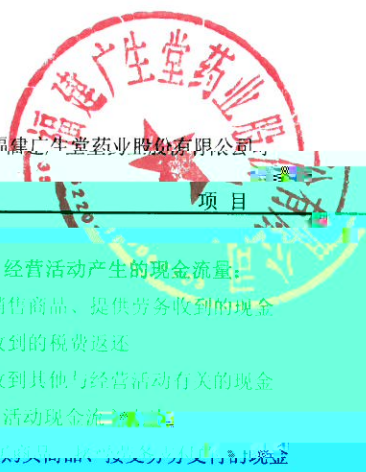
货币单位：人民币元

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	188,150,108.08	205,966,967.81
减：营业成本	注释4	97,053,606.07	82,173,162.36
税金及附加		3,233,577.57	2,681,989.31
销售费用		66,933,711.35	55,516,984.40
管理费用		48,816,594.37	31,885,212.57
研发费用		62,193,261.87	45,917,560.71
财务费用		5,382,794.63	6,560,494.13
其中：利息费用		8,472,773.26	7,597,101.51
利息收入		3,170,774.08	1,105,913.41
加：其他收益		11,024,525.61	8,360,828.15
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	26,677,282.16	12,461,585.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		26,677,282.16	12,461,585.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-559,028.25	320,615.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,843,168.49	-6,255,965.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			22,780.93
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>71,400,003.82</b>	<b>8,053,661,091.05</b>
加：营业外收入		215,187.00	550,661,001.26
减：营业外支出		1,093,028.75	282,156.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>70,522,162.07</b>	<b>8,053,939,935.62</b>
减：所得税费用		21,374,973.51	7,146,658.60
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>49,147,188.56</b>	<b>8,046,793,277.02</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,147,188.56	8,046,793,277.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			

二

三



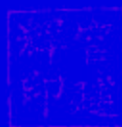
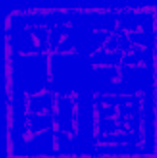
# 现金流量表

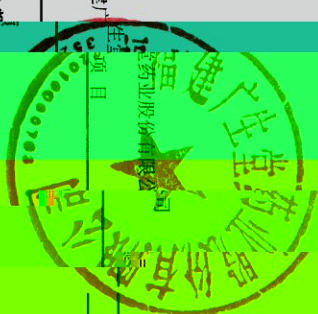
2021年度

编制单位: 福建生堂药业股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,199,516.59	237,692,084.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,714,888.17	9,360,724.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>224,914,404.76</b>	<b>247,052,809.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		191,110,000.00	191,110,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
支付的各项税费		10,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>221,110,000.00</b>	<b>221,110,000.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,804,404.76</b>	<b>25,942,809.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	20,429.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>200,000.00</b>	<b>20,429.19</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,799,999.99</b>	<b>-9,979,570.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b></b>	<b></b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b></b>	<b></b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b></b>	<b></b>
<b>现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,995,595.23</b>	<b>15,963,238.78</b>
期初现金及现金等价物余额		10,000,000.00	25,926,477.56
<b>期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,004,404.77</b>	<b>41,889,716.34</b>





### 股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 福建 江林药业股份有限公司	项目	本期金额										
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额		140,000,000.00		180,489,004.03								
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他		18,777,000.00		483,243,240.76								
二、本年初余额		140,000,000.00		180,489,004.03								
三、本年增减变动金额		18,777,000.00		479,872,649.04								
(一) 综合收益总额				480,807,139.62								
(二) 股东投入和减少资本		18,777,000.00		-934,490.58								
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具股东投入的金额												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		158,777,000.00		663,732,244.79								
				3,370,591.72								3,370,591.72
				44,393,833.31								44,393,833.31
				153,288,244.85								153,288,244.85
												1,020,191,322.95

(后附财务报表附注)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 福建广生堂药业股份有限公司 2021 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

福建广生堂药业股份有限公司（以下简称公司或广生堂）是由福建广生堂药业有限公司

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
福建广生堂医药销售有限公司	全资子公司	1	100	100
福建广生医院有限公司	全资子公司	1	100	100
福建广生堂金塘药业有限公司	全资子公司	1	100	100
福建华医互联网医院有限公司（原名：福州和睦家广生妇儿医院有限公司）	全资子公司	2	100	100
广生堂辅助生殖海外有限公司	全资子公司	1	100	100
福建广生堂电子商务有限责任公司	全资子公司	2	100	100
福建广生堂新药研发有限公司	全资子公司	1	100	100
江苏中兴药业有限公司	控股子公司	1	94.17	94.17
福建广生中霖生物科技有限公司	控股子公司	1	90	90

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比：新增 1 家，情况详见附注七。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

### （三）记账基础和计价原则

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化以及收入确认政策，具体会计政策参见本附注四、（二十三）3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准、本附注四、（三十一）收入。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营

资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处臵该项投资时采用与被投资单位直接处臵相关资产或负债相同的

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

- (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。

浙江广厦控股集团有限公司 2023 年年度报告全文

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### (十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### （4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### （5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权



的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

### （3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

## (十二) 应收票据

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

### 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

#### (十七)其他债权投资

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

#### (十八)长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

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

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

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

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

## （2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，并

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售

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

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

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

## (二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。对于无形资产的摊销超过无形资产的使用寿命的，应当在资产负债表

研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

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

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

3) 中药资本化时间点

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

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

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

#### (二十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资

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

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

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

## (二十八) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### （二十九）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

### (三十一) 收入

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### 2. 收入确认的具体方法

公司生产和销售医药制品，依据公司自身的经营模式和结算方式，公司医药制品销售业  
务属于在某一时点履行的履约义务。在客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十三) 政府补助

#### 1. 类型

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

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

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

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

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

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

该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不

## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租金收款额按照

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

### (三十七)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

---

会计政策变更的内容和原因	备注
--------------	----

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无

重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

注 2：不同税率的纳税主体城市维护建设税率：

纳税主体名称	税率
福建广生堂药业股份有限公司	1%、5%

福建广生堂药业股份有限公司	15%
其他子公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局于 2009 年 12 月 3 日发布的《关于认定福建省 2009 年第二批高新技术企业的通知》（闽科高

