

广东众生药业股份有限公司
2015 年度
财务报表及审计报告

目录

内容	页码
审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并所有者权益变动表	7-8
公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	11-103

审计报告

众会字(2016)第 3056 号

广东众生药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的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 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

（一）、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是众生药业管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

（二）、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）、审计意见

我们认为，众生药业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 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

（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

二〇一六年四月十八日

广东众生药业股份有限公司

2015 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2015 年 12 月 31 日 合并	2014 年 12 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 母公司	2014 年 12 月 31 日 母公司
流动资产					
货币资金	5.1	140,586,352.33	241,050,748.89	21,657,771.50	176,367,104.04
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	5.2	502,540,668.93	290,596,497.04	427,487,389.61	252,820,508.63
应收账款	5.3	256,463,282.38	271,967,306.01	163,949,977.85	200,446,617.63
预付款项	5.4	10,682,690.61	9,914,543.62	1,952,355.72	7,162,818.15
应收利息					
应收股利					
其他应收款	5.5	3,328,972.37	10,148,262.57	1,987,211.14	5,630,194.64
存货	5.6	178,289,310.75	137,715,060.92	72,492,856.24	59,070,055.87
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	5.7	195,496,433.03	501,809,872.55	70,000,000.00	450,000,000.00
流动资产合计		1,287,387,710.40	1,463,202,291.60	759,527,562.06	1,151,497,298.96
非流动资产					
可供出售金融资产	5.8	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资				1,469,774,268.15	169,774,268.15
投资性房地产	5.9	86,843,145.72	88,804,585.65	73,231,386.21	74,586,331.62
固定资产	5.10	558,021,734.36	478,259,448.26	353,955,861.39	372,066,020.60
在建工程	5.11	21,044,311.44	12,945,147.61	5,706,935.38	4,826,364.60
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	5.12	295,350,079.85	131,697,473.36	116,187,035.36	96,418,747.27
开发支出	5.13	71,438,679.26	31,523,584.92	67,338,679.26	27,423,584.92
商誉	5.14	947,937,109.12	32,075,098.90		
长期待摊费用	5.15	352,850.59	459,062.11	265,614.06	334,765.74
递延所得税资产	5.16	27,769,128.87	24,408,786.78	12,503,968.15	12,350,939.76
其他非流动资产	5.17	27,882,408.33	32,995,605.48	35,353,063.95	29,007,854.50
非流动资产合计		2,046,639,447.54	843,168,793.07	2,144,316,811.91	796,788,877.16
资产总计		3,334,027,157.94	2,306,371,084.67	2,903,844,373.97	1,948,286,176.12

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

2015 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2015 年 12 月 31 日 合并	2014 年 12 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 母公司	2014 年 12 月 31 日 母公司
流动负债					
短期借款	5.18	172,779,680.24	56,500,000.00	130,279,682.24	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	5.19	2,450,000.00	4,777,849.00		
衍生金融负债					
应付账款	5.20	48,996,321.70	49,779,596.46	9,521,292.86	9,075,481.53
预收款项	5.21	38,434,617.61	8,415,992.96	12,917,548.00	5,920,423.78
应付职工薪酬	5.22	24,641,867.78	21,425,514.29	16,992,104.86	15,462,169.33
应交税费	5.23	46,293,107.14	37,995,535.14	33,877,757.38	33,417,893.78
应付利息					
应付股利					
其他应付款	5.24	833,918,875.16	186,028,948.73	816,237,516.73	166,605,823.76
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		1,167,514,469.63	364,923,436.58	1,019,825,902.07	230,481,792.18
非流动负债					
长期借款					
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					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	5.25	39,707,007.81	42,702,634.65	32,541,432.36	37,496,849.23
递延所得税负债	5.16	17,254,492.42		483,921.78	
其他非流动负债					
非流动负债合计		56,961,500.23	42,702,634.65	33,025,354.14	37,496,849.23
负债合计		1,224,475,969.86	407,626,071.23	1,052,851,256.21	267,978,641.41
所有者权益					
股本	5.26	738,472,000.00	369,498,000.00	738,472,000.00	369,498,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	5.27	512,636,232.10	868,811,800.38	529,152,351.28	869,148,147.43
减：库存股	5.28	70,037,136.00	101,972,280.00	70,037,136.00	101,972,280.00
其他综合收益	5.29	181,943.46			
专项储备					
盈余公积	5.30	126,368,607.52	102,463,124.00	126,368,607.52	102,463,124.00
未分配利润	5.31	753,506,607.29	609,979,965.30	527,037,294.96	441,170,543.28
归属于公司所有者权益合计		2,061,128,254.37	1,848,780,609.68	1,850,993,117.76	1,680,307,534.71
少数股东权益		48,422,933.71	49,964,403.76		
所有者权益合计		2,109,551,188.08	1,898,745,013.44	1,850,993,117.76	1,680,307,534.71
负债和所有者权益总计		3,334,027,157.94	2,306,371,084.67	2,903,844,373.97	1,948,286,176.12

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

2015 年度合并及公司利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2015 年度 合并	2014 年度 合并	2015 年度 公司	2014 年度 公司
一、营业收入	5.32	1,577,736,593.64	1,308,516,503.97	1,031,406,296.07	965,682,452.64
减：营业成本	5.32	573,144,195.48	517,412,776.14	252,131,053.19	287,105,022.75
营业税金及附加	5.33	17,448,158.58	14,071,665.53	13,353,449.03	11,838,411.48
销售费用	5.34	527,609,028.86	434,843,754.39	445,754,876.72	374,078,538.47
管理费用	5.35	139,822,576.03	118,826,074.05	101,844,488.09	91,605,519.54
财务费用	5.36	5,337,678.05	307,956.77	1,913,239.39	-3,111,119.48
资产减值损失	5.37	133,513.90	10,363,455.61	-1,367,199.30	7,108,855.84
加：公允价值变动收益					
投资收益	5.38	18,477,796.39	28,113,743.54	46,016,827.93	25,810,976.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润		332,719,239.13	240,804,565.02	263,793,216.88	222,868,200.46
加：营业外收入	5.39	11,653,717.48	8,242,025.43	9,787,325.83	6,371,693.39
其中：非流动资产处置利得		117,848.58	21,693.56	117,847.68	12,684.10
减：营业外支出	5.40	2,469,902.85	781,803.55	2,002,077.46	373,291.92
其中：非流动资产处置损失		791,366.39	7,056.23	492,795.99	6,333.92
三、利润总额		341,903,053.76	248,264,786.90	271,578,465.25	228,866,601.93
减：所得税费用	5.41	46,270,249.79	32,284,133.67	32,523,630.05	33,633,022.60
四、净利润		295,632,803.97	215,980,653.23	239,054,835.20	195,233,579.33
归属于公司所有者的净利润		296,714,725.51	224,562,067.02	239,054,835.20	195,233,579.33
少数股东损益		-1,081,921.54	-8,581,413.79		
五、其他综合收益的税后净额		184,289.60			
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		181,943.46			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		181,943.46			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2.可供出售金融资产公允价值变动损益					
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4.现金流量套期损益的有效部分					
5.外币财务报表折算差额		181,943.46			
6.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,346.14			
六、综合收益总额		295,817,093.57	215,980,653.23	239,054,835.20	195,233,579.33
归属于公司所有者的综合收益总额		296,896,668.97	224,562,067.02	239,054,835.20	195,233,579.33
归属于少数股东的综合收益总额		-1,079,575.40	-8,581,413.79		
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	15.2	0.41	0.31		
(二) 稀释每股收益	15.2	0.40	0.31		

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

2015 年度合并及公司现金流量表 (金额单位为人民币元)

项目	附注	2015 年度 合并	2014 年度 合并	2015 年度 母公司	2014 年度 母公司
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		1,370,446,822.35	1,151,627,892.80	955,232,857.72	886,002,523.43
收到的税费返还		2,984,925.77	676,270.87		
收到其他与经营活动有关的现金	5.43.1	101,663,043.75	82,697,833.35	38,418,061.68	30,770,001.45
经营活动现金流入小计		1,475,094,791.87	1,235,001,997.02	993,650,919.40	916,772,524.88
购买商品、接受劳务支付的现金		344,618,055.70	344,758,268.33	143,726,340.16	197,014,468.39
支付给职工以及为职工支付的现金		174,710,395.68	150,264,567.46	122,855,289.78	108,948,786.24
支付的各项税费		238,456,523.51	180,919,183.53	182,980,789.55	149,593,421.72
支付其他与经营活动有关的现金	5.43.2	525,061,426.44	458,464,886.27	400,225,415.28	339,348,906.52
经营活动现金流出小计		1,282,846,401.33	1,134,406,905.59	849,787,834.77	794,905,582.87
经营活动产生的现金流量净额		192,248,390.54	100,595,091.43	143,863,084.63	121,866,942.01
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		1,090,900,000.00	683,590,000.00	691,000,000.00	643,590,000.00
取得投资收益所收到的现金		18,477,796.39	28,113,743.54	46,016,827.93	25,810,976.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		185,784.50	26,664.50	358,765.25	26,597.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	5.43.3	4,680,000.00		4,680,000.00	
投资活动现金流入小计		1,114,243,580.89	711,730,408.04	742,055,593.18	669,427,573.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,569,077.07	199,543,758.37	72,449,734.15	175,612,799.35
投资支付的现金		625,200,000.00	735,590,000.00	961,000,000.00	695,590,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		611,781,718.76			
支付其他与投资活动有关的现金	5.43.4	2,166,663.40	1,710,000.00	2,166,663.40	1,710,000.00
投资活动现金流出小计		1,315,717,459.23	936,843,758.37	1,035,616,397.55	872,912,799.35
投资活动产生的现金流量净额		-201,473,878.34	-225,113,350.33	-293,560,804.37	-203,485,225.93
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金			101,972,280.00		101,972,280.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		280,967,320.89	56,500,000.00	208,467,322.89	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	5.43.5	30,919,064.01	15,002,283.35		1,093,354.35
筹资活动现金流入小计		311,886,384.90	173,474,563.35	208,467,322.89	103,065,634.35
偿还债务支付的现金		166,500,000.00	32,500,000.00	80,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,223,324.27	93,800,381.67	130,171,413.55	90,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,883,200.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.43.6	9,780,522.14	13,217,661.23	3,307,522.14	883.23
筹资活动现金流出小计		401,503,846.41	139,518,042.90	213,478,935.69	90,000,883.23
筹资活动产生的现金流量净额		-89,617,461.51	33,956,520.45	-5,011,612.80	13,064,751.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		206,401.75			
五、现金及现金等价物净增加额		-98,636,547.56	-90,561,738.45	-154,709,332.54	-68,553,532.80
加：年初现金及现金等价物余额		236,772,899.89	327,334,638.34	176,367,104.04	244,920,636.84
六、年末现金及现金等价物余额		138,136,352.33	236,772,899.89	21,657,771.50	176,367,104.04