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

---

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,051,080.19	46,966,539.95

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 经销及外包推广模式应收款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,315,356.91	1,765,767.83	5.00
1-2 年	546,200.10	81,930.02	15.00

4-5 年	240,062.08	216,055.87	90.00
5 年以上	596,704.67	596,704.67	100.00
合计	37,528,499.48	2,980,331.94	7.94

(2) 自主推广模式应收款项组合

期末余额



## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
重庆博腾制药科技股份有限公司	2,505,115.00	42.12	一年内	按合同预付
南京柯菲平盛辉制药有限公司	759,779.79	12.77	一年内	按合同预付
厦门菲尔普森能源有限公司	640,000.00	10.76	一年内	按合同预付
南京和正医药有限公司	400,000.00	6.73	一年内	按合同预付
张向军	108,000.00	1.82	一年内	按合同预付
合计	4,412,894.79	74.19		

## 注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,464,193.57	2,017,698.14
合计	2,464,193.57	2,017,698.14

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	723,784.00	1,394,420.02

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,483,727.41	19,637.11	2,464,090.30	2,030,115.92	12,675.96	2,017,439.96
第二阶段	2,896.36	2,793.09	103.27	2,896.36	2,638.18	258.18
第三阶段						
合计	2,486,623.77	22,430.20	2,464,193.57	2,033,012.28	15,314.14	2,017,698.14

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,486,623.77	100	22,430.20	0.9	2,464,193.57
其中：信用组合	395,638.64	15.91	22,430.20	5.67	373,208.44
押金、保证金、员工备用金组合	2,090,985.13	84.09			2,090,985.13
合计	2,486,623.77	100	22,430.20		2,464,193.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,033,012.28	100.00	15,314.14	0.75	2,017,698.14
其中：信用组合	256,415.68	12.61	15,314.14	5.97	241,101.54
押金、保证金、员工备用金组合	1,776,596.60	87.39			1,776,596.60
合计	2,033,012.28	100.00	15,314.14		2,017,698.14

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,742.28	19,637.11	5.00
1-2 年			

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	516.36	413.09	80.00
5 年以上	2,380.00	2,380.00	100.00
合计	395,638.64	22,430.20	

(2) 押金、保证金、员工备用金组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,876,285.13		
1-2 年	7,700.00		
2-3 年			
3-4 年	14,000.00		
4-5 年			
5 年以上	193,000.00		
合计	2,090,985.13		

6 其他应收款坏账准备计提情况

(3) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,314.14	8,500.62	1,384.56			22,430.20
其中：信用组合	15,314.14	8,500.62	1,384.56			22,430.20
押金、保证金、员工备用金组合						
合计	15,314.14	8,500.62	1,384.56			22,430.20

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京百奥药业有限责任公司	押金、保证金	1,000,000.00	1 年内	40.22	
福建华兴创业投资有限公司	押金、保证金	363,364.20	1 年内	14.61	
阿里健康大药房医药连锁有限公司	押金、保证金	330,000.00	1 年内	13.27	
镇江华润燃气有限公司	押金、保证金	174,000.00	5 年以上	7.00	
京东大药房（青岛）连锁有限公司	押金、保证金	50,000.00	5 年以上	0.64	
合计		1,917,364.20			

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	11,703,307.16	138,502.52	11,564,804.64	10,044,288.31	48,574.70	9,995,713.61
在产品	11,803,187.42		11,803,187.42	12,707,946.54		12,707,946.54
库存商品	23,053,456.93	1,740,657.91	21,312,799.02	14,152,322.68	50,117.77	14,102,204.91
发出商品	1,681,321.14		1,681,321.14	327,523.28		327,523.28
委托加工物资				56,448.73	4,788.24	51,660.49
周转材料	9,831,640.32		9,831,640.32	4,586,586.62	33,915.26	4,552,671.36
自制半成品	24,541,885.53		24,541,885.53	9,155,210.47		9,155,210.47
存货物资	19,070.80		19,070.80	1,813,457.75		1,813,457.75

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	48,574.70	107,356.09			17,428.27		138,502.52
库存商品	50,117.77	1,740,284.49			49,744.35		1,740,657.91
委托加工物资	4,788.24				4,788.24		
周转材料	33,915.26				33,915.26		
合计	137,395.97	1,847,640.58			105,876.12		1,879,160.43

### 存货跌价准备说明:

存货可变现净值的确定依据: 为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本期转销存货跌价准备的原因因为本期销售出库。

## 注释 8. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,468,215.69	
待认证进项税额	8,953,535.34	9,919,243.85
待抵扣进项税额	422,321.53	2,798,653.99
房产税预缴		11,541.60
增值税减免税额	3,480.00	2,080.00
合计	11,847,552.56	12,731,519.44

## 注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					

本招股说明书

福建广生堂药业股份有限公司  
 2021 年度  
 财务报表附注

项目	房屋及建筑物	生产设备	办公工具	运输设备	合计
在建工程转入	510,867.26	4,935,778.78	165,929.20		5,612,575.24
3. 本期减少金额	400,070.56	1,319,949.33	1,113,633.03	107,565.67	2,941,218.59
处置或报废	400,070.56	1,319,949.33	1,113,633.03	107,565.67	2,941,218.59
处置子公司					
期末余额	207,896,949.00	87,074,599.00	44,449,489.84	7,595,684.74	346,920,722.58

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
2-3 年	1,228,800.00	1,235,100.00
3-4 年	1,228,800.00	1,228,800.00
合计	2,457,600.00	2,463,900.00

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额	资金来源
待安装设备	16,814.16	5,416,044.27	4,935,778.78		497,079.65	自筹
柘荣国际制剂产业化项目	6,777,892.10	60,096,966.27	54,867.26		66,819,991.11	募投资金/ 自筹
前处理车间（二）	252,950.23			252,950.23		自筹
系统软件开发	644,990.31			644,990.31		自筹
技改项目	28,301.89	456,000.00	456,000.00	28,301.89		自筹
上海融信绿地国际 9 号楼装修工程		1,052,867.46	165,929.20	886,938.26		自筹
海西研发大楼装修工程	400,943.39	4,466,745.17			4,867,688.56	自筹
高压线迁移	3,486,238.56			28,916.81	3,457,321.75	自筹
质检大楼装修工程		1,284,403.67		1,284,403.67		自筹
邵武原料药国际产业化建设项目	32,164,279.14	24,970,497.00			57,134,776.14	募投资金/ 自筹
综合固体剂（扩能）项目	377,654.97	14,057,659.56			14,435,314.53	募投资金/ 自筹
合计	44,150,064.75	111,801,183.40	5,612,575.24	3,126,501.17	147,212,171.74	

注：1、上海融信绿地国际 9 号楼装修工程和质检大楼装修工程其他减少系本期结转长期待摊费用；

2、前处理车间（二）、系统软件开发、技改项目其他减少系项目终止；高压线迁移其他减少系处理废钢收入。

## 注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	417,056.64				417,056.64
2. 本期增加金额					
重分类					
租赁					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
外币报表折算差额					
.....					