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

2015 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											
	归属于公司股东权益									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	369,498,000.00				868,811,800.38	101,972,280.00			102,463,124.00	609,979,965.30	49,964,403.76	1,898,745,013.44
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	369,498,000.00				868,811,800.38	101,972,280.00			102,463,124.00	609,979,965.30	49,964,403.76	1,898,745,013.44
三、本期增减变动额	368,974,000.00				-356,175,568.28	-31,935,144.00	181,943.46		23,905,483.52	143,526,641.99	-1,541,470.05	210,806,174.64
(一) 综合收益总额							181,943.46			296,714,725.51	-1,079,575.40	295,817,093.57
(二)所有者投入和减少资本	-332,000.00				13,130,431.72	-31,935,144.00					3,421,305.35	48,154,881.07
1.股东投入的普通股	-332,000.00				-2,437,120.00	-2,769,120.00						-
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					31,747,323.85	-29,166,024.00						60,913,347.85
4.其他					-16,179,772.13						3,421,305.35	-12,758,466.78
(三)利润分配									23,905,483.52	-153,188,083.52	-3,883,200.00	-133,165,800.00
1.提取盈余公积									23,905,483.52	-23,905,483.52		
2.对所有者（或股东）的分配										-129,282,600.00	-3,883,200.00	-133,165,800.00
3.其他												
(四)所有者权益内部结转	369,306,000.00				-369,306,000.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	369,306,000.00				-369,306,000.00							
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	738,472,000.00				512,636,232.10	70,037,136.00	181,943.46		126,368,607.52	753,506,607.29	48,422,933.71	2,109,551,188.08

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

2014 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司股东权益										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	360,000,000.00				746,527,332.02				82,939,766.07	494,941,256.21	58,545,817.55	1,742,954,171.85
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	360,000,000.00				746,527,332.02				82,939,766.07	494,941,256.21	58,545,817.55	1,742,954,171.85
三、本期增减变动额	9,498,000.00				122,284,468.36	101,972,280.00			19,523,357.93	115,038,709.09	-8,581,413.79	155,790,841.59
(一) 综合收益总额										224,562,067.02	-8,581,413.79	215,980,653.23
(二)所有者投入和减少资本	9,498,000.00				122,284,468.36	101,972,280.00						29,810,188.36
1.股东投入的普通股	9,498,000.00				92,474,280.00	101,972,280.00						
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					29,810,188.36							29,810,188.36
4.其他												
(三)利润分配									19,523,357.93	-109,523,357.93		-90,000,000.00
1.提取盈余公积									19,523,357.93	-19,523,357.93		
2.对所有者（或股东）的分配										-90,000,000.00		-90,000,000.00
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.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	369,498,000.00				868,811,800.38	101,972,280.00			102,463,124.00	609,979,965.30	49,964,403.76	1,898,745,013.44

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

2015 年度母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	369,498,000.00				869,148,147.43	101,972,280.00			102,463,124.00	441,170,543.28	1,680,307,534.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	369,498,000.00				869,148,147.43	101,972,280.00			102,463,124.00	441,170,543.28	1,680,307,534.71
三、本期增减变动额	368,974,000.00				-339,995,796.15	-31,935,144.00			23,905,483.52	85,866,751.68	170,685,583.05
(一)综合收益总额										239,054,835.20	239,054,835.20
(二)所有者投入和减少资本	-332,000.00				29,310,203.85	-31,935,144.00					60,913,347.85
1.股东投入的普通股	-332,000.00				-2,437,120.00	-2,769,120.00					-
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					31,747,323.85	-29,166,024.00					60,913,347.85
4.其他											
(三)利润分配									23,905,483.52	-153,188,083.52	-129,282,600.00
1.提取盈余公积									23,905,483.52	-23,905,483.52	
2.对所有者（或股东）的分配										-129,282,600.00	-129,282,600.00
3.其他											
(四)所有者权益内部结转	369,306,000.00				-369,306,000.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	369,306,000.00				-369,306,000.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	738,472,000.00				529,152,351.28	70,037,136.00			126,368,607.52	527,037,294.96	1,850,993,117.76

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

2014 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	360,000,000.00				746,863,679.07				82,939,766.07	355,460,321.88	1,545,263,767.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	360,000,000.00				746,863,679.07				82,939,766.07	355,460,321.88	1,545,263,767.02
三、本期增减变动额	9,498,000.00				122,284,468.36	101,972,280.00			19,523,357.93	85,710,221.40	135,043,767.69
(一)综合收益总额										195,233,579.33	195,233,579.33
(二)所有者投入和减少资本	9,498,000.00				122,284,468.36	101,972,280.00					29,810,188.36
1.股东投入的普通股	9,498,000.00				92,474,280.00	101,972,280.00					
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					29,810,188.36						29,810,188.36
4.其他											
(三)利润分配									19,523,357.93	-109,523,357.93	-90,000,000.00
1.提取盈余公积									19,523,357.93	-19,523,357.93	
2.对所有者（或股东）的分配										-90,000,000.00	-90,000,000.00
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.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	369,498,000.00				869,148,147.43	101,972,280.00			102,463,124.00	441,170,543.28	1,680,307,534.71

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张绍日。本公司现注册资本为人民币 73,847.20 万元, 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。

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审计部、行政部、人力资源部、IT 部、供应部、总工程师办公室、工程部、生产部、质量管理部、物流管理部、运营管理部、环境健康安全部、财务管理中心、营销管理中心、新产品开发中心、证券部、投资管理部等职能部门。

1.4 本年度合并财务报表范围

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 7 户, 合并范围比上年度增加 2 户, 详见本附注 7“在其他主体中权益的披露”。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

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。

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 重要会计政策和会计估计

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。

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, 在合并日按照取得被合并方所有者权益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 重要会计政策和会计估计 (续)

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 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.3 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。

3.6 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 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

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 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

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。

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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.5 合并程序 (续)

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

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。

3.6.6.2 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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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 重要会计政策和会计估计(续)

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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具 (续)

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交易性金融资产列示。

(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。

3 重要会计政策和会计估计(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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具 (续)

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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 应收款项

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	
组合 1	以账龄为信用风险特征划分的组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

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 重要会计政策和会计估计(续)

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 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

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 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产, 确认为持有待售资产:

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售;
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议;
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- 4) 该项转让将在一年内完成。

3 重要会计政策和会计估计(续)

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。与发行权益行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。

3.14.3 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 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资 (续)

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 重要会计政策和会计估计(续)

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	5-40	5	2.375 至 19
土地使用权	39-50	5	1.9 至 2.436

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	5-40	5	2.375 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

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 重要会计政策和会计估计(续)