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
.....					
其他减少					
4. 期末余额	417,056.64				417,056.64
二. 累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	208,528.32				208,528.32
重分类					
本期计提	208,528.32				208,528.32
非同一控制下企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
.....					
其他减少					
4. 期末余额	208,528.32				208,528.32
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
.....					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
处置子公司					
.....					
其他减少					
4. 期末余额					

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	208,528.32				208,528.32
2. 期初账面价值	417,056.64				417,056.64

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专有技术权	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	61,557,794.24	790,955.30	75,338,292.51	2,613,267.36	140,300,309.41
2. 本期增加金额			50,224,814.54	30,973.45	50,255,787.99
购置			20,500,000.00	30,973.45	20,530,973.45
内部研发			29,724,814.54		29,724,814.54
3. 本期减少金额					
处置(注)					
4. 期末余额	61,557,794.24	790,955.30	125,563,107.05	2,644,240.81	190,556,097.40
二. 累计摊销					
1. 期初余额	6,464,785.15	168,792.68	39,299,299.58	2,216,371.32	48,149,248.73
2. 本期增加金额					

## 注释 14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
枸橼酸西地那非原料及片剂（6类+6类）	13,409,999.52	908,360.64			14,318,360.16	
富马酸替诺福韦二吡啶酯片（6类）(HIV)	7,263,385.43			7,263,385.43		
他达拉非原料及他达拉非片	3,451,311.99	1,607,309.93				5,058,621.92
索非布韦原料药及片剂(3类+3类)	19,236,993.57	984,400.95				20,221,394.52
富马酸替诺福韦艾拉酚胺原料及片剂（3类+3类）(HBV)	11,028,610.27	884,305.58			11,912,915.85	
恩替卡韦片（0.5mg、1mg）	3,440,226.70	53,311.83			3,493,538.53	
合计	57,830,527.48	4,437,688.93		7,263,385.43	29,724,814.54	25,280,016.44

开发项目的说明：

本公司开发项目资本化开始时点、资本化的具体依据，截至期末的研发进度如下：

资本化开始	资本化的

### 1. 商誉账面原值

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

### 2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将江苏中兴药业有限公司的经营性资产作为以上因收购产生的商誉所在的资产组，纳入商誉所在资产组范围的资产的账面价值为 13,444.12 万元。

### 3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司将江苏中兴药业有限公司整体资产作为一个资产组，年末对收购江苏中兴公司形成的商誉进行减值测算的依据是北京中企华资产评估有限责任公司于 2022 年 4 月 18 日出具的中企华评报字(2022)第 6130 号《评估报告》。对商誉相关资产组的可回收金额采用资产组预计未来现金流量的现值确定。主要假设和参数如下：

#### (1) 重要假设及依据

①假设评估基准日后有关的国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化；

②假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策执行的收费标准等评估基准

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
柘荣县东源乡土地租赁费	438,333.43		64,999.92		373,333.51
金山合成实验室装修	706,696.09		368,711.04		337,985.05
工厂展厅沙盘	7,076.63		7,076.63		
人保财产综合险	27,079.46		23,211.00		3,868.46
上海融信绿地国际 9 号楼	2,502,718.11	938,510.79	311,466.64		3,129,762.26
西宅倒班宿舍楼装修款	2,228,975.53		224,770.68		2,004,204.85
海西楼广告牌	222,465.77		24,050.40		198,415.37
富源厂区质检大楼 4 层装修		1,293,993.64	64,699.68		1,229,293.96
合计	6,133,345.02	2,232,504.43	1,088,985.99		7,276,863.46

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	5,436,452.17	217.70	
2023 年度	1,051,469.42	54,975.18	
2024 年度	2,134,889.87	2,133,889.31	

合计	23,562,685.08	6,126,473.69	
----	---------------	--------------	--

注释 18. 其他非流动资产

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
预付工程设备款	25,741,414.09		25,741,414.09	4,151,531.77		4,151,531.77
预付纳税履约保证金	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
预付专利款				6,400,000.00		6,400,000.00
合计	33,741,414.09		33,741,414.09	18,551,531.77		18,551,531.77

注释 19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	50,000,000.00	60,000,000.00

**注释 21. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	33,363,040.95	16,645,803.08
应付经营费用款	5,550,094.73	8,816,301.42
应付工程设备款	44,310,840.90	53,985,157.97
合计	83,223,976.58	79,447,262.47

1. 账龄超过一年的重要应付账款：无。

**注释 22. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
待执行销售合同	6,630,313.82	3,864,604.37
合计	6,630,313.82	3,864,604.37

**注释 23. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,303,521.92	107,492,518.91	107,251,470.41	10,544,570.42
离职后福利-设定提存计划		4,925,252.50	4,925,252.50	
辞退福利		825,645.00	780,645.00	45,000.00
合计	10,303,521.92	113,243,416.41	112,957,367.91	10,589,570.42

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,987,049.56	92,340,564.56	91,962,228.73	10,365,385.39
职工福利费		4,007,458.25	3,984,358.25	23,100.00
社会保险费	420.06	6,751,455.48	6,751,875.54	
其中：基本医疗保险费	395.35	1,107,386.86	1,107,782.21	
补充医疗保险				
工伤保险费		104,317.57	104,317.57	
生育保险费	24.71	62,495.00	62,519.71	
住房公积金		2,088,667.60	2,088,667.60	
工会经费和职工教育经费	316,052.30	2,304,373.02	2,464,340.29	156,085.03
合计	10,303,521.92	107,492,518.91	107,251,470.41	10,544,570.42

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,772,019.18	4,772,019.18	
失业保险费		153,233.32	153,233.32	
合计		4,925,252.50	4,925,252.50	

### 注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

[Redacted text]

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	62,300,000.00	16,400,000.00
一年内到期的租赁负债	105,470.15	203,586.49
一年内到期的应付利息	100,475.10	150,700.04

注释 30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	45,051,560.07	3,500,000.00	5,489,465.43	43,062,094.64	详见表 1

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入其他	期末余额	与资产相关 /与收益相
------	------	------	--------	------	----------------

持股比例计算应享有江苏中兴自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额 376,137.09 元。

### 注释 33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,393,833.31			44,393,833.31
合计	44,393,833.31			44,393,833.31

### 注释 34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	215,776,730.91	203,268,713.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,958,909.27
调整后期初未分配利润	215,776,730.91	201,309,804.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-34,886,550.27	14,824,518.08
减：提取法定盈余公积		357,591.21
期末未分配利润	180,890,180.64	215,776,730.91

### 注释 35. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	370,014,557.67	138,152,588.38	368,381,665.97	124,678,449.02
其他业务	427,632.62	192,888.92	107,768.00	
合计	370,442,190.29	138,345,477.30	368,489,433.97	124,678,449.02

#### 2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	370,442,190.29		368,489,433.97	
营业收入扣除项目合计金额	427,632.62		107,768.00	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重				
一、与主营业务无关的业务收入				

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	427,632.62	主要为租赁收入，本年新增对外出租。	107,768.00	主要为废品收入、租赁收入。
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	427,632.62		107,768.00	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易				

合同分类	本期发生额	上期发生额
消化系统药物	19,700,786.15	20,441,241.29
呼吸系统药物	4,772,836.49	4,384,385.37
心血管药物	5,440,830.78	-295.22
男性健康产品	8,712,279.49	
其他	282,828.31	1,276,385.71
二、按商品转让的时间分类	370,014,557.67	368,381,665.97
在某一时点转让	370,014,557.67	368,381,665.97
三、按经营地区分类	370,014,557.67	368,381,665.97
国内	370,014,557.67	368,381,665.97
四、按销售渠道分类	370,014,557.67	368,381,665.97
直销	244,844,614.92	218,716,332.71
经销	39,997,073.88	71,856,374.37
其他	247,787.61	1,276,385.71
政府采购	84,925,081.26	76,532,573.18
合计	370,014,557.67	368,381,665.97

#### 注释 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,365,616.37	1,744,418.77
教育费附加	1,110,043.22	1,396,958.77
印花税	143,276.50	272,576.20
土地使用税	804,720.64	578,268.05
房产税	3,354,974.92	2,047,108.35
车船使用税	9,139.28	20,131.46
环境保护税	65,468.85	18,798.84
江海堤防维护费	888.84	4,310.09
合计	6,854,128.62	6,082,570.53

#### 注释 37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	122,065,755.39	107,809,198.35
职工薪酬	39,093,900.51	30,468,837.92
交通差旅费	3,965,793.37	2,133,592.59
运输费用	11,409.00	4,735.30
招待费用	2,201,557.37	1,945,196.55

物业租金	882,151.61	772,701.36
办公费	1,235,238.70	955,287.89
折旧摊销费	162,845.86	505,405.39
其他	170,981.46	119,398.00
合计	169,789,633.27	144,714,353.35

#### 注释 38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,217,047.53	22,073,582.99
中介咨询费	4,085,037.96	4,894,314.31
交通差旅费	1,549,826.18	1,069,945.67
折旧摊销费	14,538,265.80	9,573,538.37
房租物业费	2,663,933.55	1,959,809.99
办公费	3,191,755.35	1,389,494.30
业务招待费	1,425,175.77	955,074.89
物料	410,365.70	557,494.38
其他	4,833,787.89	3,443,817.73
合计	64,915,195.73	45,917,072.63

#### 注释 39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	38,635,929.90	25,092,992.58
研发领用原料及低值易耗品	9,795,942.81	9,823,180.26
专利申请费	1,235,890.71	3,756,644.61
职工薪酬	7,206,405.56	3,573,429.46
折旧摊销费	2,574,138.24	3,367,075.01
交通差旅费	431,588.44	332,745.87
房租物业费	3,131.05	19,383.18
会议费用		970.87

注释 40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,125,274.53	8,941,928.87
减：利息收入	4,025,529.35	1,271,635.83
汇兑损益	-123.55	-7,083.20
银行手续费	98,129.42	103,640.64
其他	12,413.51	
合计	5,210,164.56	7,766,850.48

注释 41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,278,780.74	13,251,504.25
代扣个人所得税手续费返还	42,523.45	48,110.65
增值税免征及加计抵减优惠	98,657.42	
合计	15,419,961.61	13,299,614.90

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
收福州市知识产权中心专利资助与奖励		51,460.00	与收益相关
收宁德市市场监督管理局专利资助与奖励		178,360.00	与收益相关
收柘荣县科学技术局企业研发经费分段补助资金		409,700.00	与收益相关
2020 年度留岗留薪一次性稳定就业补偿金		710.00	与收益相关
退还重复发放的县级一致性奖励金		-900,000.00	与收益相关
收政府新产品研发补助		2,551,290.00	与收益相关