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。

3.19 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。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 无形资产(续)

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬 (续)

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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

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。

3.24 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 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.25.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

3.25.2 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。

3.25.3 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。

3.26 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, 是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

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。

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 重要会计政策和会计估计(续)

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。

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
按照《企业会计准则解释第 7 号》关于限制性股票的股权激励计划的处理	公司 2016 年 4 月 18 日召开的第五届董事会第二十九次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	

(1) 《企业会计准则解释第 7 号》对本公司追溯调整影响如下:

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2014 年/12 月 31 日/2014 年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额 增加+/减少-
《企业会计准则解释第 7 号》	按照《企业会计准则第 7 号》关于限制性股票的股权激励计划的处理	资本公积	92,474,280.00
		库存股	92,474,280.00

3.31.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

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)	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税税额	5%
教育费附加	应纳增值税、营业税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

公司及子公司广东华南药业集团有限公司（以下简称“华南药业”）、广东先强药业有限公司为高新技术企业，所得税税率为 15%；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；沾益县益康中药饮片有限责任公司（以下简称“益康中药”）业务符合农产品初加工范围，享受免缴企业所得税的优惠政策；其他子公司的所得税税率为 25%。

4.2 税收优惠及批文

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 2014 年 10 月 10 日，本公司证书号 GR201444000897，华南药业证书号 GR201444000765，有效期三年。本公司及子公司华南药业 2014 -2016 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于发布 2014 年国家火炬计划重点高新技术企业评选结果的通知》（国科火字〔2014〕261 号），本公司被评选为“2014 年国家火炬计划重点高新技术企业”，证书编号：GZ20144400038，有效期三年。

先强药业已通过 2013 年第二批高新技术企业复审，高新技术企业的发证日期为 2013 年 12 月 3 日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。先强药业在上述时间段内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

广东众生药业股份有限公司
2015 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

5.1 货币资金

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	16,287.16	10,801.27
银行存款	138,120,065.17	236,762,098.62
其他货币资金	2,450,000.00	4,277,849.00
合计	140,586,352.33	241,050,748.89
其中: 存放在境外的总额	1,274,376.92	

其他说明: 其他货币资金 2,450,000.00 元为银行承兑汇票保证金。无其他因抵押、质押或冻结等的款项。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	502,540,668.93	290,596,497.04
商业承兑汇票		
合计	502,540,668.93	290,596,497.04

5.2.2 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	55,184,164.73	115,279,682.24
商业承兑汇票	12,437,678.00	
合计	67,621,842.73	115,279,682.24

5.2.3 期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露:

类别	2015 年 12 月 31 日				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	273,259,362.28	100.00	16,796,079.90	6.15	256,463,282.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	273,259,362.28	100.00	16,796,079.90	6.15	256,463,282.38

类别	2014 年 12 月 31 日				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	287,283,657.16	100.00	15,316,351.15	5.33	271,967,306.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	287,283,657.16	100.00	15,316,351.15	5.33	271,967,306.01

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	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	265,002,226.24	13,250,111.32	5
1 至 2 年	2,066,688.83	206,668.87	10
2 至 3 年	5,702,295.00	2,851,147.50	50
3 年以上	488,152.21	488,152.21	100
合计	273,259,362.28	16,796,079.90	6.15

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款 (续)

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;

5.3.2 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 1,395,374.61 元;

5.3.3 本期无实际核销的应收账款情况。

5.3.4 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	19,862,238.87	一年以内	7.27
客户 B	客户	14,983,656.07	一年以内	5.48
客户 C	客户	10,112,564.10	一年以内	3.70
客户 D	客户	9,535,217.92	一年以内	3.49
客户 E	客户	9,331,200.00	一年以内	3.41
合计		63,824,876.96		23.35

5.3.5 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.6 公司不存在转移应收账款且继续涉入形成资产或负债的情况。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付账款

5.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,082,346.85	94.38	9,512,942.15	95.95
1~2 年	450,863.39	4.22	277,310.89	2.80
2~3 年	91,804.63	0.86	89,352.84	0.90
3 年以上	57,675.74	0.54	34,937.74	0.35
合计	10,682,690.61	100.00	9,914,543.62	100.00

5.4.2 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	未结算原因
A 公司	非关联方	2,976,991.14	一年以内	业务未完结
B 公司	非关联方	848,040.00	一年以内	业务未完结
C 公司	非关联方	817,180.79	一年以内	业务未完结
D 公司	非关联方	480,000.00	一年以内	业务未完结
E 公司	非关联方	454,465.47	一年以内	业务未完结
合计		5,576,677.40		

广东众生药业股份有限公司
2015 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 其他应收款

5.5.1 其他应收款分类披露:

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,096,512.75	100	767,540.38	18.74	3,328,972.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,096,512.75	100	767,540.38	18.74	3,328,972.37

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	10,900,412.30	100.00	752,149.73	6.90	10,148,262.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,900,412.30	100.00	752,149.73	6.90	10,148,262.57

期末不存在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	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,669,664.99	133,483.26	5
1 至 2 年	224,810.62	22,481.05	10
2 至 3 年	1,180,922.14	590,461.07	50
3 年以上	21,115.00	21,115.00	100
合计	4,096,512.75	767,540.38	18.74

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 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备为 21,633.40 元。

5.5.3 本期无实际核销的其他应收款情况。

5.5.4 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	824,662.91	1,111,754.38
保证金	547,287.33	5,293,581.33
资金往来款	1,251,648.43	3,351,000.00
社会保险费	315,625.53	281,130.03
公积金	422,382.88	234,118.00
出口退税款	-	494,766.72
水电费	51,443.13	101,705.04
征地补偿款	652,050.00	-
其他	31,412.54	32,356.80
合计	4,096,512.75	10,900,412.30

5.5.5 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
浙江昂利康制药有限公司	资金往来	987,515.14	两到三年	24.11	493,757.57
石龙住建局	征地补偿款	652,050.00	一年以内	15.92	32,602.50
广东凤凰传说文化传播有限公司	保证金	200,000.00	一年以内	4.88	10,000.00
陈小彤	业务借支	141,600.00	一年以内	3.46	7,080.00
华润湖南双舟医药有限公司	保证金	100,000.00	一年以内	2.44	5,000.00
合计		2,081,165.14		50.81	548,440.07

5.5.6 公司无涉及政府补助的应收款项;

5.5.7 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

广东众生药业股份有限公司
2015 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 其他应收款(续)

5.5.8 公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产或负债情况。

其他应收款年末数比年初数减少 6,803,899.55 元, 减少比例为 62.42%, 减少原因主要为保证金减少。

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	82,690,818.72		82,690,818.72	56,427,503.17		56,427,503.17
在产品	33,064,866.53		33,064,866.53	21,546,658.08		21,546,658.08
库存商品	62,386,693.70	1,027,888.97	61,358,804.73	60,278,949.03	2,268,116.28	58,010,832.75
消耗性生物资产	1,174,820.77		1,174,820.77	1,730,066.92		1,730,066.92
合计	179,317,199.72	1,027,888.97	178,289,310.75	139,983,177.20	2,268,116.28	137,715,060.92

5.6.2 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	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	2,268,116.28	1,459,843.38		2,700,070.69		1,027,888.97
在产品						
消耗性生物资产						
合计	2,268,116.28	1,459,843.38		2,700,070.69		1,027,888.97

5.6.3 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5.6.4 公司不存在期末建造合同形成的已完工未结算资产情况。

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.7 其他流动资产

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日
理财产品	185,000,000.00	490,000,000.00
预缴企业所得税	1,108,599.98	1,000,000.00
待抵扣增值税	9,387,833.05	10,809,872.55
合计	195,496,433.03	501,809,872.55

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	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其他						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

本公司可供出售金融资产期末按成本计量。

5.8.3 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					11.11	
合计	10,000,000.00			10,000,000.00					11.11	

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
2015 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 投资性房地产

5.9.1 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	64,435,844.05	30,565,693.88	95,001,537.93
1.期初余额			
2.本期增加金额	12,815,707.41	168,256.97	12,983,964.38
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	946,570.00	168,256.97	1,114,826.97
(3) 企业合并增加	11,869,137.41		11,869,137.41
3.本期减少金额	11,869,137.41	259,031.62	12,128,169.03
(1) 转入固定资产	11,869,137.41		11,869,137.41
(2) 处置		259,031.62	259,031.62
4.期末余额	65,382,414.05	30,474,919.23	95,857,333.28
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	4,827,526.12	1,369,426.16	6,196,952.28
2.本期增加金额	3,313,586.54	743,242.78	4,056,829.32
(1) 计提或摊销	2,237,499.89	743,242.78	2,980,742.67
(2) 企业合并增加	1,076,086.65		1,076,086.65
3.本期减少金额	1,233,438.83	6,155.21	1,239,594.04
(1) 转入固定资产	1,233,438.83		1,233,438.83
(2) 处置		6,155.21	6,155.21
4.期末余额	6,907,673.83	2,106,513.73	9,014,187.56
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	58,474,740.22	28,368,405.50	86,843,145.72
2.期初账面价值	59,608,317.93	29,196,267.72	88,804,585.65

5.9.2 无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

广东众生药业股份有限公司
2015 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 固定资产

5.10.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	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	279,641,881.84	312,656,311.94	10,652,705.87	52,728,615.05	655,679,514.70
2.本期增加金额	82,946,069.33	55,333,146.23	2,519,657.51	17,154,453.10	157,953,326.17
(1) 购置		6,923,581.87	371,273.51	8,003,993.10	15,298,848.48
(2) 在建工程转入	13,239,313.55	5,333,077.43		8,215,311.01	26,787,701.99
(3) 企业合并增加	57,837,618.37	43,076,486.93	2,148,384.00	935,148.99	103,997,638.29
(4) 投资性房地产转入	11,869,137.41				11,869,137.41
3.本期减少金额	3,198,247.15	9,875,414.70	995,141.50	1,037,581.41	15,106,384.76
(1) 处置或报废		9,875,414.70	995,141.50	1,037,581.41	11,908,137.61
(2) 转入在建工程	2,251,677.15				2,251,677.15
(3) 转入投资性房地产	946,570.00				946,570.00
4.期末余额	359,389,704.02	358,114,043.47	12,177,221.88	68,845,486.74	798,526,456.11
二、累计折旧					
1.期初余额	50,489,474.71	105,907,230.50	5,617,063.41	15,406,297.82	177,420,066.44
2.本期增加金额	22,243,036.76	40,849,771.94	2,744,174.71	7,328,231.06	73,165,214.47
(1) 计提	13,155,746.80	28,553,101.74	1,033,454.11	6,710,425.80	49,452,728.45
(2) 企业合并增加	7,853,851.13	12,296,670.20	1,710,720.60	617,805.26	22,479,047.19
(3) 投资性房地产转入	1,233,438.83				1,233,438.83
3.本期减少金额	1,179,888.59	7,145,447.60	819,909.51	935,313.46	10,080,559.16
(1) 处置或报废		7,145,447.60	819,909.51	935,313.46	8,900,670.57
(2) 转入在建工程	1,162,759.47				1,162,759.47
(3) 转入投资性房地产	17,129.12				17,129.12
4.期末余额	71,552,622.88	139,611,554.84	7,541,328.61	21,799,215.42	240,504,721.75
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	287,837,081.14	218,502,488.63	4,635,893.27	47,046,271.32	558,021,734.36
2.期初账面价值	229,152,407.13	206,749,081.44	5,035,642.46	37,322,317.23	478,259,448.26

广东众生药业股份有限公司
2015 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 固定资产 (续)