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
收镇江市丹徒高新技术产业园管理委员会纳税贡献奖	100,000.00	80,000.00	与收益相关
收镇江市药学会药学活动优秀组织奖励		1,000.00	与收益相关
收丹徒区市场监督管理局专利资助金		52,000.00	与收益相关
收到丹徒财政局工贸科 2020 年第一批市级工信专项资金-制造业高端化发展专项		200,000.00	与收益相关
收镇江市丹徒区总工会区职工创业示范先进基地奖励		5,000.00	与收益相关
收镇江市丹徒高新技术产业园管理委员会优秀共产党员组织奖励		3,000.00	与收益相关
收镇江市丹徒高新技术产业园管理委员会产业扶持资金		1,000,000.00	与收益相关
收福州市鼓楼区劳动服务公司职工失业保险基金-企业困难补助		30,960.00	与收益相关
收专利申请资助资金	35,000.00		与收益相关
收 2019 年企业研发经费分段补助	404,800.00		与收益相关
收以工代训补贴	551,000.00		与收益相关
收发明专利奖励金	30,000.00		与收益相关
收 2020 年福建省科技成果购买补助	1,272,000.00		与收益相关
收技术中心补助-引进人才费用	1,000,000.00		与收益相关
收 2020 年度企业专利促进运用和贯标认证奖励金	50,000.00		与收益相关
收福建省第二批雏鹰计划经费	900,000.00		与收益相关
收 2021 年省级节能循环经济示范项目奖励金	50,000.00		与收益相关
收职工失业保险基金	12,513.60		与收益相关
收 2021 年度自然科学基金等科技计划项目经费	1,890,000.00		与收益相关
收国外授权发明专利资助	80,000.00		与收益相关
收 2021 年市级工业发展资金	1,000,000.00		与收益相关
2021 年度科技成果购买补助	600,000.00		与收益相关
结转递延收益	5,489,465.43	6,142,620.64	与资产相关
结转递延收益	120,000.00		与收益相关
收镇江市丹徒区科学技术局 2020 年市重点研发（社会发展）项目经费 2021008778	100,000.00		与收益相关
收鼓励科技创新配套奖励资金	304,000.00		与收益相关
收新吸纳劳动者奖励资金	21,500.00		与收益相关
收镇江市丹徒区科学技术局;2019 年区级科经费（高新技术企业类）;2021025151	50,000.00		与收益相关
收镇江市丹徒区经济发展局 2020 年纳税贡献奖	50,000.00		与收益相关
收镇江市丹徒区市场监督管理局 2019 年发明专利授权补助费	66,000.00		与收益相关
收镇江市丹徒区市场监督管理局 2018 年市知识产权战略推进计划项目余款	40,000.00		与收益相关
收技能提升奖励	26,000.00		与收益相关
合计	15,278,780.74	13,251,504.25	

注释 42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	26,677,282.16	12,461,585.58
合计	26,677,282.16	12,461,585.58

注释 43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-759,074.05	-158,981.47
合计	-759,074.05	-158,981.47

注释 44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,847,640.58	-137,395.97
合计	-1,847,640.58	-137,395.97

注释 45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	15,503.22	-1,851,195.71
在建工程处置利得或损失	-327,592.17	
无形资产处置利得或损失		-310,485.47
合计	-312,088.95	-2,161,681.18

注释 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
窜货罚款收入	24,764.79	513,958.96	24,764.79
非流动资产毁损报废利得	229.06		229.06
退货赔偿	11,7000.00		11,7000.00
物流货损赔偿	60,472.00		60,472.00
其他	105,797.97	69,048.02	105,797.97
合计	308,263.82	583,006.98	308,263.82

注释 47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	140,000.00	272,917.76	140,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,323,529.44	20,983.06	1,323,529.44
其他	52,464.95	100,943.38	52,464.95
合计	1,515,994.39	394,844.20	1,515,994.39

注释 48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,174,157.60	4,944,439.32
递延所得税费用	-18,701,378.28	-6,123,457.90
合计	-11,527,220.68	-1,179,018.58

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	-45,691,176.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,853,676.40
子公司适用不同税率的影响	1,712,282.25
调整以前期间所得税的影响	388,467.69
非应税收入的影响	-4,001,592.32
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,809,530.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,436,033.42
研发费用加计扣除的影响	-8,599,591.01
前期递延所得税资产冲回	2,581,325.49
未实现内部损益的影响	
所得税费用	-11,527,220.68

注释 49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
客户保证金	3,873,313.81	2,524,643.44
往来款	1,978,781.73	122,891.10

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,736,426.49	8,856,994.26
存款利息	4,025,529.35	1,271,635.83
其他	2,162,735.10	606,319.72
合计	27,776,786.48	13,382,484.35

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	203,925,962.90	174,950,770.39
往来款	4,093,684.92	55,120.81
保证金	2,841,686.36	8,506,039.65
其他	450,692.19	768,493.28
合计	211,312,026.37	184,280,424.13

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	4,155,000.00	
租金	216,000.00	
发行费用	4,305,660.38	
购买少数股东股权款		10,500,000.00
合计	8,676,660.38	10,500,000.00

注释 50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-34,163,955.32	16,528,614.78
加：信用减值损失	759,074.05	158,981.47
资产减值准备	1,847,640.58	137,395.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,297,182.48	21,100,218.84

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,125,274.53	8,941,928.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,677,282.16	-12,461,585.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,172,166.35	-6,685,239.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-375,708.02	-383,387.11

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	余额	受限原因
货币资金	4,405,000.00	履约保证金，使用受限
固定资产	134,932,883.09	抵押及保证借款注 1
无形资产	35,160,181.62	抵押及保证借款注 1
公司持有中兴药业的 82.5%股权	96,937,500.00	质押及保证借款注 2
合计	271,435,564.71	

注 1:

序号	借款金融 机构	申请借款	受限资产	借款金额	借款期末余额
		借款日期-还款日期	账面价值		
1	中国光大银行福州晋安支行	2021/12/02-2022/12/01	170,093,064.71	30,000,000.00	30,000,000.00
2	中国银行福州高新区支行	2021/03/17-2022/03/17		20,000,000.00	20,000,000.00
3	中国进出口银行福建省分行	2020/12/18-2022/12/18		43,000,000.00	43,000,000.00
4	江苏银行镇江京口支行	2021/07/16-2022/07/15		5,000,000.00	5,000,000.00
	合计		170,093,064.71	98,000,000.00	98,000,000.00

抵押借款说明:

A、2021 年 9 月，公司及李国平与中国光大银行股份有限公司福州分行分别签署了编号为 FZJAZ21007D01 的《流动资金借款合同》，合同项下的担保为编号 FZJAZ21007B 的《最高额保证合同》以及编号为 FZJAZ21007DY 的《最高额抵押合同》，抵押物为上海融信绿地广场（含 6 个车位），权属证明为沪（2019）闵字不动产权第 012262 号与沪（2019）闵字不动产权第 012269 号，截止 2021 年 12 月 31 日，借款余额 3,000.00 万元。