5.10.2 本公司无暂时闲置的固定资产。

5.10.3 无通过融资租赁租入的固定资产情况

5.10.4 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
机器设备	421,437.53
办公及其他设备	3,765,596.72
合计	4,187,034.25

5.10.5 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
中山办事处	915,961.59	正在办理中
B8 楼	2,348,094.71	正在办理中
B 区平房	1,497,671.39	正在办理中
质检办公楼	5,505,688.63	正在办理中
生活辅助楼	5,224,568.47	正在办理中
仓库一	1,327,010.19	正在办理中
仓库二	775,988.04	正在办理中
车间一	3,990,492.12	正在办理中
车间二	2,436,590.39	正在办理中
中试车间	560,567.09	正在办理中
动力车间	1,039,404.07	正在办理中
大为小区 15 栋 1 单元 15 楼 1 号	559,625.00	正在办理中
合计	26,181,661.69	

广东众生药业股份有限公司
2015 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 在建工程

5.11.1 在建工程情况

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
科研技术中心建设技术改造项目	1,521,367.53	-	1,521,367.53	1,521,367.53	-	1,521,367.53
GMP 认证项目	240,864.44	-	240,864.44	1,572,864.44	-	1,572,864.44
冻干粉针制剂车间建设项目	-	-	-	179,487.18	-	179,487.18
滴眼液制剂车间改造项目	-	-	-	179,487.18	-	179,487.18
中药提取车间扩产改造项目	-	-	-	103,418.80	-	103,418.80
设备安装工程	1,125,623.90	-	1,125,623.90	3,833,484.75	-	3,833,484.75
工程建设	2,787,447.00	-	2,787,447.00	832,400.00	-	832,400.00
精烘包	1,999,164.79	-	1,999,164.79	1,776,741.86	-	1,776,741.86
原料药综合车间	12,494,261.20	-	12,494,261.20	2,945,895.87	-	2,945,895.87
固体车间改原料车间	875,582.58	-	875,582.58	-	-	-
合计	21,044,311.44	-	21,044,311.44	12,945,147.61	-	12,945,147.61

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11.2 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
科研技术中心建设技 术改造项目	2,000.00	1,521,367.53				1,521,367.53	92.34	100.00				募集资金及 自有资金
冻干粉针制剂车间建 设项目（无菌制剂车 间）	5,999.00	179,487.18		179,487.18			94.50	100.00				自有资金
滴眼液制剂车间改造 项目（无菌制剂车间）	2,878.45	179,487.18		179,487.18			94.63	100.00				自有资金
中药提取车间扩产改 造项目	2,329.00	103,418.80	554,081.62	657,500.42			84.61	100.00				自有资金
原针剂车间改固剂车 间	1,800.00		17,191,764.78	17,191,764.78			95.51	100.00				自有资金
原料药综合车间	1,500.00	2,945,895.87	10,537,874.72	989,509.39		12,494,261.20	80.96	83.69				自有资金
合计	16,506.45	4,929,656.56	28,283,721.12	19,197,748.95		14,015,628.73						

其他说明：在建工程期末余额较期初增加 8,099,163.83 元，增加比例 62.57%，增加主要原因为本期原料药综合车间投入增加。

广东众生药业股份有限公司
2015 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 无形资产

5.12.1 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	94,387,778.11	5,402,862.30		48,800,000.00	1,000,000.00	149,590,640.41
2.本期增加金额	94,756,420.35	242,175.55	58,700,000.00	26,726,415.69		180,425,011.59
(1)购置		103,555.54		5,500,000.00		5,603,555.54
(2)企业合并增加	94,756,420.35	138,620.01	58,700,000.00	21,226,415.69		174,821,456.05
3.本期减少金额	456,430.57					456,430.57
(1)处置	288,173.60					288,173.60
(2)转入投资性房地产	168,256.97					168,256.97
4.期末余额	188,687,767.89	5,645,037.85	58,700,000.00	75,526,415.69	1,000,000.00	329,559,221.43
二、累计摊销						
1.期初余额	11,259,405.22	3,452,412.69		2,711,111.12	470,238.02	17,893,167.05
2.本期增加金额	7,071,897.60	470,977.23	3,668,750.04	5,042,767.41	71,428.56	16,325,820.84
(1)计提	3,193,702.09	362,189.23	2,140,104.19	5,042,767.41	71,428.56	10,810,191.48
(2)企业合并增加	3,878,195.51	108,788.00	1,528,645.85			5,515,629.36
3.本期减少金额	9,846.31					9,846.31
(1)处置	6,847.69					6,847.69
(2)转入投资性房地产	2,998.62					2,998.62
4.期末余额	18,321,456.51	3,923,389.92	3,668,750.04	7,753,878.53	541,666.58	34,209,141.58
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)转入投资性房地产						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	170,366,311.38	1,721,647.93	55,031,249.96	67,772,537.16	458,333.42	295,350,079.85
2.期初账面价值	83,128,372.89	1,950,449.61	-	46,088,888.88	529,761.98	131,697,473.36

广东众生药业股份有限公司
2015 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 无形资产 (续)

本报告期不存在通过公司内部研发形成的无形资产。通过拍卖取得 B 区土地使用权产权证于 2015 年 1 月 26 日过户手续办理完成。

其他说明: 期末无形资产原值较期初增加 179,968,581.02 元, 增加比例为 120.31%, 增加原因主要为本期购置非专利技术以及并购先强药业产生的合并增加。

5.13 开发支出

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额			本期减少金额		2015 年 12 月 31 日
		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	
盐酸伊伐布雷定原料 及片	2,400,000.00						2,400,000.00
雷奈酸锶原料及其颗 粒	2,250,000.00						2,250,000.00
ZSYM002	9,500,000.00			8,000,000.00			17,500,000.00
ZSYM001	8,000,000.00						8,000,000.00
滴眼剂及滴鼻剂	5,273,584.92			-84,905.66			5,188,679.26
ZSYM003				10,000,000.00			10,000,000.00
ZSYM004				12,000,000.00			12,000,000.00
ZSYM005				6,000,000.00			6,000,000.00
ZSYM006				4,000,000.00			4,000,000.00
奥美拉唑碳酸氢钠胶 囊	4,100,000.00						4,100,000.00
合计	31,523,584.92			39,915,094.34			71,438,679.26