B、2021 年 3 月，公司及李国平与中国银行股份有限公司福州分行分别签署了编号为 FJ118202144 的《流动资金借款合同》，合同项下的担保为编号 FJ118202146 的《最高额保证合同》以及编号为 FJ118202145 的《最高额抵押合同》，抵押物为坐落于宁德市柘荣县 615 西路六巷 8 号 1 幢、2 幢、3 幢及土地使用权，房屋所有权证：柘房权证字第 09654 号，国

同》。抵押物分别为座落于宁德市柘荣县富源工业园区房屋建筑物、座落于宁德市柘荣县东源乡西宅村的房屋建筑物，权属证明为闽（2016）柘荣县不动产权第 0001216 号东源乡富源工业区及闽（2015）柘荣县不动产第 0000002 号东源乡西宅村。截止 2020 年 12 月 31 日，借款余额 4,300.00 万元。

D、2020 年 2 月，公司与江苏银行股份有限公司镇江京口支行签署了编号为 DY111220000009 的《最高额抵押合同》，担保最高额为 5,442.00 万元，抵押物为坐落于镇江市丹徒区冷通路 86 号，权证编号苏（2016）镇江市不动产权第 0033949 号；2021 年 5 月，公司与江苏银行股份有限公司镇江京口支行签署了编号为 DY111221000042 的《最高抵押合同》，担保最高额为 1,753.33 万，抵押物为多项机器设备。截止 2021 年 12 月 31 日，借款余额 500.00 万元。

2021 年 12 月 31 日，公司与江苏银行股份有限公司镇江京口支行签署了《并购借款合同》

2020 年 3 月 20 日收到新型冠状病毒感染疫情防控技术项目计划经费 20 万元，计入递延收益。2021 年 2 月 1 日该项目实际支出 12 万元，退还 8 万元整。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

无。

### (三) 处置子公司

无。

### (四) 其他原因的合并范围变动

本期新设成立控股子公司福建广生中霖生物科技有限公司，注册资本 35,000 万元，公司持股比例 90%。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建广生堂医药销售有限公司	福建省福州市	福建省福州市	医药销售	100.00		设立
福建广生医院有限公司	福建省长乐市	福建省长乐市	妇幼保健医疗服务	100.00		设立
福建广生堂金塘药业有限公司	福建省邵武市	福建省邵武市	医药生产	100.00		设立
福建华医互联网医院有限公司	福建省长乐市	福建省长乐市	妇幼保健医疗服务		100.00	设立
广生堂辅助生殖海外有限公司	中国香港	中国香港	生殖技术的研发、转让、咨询、服务等	100.00		设立
福建广生堂电子商务有限责任公司	福建省宁德市	福建省宁德市	医药销售		100.00	设立

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建广生堂新药研发有限公司	福建省福州市	福建省福州市	新药研发、生产与销售	100.00		设立
江苏中兴药业有限公司	江苏省镇江市	江苏省镇江市	中药制剂的生产与销售	94.17		非同一控制下合并取得
福建广生堂中霖生物科技有限公司			医药研究和实验			

## 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	备注
江苏中兴药业有限公司	5.83	1,243,016.62		7,008,980.20	
福建广生中霖生物科技有限公司	10	-520,421.67		-520,421.67	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

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

增资前估值 10,500 万元对江苏中兴药业有限公司增资，增资后江苏中兴注册资本 64,285,714 元，公司占江苏中兴注册资本的 94.17%。

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江苏中兴药业有限公司
--现金	30,000,000.00
购买成本/处置对价合计	30,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	29,623,862.91
差额	376,137.09
其中：调整资本公积	376,137.09

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

---

币 200 万元，占注册资本金的 20%；广生堂出资人民币 392 万元，占注册资本金的 39.2%。

至 2021 年 10 月 31 日，实际出资 417.60 万元，其中北京博奥昆昆生物技术股份有限公司出资

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

项目	期初余额/上期发生额		
	福建博奥医学检验 所有限公司	福建广明方医药投 资研发中心（有限 合伙）	莆田博奥医学检验 有限公司
非流动资产	13,902,992.74	64,000,000.00	6,327,410.34
资产合计	94,979,748.66	64,050,697.25	9,978,768.76
流动负债	37,024,176.83	62,987.00	2,566,652.56
非流动负债	21,435.89		4,904,959.54
负债合计	37,045,612.72	62,987.00	7,471,612.10
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	57,934,135.94	63,987,710.25	2,507,156.66
按持股比例计算的净资产份额	28,387,726.61	31,993,855.13	982,805.41
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			

—其他		7,849,733.88	715,008.00
对联营企业权益投资的账面价值	28,387,726.61	39,843,589.01	1,697,813.41
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	101,780,388.69	490,243.25	1,286,122.80
净利润	26,315,378.55	348,528.11	-1,668,843.34
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	26,315,378.55	348,528.11	-1,668,843.34
企业本期收到的来自联营企业的股利			

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4. 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的说明

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

国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,019,899.46	
应收款项融资	560,809.00	
应收账款	55,807,461.48	4,126,590.98
其他应收款	2,486,623.77	22,430.20
合计	60,874,793.71	4,149,021.18

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，同时持续监控是否符合借款协议的要求，从主要金融机构获得提供足够备用资

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

截至 2021 年 12 月 31 日，公司短期借款 7,775.53 万元，其中：4,975.53 万元贷款执行固定利率，不存在利率风险；2,000.00 万元贷款执行浮动利率，以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率；300.00 万元贷款执行浮动利率，以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 1 个基点；500.00 万元贷款执行浮动利率，以实际提款日为起算日，每 6 个月为一个浮动周期，重新定价一次，利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率加 1 个基点；公司一年内到期的长期借款 6,230 万元、一年以上到期的长期借款 4,700.00 万元，其中：4,300.00 万元贷款执行固定利率，不存在利率风险，2,320.00 万元执行浮动利率，利率为同期人民银行人民币贷款基准利率上浮 30 个基点，4,310.00 万执行一期一调整利率，第一期的基准利率确定日为合同签订日，第二期的基准利率确定日为满一期后的对应日。