其他说明: 开发支出期末数较期初数增加 39,915,094.34 元, 增加比例为 126.62%, 增加主要原因为公司与药明康德合作项目本期资本化研发支出增加。

广东众生药业股份有限公司
2015 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 商誉

5.14.1 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	
沾益县益康中药饮片有限责任公司	6,949,110.48					6,949,110.48
湖北凌晟药业有限公司	27,902,142.27					27,902,142.27
广东先强药业有限公司		915,862,010.22				915,862,010.22
合计	34,851,252.75	915,862,010.22				950,713,262.97

5.14.2 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	
沾益县益康中药饮片有限责任公司						
湖北凌晟药业有限公司	2,776,153.85					2,776,153.85
合计	2,776,153.85					2,776,153.85

其他说明: 根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议, 公司同意凌晟药业业绩承诺人金联明指定其独资公司襄阳展明企业管理有限公司按公司原始投资额 7,218 万元回购公司所持有的凌晟药业全部股权(即凌晟药业 51.41%的股权), 公司退出凌晟药业, 故凌晟药业本期不存在商誉减值。详见附注 12.2。

5.15 长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2015 年 12 月 31 日
装修费	459,062.11	257,062.72	363,274.24		352,850.59
合计	459,062.11	257,062.72	363,274.24		352,850.59

广东众生药业股份有限公司
2015 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 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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
减值准备	18,591,509.25	3,334,489.73	18,336,617.16	3,253,889.43
无形资产摊销	690,279.53	103,541.93	762,545.71	114,381.86
递延收益	39,707,007.81	6,383,051.16	42,642,224.26	6,796,333.63
应付职工薪酬	313,535.76	47,030.38	2,914,652.04	437,197.81
股权激励	39,826,376.21	5,973,956.43	29,810,188.36	4,471,528.25
职工教育经费	5,244.63	1,311.16	241,776.34	36,266.45
未实现的内部损益	49,933.84	12,483.46	108,103.22	27,025.81
可抵扣亏损	47,653,058.49	11,913,264.62	37,088,654.14	9,272,163.54
小计	146,836,945.52	27,769,128.87	131,904,761.23	24,408,786.78

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

5.16.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	111,803,804.23	16,770,570.64	-	-
固定资产	3,226,145.22	483,921.78	-	-
合计	115,029,949.45	17,254,492.42	-	-

5.16.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
商誉减值准备差异	2,776,153.85	2,776,153.85
合计	2,776,153.85	2,776,153.85

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他非流动资产

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
合作种植三七项目	7,695,000.00	12,375,000.00
预付技术转让款	13,725,000.00	18,125,000.00
预付设备款	4,277,859.25	1,006,935.40
预付工程款	2,184,549.08	1,378,670.08
预付购房款	-	110,000.00
合计	27,882,408.33	32,995,605.48

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

借款类别	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	27,499,998.00	26,500,000.00
保证借款	15,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	-
银行承兑汇票贴现	115,279,682.24	-
合计	172,779,680.24	56,500,000.00

5.18.2 本公司本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况;

5.18.3 短期借款的说明:

本公司与上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行签订期限为 1 年的短期信用借款合同, 借款金额为 1,500 万元, 用于流动资金周转;

本公司 115,279,682.24 元银行承兑汇票贴现为银行承兑汇票贴现做短期借款处理。

子公司华南药业与上海浦东发展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 1,500 万元, 用于流动资金周转, 本公司为该笔贷款提供连带责任保证;

子公司凌晟药业与上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行签订期限为 1 年的短期借款合同, 借款金额 27,449,998.00 元, 凌晟药业提供其厂房及土地用于抵押;

其他说明: 短期借款期末余额较期初余额增加 116,279,680.24 元, 增加比例 205.80%, 原因为本公司银行承兑汇票贴现增加。

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.19 应付票据

种类	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,450,000.00	4,777,849.00
合 计	2,450,000.00	4,777,849.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

其他说明: 应付票据期末比期初减少 2,327,849.00 元, 减少比例为 48.72%, 原因是尚未到期兑付的应付票据减少。

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示:

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	45,110,305.49	47,831,201.96
1-2 年	3,301,385.12	1,455,615.22
2-3 年	261,638.70	334,366.27
3 年以上	322,992.39	158,413.01
合 计	48,996,321.70	49,779,596.46

5.20.2 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.21 预收账款

5.21.1 预收账款列示:

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	36,384,569.34	8,339,719.36
1-2 年	1,280,643.99	5,546.30
2-3 年	548,776.00	4,839.63
3 年以上	220,628.28	65,887.67
合 计	38,434,617.61	8,415,992.96

5.21.2 无账龄超过 1 年的重要预收账款

其他说明: 预收账款期末比期初增加 30,018,624.65 元, 增加比例为 356.69%, 原因为一是合并范围增加, 二是本期预收货款增加。

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 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	21,425,514.29	199,139,273.29	196,356,362.83	24,208,424.75
二、离职后福利-设定提存计划		10,157,362.71	9,723,919.68	433,443.03
三、辞退福利		2,233,721.31	2,233,721.31	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	21,425,514.29	211,530,357.31	208,314,003.82	24,641,867.78

5.22.2 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	20,828,512.53	175,914,868.03	173,035,536.12	23,707,844.44
2.职工福利费		12,585,806.47	12,585,806.47	
3.社会保险费		3,234,982.19	3,165,436.65	69,545.54
其中: 1.医疗保险费		2,456,692.64	2,398,858.66	57,833.98
2.工伤保险费		583,196.34	575,850.85	7,345.49
3.生育保险费		195,093.21	190,727.14	4,366.07
4.住房公积金		2,636,899.00	2,608,510.00	28,389.00
5.工会经费和职工教育经费	597,001.76	4,766,717.60	4,961,073.59	402,645.77
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合 计	21,425,514.29	199,139,273.29	196,356,362.83	24,208,424.75