## 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			560,809.00	560,809.00
资产合计				

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

本公司第三层次公允价值计量项目为应收款项融资。应收款项融资系应收票据，根据其账面价值确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
福建奥华集团有限公司	福州	对传媒、医药业、房地产业的投资等	5,000 万元	14.09	14.09

本公司最终控制方是李国平、李国栋、叶理青。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	控股股东高管林友强、连依芳担任董事的公司
奥美（福建）广告有限公司	实际控制人李国平担任董事长的公司
福建奥龙传媒有限公司	监事郭晓阳担任执行董事的公司
福建广生健康科技有限公司	控股股东控制的公司
福州奥泰六期投资合伙（有限合伙）	董事高管黄伏虎控制的合伙企业

福州高新区奥盾贰号投资合伙企业（有限合伙）	控股股东高管连依芳担任执行事务合伙人的公司
福州高新区奥盾一号投资合伙企业（有限合伙）	控股股东高管林友强担任执行事务合伙人的公司
福州吉昂医学检验实验室有限公司	控股股东间接参股的公司、关联法人阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司之全资子公司
福州与见品牌设计有限公司	控股股东控制的公司
福州与见品牌设计有限公司	控股股东控制的公司
福建瑞泰来医药科技有限公司	控股股东参股的公司及控股股东高管连依芳担任董事的公司

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州吉昂医学检验实验室有限公司	水电费销售	1,095.27	
阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	水电费销售	433.77	
福建广生健康科技有限公司	营销服务	461.04	552.29
福建广生健康科技有限公司	商标使用权		22,641.51
合计		1,990.08	23,193.80

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司	办公楼	147,324.03	
福州吉昂医学检验实验室有限公司	办公楼	97,263.66	
福州高新区奥盾一号投资合伙企业（有限合伙）	办公楼	2,000.00	
福州高新区奥盾贰号投资合伙企业（有限合伙）	办公楼	2,000.00	
福州奥泰五期投资合伙（有限合伙）	办公楼	1,000.00	
福州奥泰六期投资合伙（有限合伙）	办公楼	1,000.00	
莆田博奥医学检验有限公司	车辆	5,309.73	
合计		255,897.42	

##### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海和则生投资发展有限公司	车辆	68,069.31	6,188.12
合计		68,069.31	6,188.12

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李国平	30,000,000.00	2021/12/02	2022/12/01	否
李国平	20,000,000.00	2021/03/17	2022/03/17	否
福建奥华集团有限公司	9,900,000.00	2021/05/28	2022/05/28	否
李国平	58,000,000.00	2018-12-20	2023-12-20	否
李国平	30,000,000.00	2020-7-31	2021-12-13	是
李国平	60,000,000.00	2020-6-18	2021-12-7	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李国平	82,000,000.00	2020-1-13	2027-1-12	否
李国平	45,000,000.00	2020-12-16	2024-12-16	否

注：担保事项详见附注六、（注释 51）

#### 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,559,758.17	5,999,599.72

#### 7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
共同投资	福州奥泰五期投资合伙（有限合伙）、 福州奥泰六期投资合伙（有限合伙）	10,000,000.00		注 1.
合作研发及研究与 开发项目的转移	福建瑞泰来医药科技有限公司			注 2.
合计				

注 1. 共同投资

2021 年 12 月 25 日，公司召开了第四届董事会第十次会议，审议通过了《关于投资福

2) 公司有包芯片、口溶膜和骨架缓控释产品等技术开发需求时，在同等条件下优先委托瑞泰来进行技术开发服务。瑞泰来依托自身包芯片、口溶膜和骨架缓控释等特色制剂技术

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格：31.23 元;股票期权有效期至 2022 年 5 月 11 日，合同剩余期限 4 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 股票期权激励计划

2020 年 5 月 12 日，公司分别召开了第三届董事会第三十五次会议和第三届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，授予 35 名激励对象股票期权 200 万份，授予价格为人民币 31.23 元，授予日为 2020 年 5 月 12 日。

授予日权益工具公允价值的确定方法	BS 模型
本期估计与上期估计有重大差异的原因	第二期未达到行权条件且本期共 9 人离职;
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,627,920.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-1,780,986.62

### (三) 股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
2018 年股份支付的终止情况	第一期作废、第二期作废、第三期作废

2021 年 3 月 30 日公司第四届董事会审议通过了《关于注销 2018 年股票期权激励计划部分股票期权的议案》：根据公司《2018 年股票期权激励计划》的相关规定，对公司 19 名原激励对象因个人原因离职已不符合激励条件及第三个行权期由于业绩考核未达标导致不能行权的股票期权合计 72.87 万份进行注销。本次注销后，公司 2018 年股票期权激励计划已获授股票期权剩余 0 份，本次公司股权激励计划全部结束。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

公司与核心员工持股平台奥泰五期、奥泰六期共同发起设立创新药子公司广生中霖，广生中霖注册资本 35,000 万元，其中公司以五个创新药研发项目资产和货币资金合计出资

## 1. 股票期权行权

如十二、（一）所述，截止至 2022 年 4 月 21 日股票期权行权数量 482,000 股，。

## 2. 借款

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数
贷款事项	公司于 2022 年 1 月 25 日使用民生银行信用贷款 1,499.67 万元	货币资金增加 1,499.67 万元，短期借款增加 1,499.67 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 1 月 13 日归还中国工商银行股份有限公司柘荣支行保证借款 385.00 万元	货币资金减少 385.00 万元，长期借款减少 385.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 2 月 8 日取得招商银行股份有限公司福州五四支行发放的保证贷款 900.00 万元	货币资金增加 900.00 万元，短期借款增加 900.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 2 月 23 日取得招商银行股份有限公司福州五四支行发放的保证贷款 900.00 万元	货币资金增加 900.00 万元，短期借款增加 900.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 3 月 16 日取得中国光大银行股份有限公司福州晋安支行发放的保证、抵押贷款 2,000.00 万元	货币资金增加 2,000.00 万元，短期借款增加 2,000.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 3 月 17 日取得中国光大银行股份有限公司福州晋安支行发放的保证、抵押贷款 1,000.00 万元	货币资金增加 1,000.00 万元，短期借款增加 1,000.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 3 月 14 日取得浦发银行福州闽都支行发放的保证贷款 400.00 万元	货币资金增加 400.00 万元，短期借款增加 400.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 3 月 17 日归还中国银行福州高新区支行保证、抵押借款 2,000.00 万元	货币资金减少 2,000.00 万元，短期借款减少 2,000.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 3 月 11 日归还浦发银行福州闽都支行保证借款 990.00 万元	货币资金减少 990.00 万元，短期借款减少 990.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 1 月 12 日归还中国银行股份有限公司镇江丁卯桥支行信用贷款 700.00 万元	货币资金减少 700.00 万元，短期借款减少 700.00 万元。
贷款事项	公司于 2022 年 2 月 14 日归还江苏银行镇江京口支行抵押借款 400.00 万元	货币资金减少 400.00 万元，短期借款减少 400.00 万元。

全部药理学研发和工艺验证,并配合广生中霖完成利托那韦片与在研抗新型冠状病毒疫苗联合用于口服创新药 GST-00171 联合用药的临床注册申报、临床研究、生产注册申报等事项。合同金额

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于低价值资产租赁、短期租赁,本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

**(二) 作为出租人的披露:**

作为出租人,所出租资产均为房产。

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

2. 主营业务按销售模式分部情况如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
经销	39,997,073.88	22,518,194.22	71,856,374.37	26,926,345.47
直销	244,844,614.92	53,276,537.96	218,716,332.71	44,142,350.70
政府采购	84,925,081.26	62,153,549.41	76,532,573.18	52,810,179.34
其他	247,787.61	204,306.79	1,276,385.71	799,573.51
合计	370,014,557.67	138,152,588.38	368,381,665.97	124,678,449.02

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1 应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,315,111.89	15,990,552.62
1-2 年	344,495.22	882,027.37
2-3 年	633,145.25	12,706.00
3-4 年	12,706.00	44,471.00
4-5 年	44,471.00	
5 年以上		
小计	26,349,929.36	16,929,756.99
减：坏账准备	1,490,553.33	939,461.46
合计	24,859,376.03	15,990,295.53

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

## 注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,215,101.91	1,714,732.52
合计	2,215,101.91	1,714,732.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	688,702.03	18,843.53	2.74
1-2 年	1,215,498.41		
2-3 年			
3-4 年	8,000.00		
4-5 年	313,245.00		
5 年以上	8,500.00		
小计	2,233,945.44		
减：坏账准备	18,843.53		
合计	2,215,101.91	18,843.53	0.85

#### 2. 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
保证金	1,857,074.79	1,507,496.60
其他	376,870.65	218,143.07
合计	2,233,945.44	1,725,639.67

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,233,945.44	18,843.53	2,215,101.91	1,725,639.67	10,907.15	1,714,732.52
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,233,945.44	18,843.53	2,215,101.91	1,725,639.67	10,907.15	1,714,732.52

福建广生堂药业股份有限公司  
 2021 年度  
 财务报表附注

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,233,945.44	100.00	18,843.53	0.84	2,215,101.91

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,857,074.79		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,907.15			10,907.15
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,936.38			7,936.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,843.53			18,843.53

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	307,137,500.00	17,166,461.54	289,971,038.46	207,677,500.00	6,170,933.63	201,506,566.37
对联营、合营企业投资	99,977,002.91		99,977,002.91	69,929,129.03		69,929,129.03
合计	407,114,502.91	17,166,461.54	389,948,041.37	277,606,629.03	6,170,933.63	271,435,695.40

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期	期末余额	本期计提减	减值准备期
-------	--------	------	------	----	------	-------	-------

续：

本期增减变动

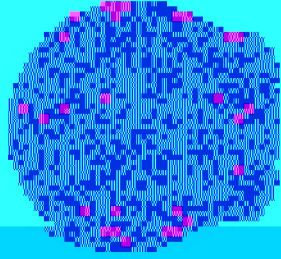
减值准备

福建广生堂药业股份有限公司  
2021 年度  
财务报表附注

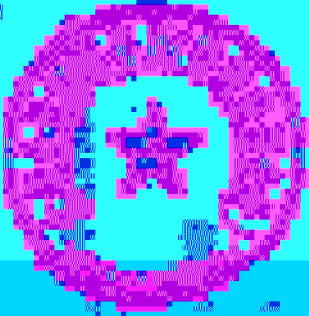
项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		







# 会计师事务所 执业证书



中华人民共和国财政部

国家税务总局

上海市财政局

上海市注册会计师协会

上海市注册会计师行业党委

上海市

执业证书编号：沪注会证字第000001号

持证人员姓名：张三

上海市注册会计师协会

上海市注册会计师行业党委

说明

会计师事务所执业证书

本证书仅用于业务报告专用，每份有效。

会计师事务所终止

的，应当将本证书

交回《会计师事

务所执业证书

发证机关

中华人民共和国

2010

1000010

证明持有人

注册会计师定义

事项发生变更

伪造、涂改

无效的，应当

注销的，应当

《证书》。

上海市财政局

上海市注册会计师协会

上海市注册会计师行业党委

上海市

中华人民共和国

2010

上海市注册会计师协会

上海市注册会计师行业党委

上海市

中华人民共和国

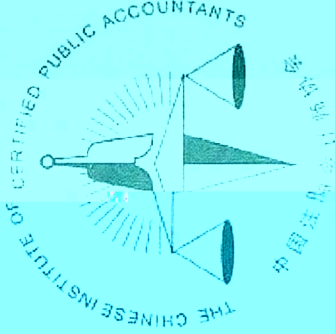
2010

上海市注册会计师协会

上海市注册会计师行业党委

上海市

中华人民共和国



姓名 Full name 王庆莲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974-03-22

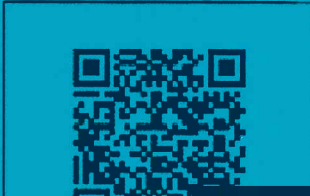
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所

身份证号码 Identity card No. 450204197403220625

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



350100011448

赖镇业

名

name

别

男

出生日期

1979年06月13日

of birth

工作单位

福建省建友会计师事务所有限公司

working unit

证号码

350502197906132076

Identity card No.