5.22.3 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		9,469,888.44	9,043,536.65	426,351.79
2.失业保险费		687,474.27	680,383.03	7,091.24
3.企业年金缴费				
合 计		10,157,362.71	9,723,919.68	433,443.03

广东众生药业股份有限公司
2015 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 应交税费

税种	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	27,529,426.98	22,324,100.14
营业税	42,856.01	40,128.30
企业所得税	13,764,104.20	12,655,787.38
个人所得税	597,806.96	518,870.40
城市建设维护税	1,449,156.02	1,118,211.50
教育费附加	1,369,602.84	1,109,200.31
堤围防护费	24,041.05	35,665.49
房产税	1,197,554.68	61,158.56
土地使用税	318,558.40	132,413.06
合 计	46,293,107.14	37,995,535.14

其他说明: 应交税费年末数较年初数增加 8,297,572.00 元, 增加比例为 21.84%, 增加的主要原因因为合并范围增加所致。

5.24 其他应付款

5.24.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金	7,228,845.70	5,237,068.84
水电费	794,798.70	1,152,379.98
工程款	3,278,098.00	1,726,695.25
技术转让费	27,500,000.00	31,200,000.00
设备款	7,179,875.41	5,449,190.76
推广费	40,985,706.98	24,641,516.02
运输费	1,752,532.35	1,274,333.54
职工产权	9,647,262.89	9,826,262.71
资金往来款	14,523,030.00	2,000,000.00
代扣社保及税款	501,700.37	713,092.83
限制性股票回购义务	70,037,136.00	101,972,280.00
股权转让款	650,000,000.00	-
其他	489,888.76	836,128.80
合 计	833,918,875.16	186,028,948.73

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.24 其他应付款 (续)

5.24.2 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
限制性股票回购义务	70,037,136.00	股权激励未到期
广东八达制药有限公司	27,500,000.00	技术转让款
石龙资产经营管理公司	9,647,262.89	职工产权款
上海东富龙科技股份有限公司	1,372,500.00	设备尾款视为设备保证金
楚天科技股份有限公司	374,500.00	设备尾款视为设备保证金
广东奥莱恩电力科技股份有限公司	321,584.40	厂房租赁押金, 不续租时支付
东莞市利乐医药包装材料有限公司	300,000.00	厂房租赁押金, 不续租时支付
京瓷美达办公设备(东莞)有限公司	299,182.50	厂房租赁押金, 不续租时支付
合计	109,852,165.79	

其他说明: 其他应付款年末数较年初数增加 647,889,926.43 元, 增加比例为 348.27%, 增加主要原因为: (1) 本期新增应付推广费 1,599.00 万元; (2) 本期并购先强药业股权收购款 65,000 万元未支付。

5.25 递延收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	42,702,634.65	5,647,690.00	8,643,316.84	39,707,007.81	申报并获得政府补助
合计	42,702,634.65	5,647,690.00	8,643,316.84	39,707,007.81	

广东众生药业股份有限公司
2015 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 递延收益 (续)

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
企业技术中心财政资助经费	363,417.24	-	150,299.88	-	213,117.36	资产相关
2011 年省重大科技专项资金	270,054.20	-	68,949.96	-	201,104.24	资产相关、 收益相关
国家重点新产品“复方血栓通胶囊”的二次开发	21,310.41	-	21,310.41	-	-	资产相关
复方血栓通胶囊生产线技术改造项目	240,000.16	-	39,999.96	-	200,000.20	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”项目	948,825.00	-	582,088.71	-	366,736.29	资产相关、 收益相关
现代中药生产设备的创新性应用	1,061,916.14	-	181,276.08	-	880,640.06	资产相关
节能高效型中药提取生产集成装备研发与产业化研究	27,272.60	-	20,454.60	-	6,818.00	资产相关
肿瘤和糖尿病创新药物研发与产业化团队	27,910,064.07	-	2,732,725.74	-	25,177,338.33	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	4,462,047.66	-	1,211,489.68	-	3,250,557.98	资产相关、 收益相关
“十二五”重大新药创制	292,385.00	150,000.00	106,768.59	-	335,616.41	收益相关
中药高效动态提取与成膜装备产业化示范研究	54,556.75	-	9,092.76	-	45,463.99	资产相关
2014 年省级产业结构调整专项资金	1,800,000.00	-	200,000.04	-	1,599,999.96	资产相关
博士后研究人员研究开发经费及生活补助	45,000.00	300,000.00	345,000.00	-	-	收益相关
滴眼液、软胶囊、滴丸三个新剂型的产业化项目	59,500.00	-	42,000.00	-	17,500.00	资产相关
糖视明滴丸	6,666.93	-	6,666.93	-	-	资产相关
固体制剂车间技术改造项目	751,009.33	-	209,504.88	-	541,504.45	资产相关
产业技术成果转化项目补助资金	328,198.77	-	108,914.52	-	219,284.25	资产相关
质子泵抑制剂、眼科用药及其他化学原料药项目	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	资产相关
当归规模化规范化种植关键技术研究加工	60,410.39	-	60,410.39	-	-	收益相关
东莞市第二批电机能效提升及注塑机伺服器节能改造资金奖励	-	62,790.00	62,790.00	-	-	收益相关
2014 年东莞市第二批专利申请资助资金	-	39,000.00	39,000.00	-	-	收益相关
2014 年东莞市产学研合作项目资金	-	1,120,000.00	380,673.72	308,000.00	431,326.28	收益相关
2014 年广东省专利奖配套奖资金	-	200,000.00	200,000.00	-	-	收益相关
2015 年第二批专利申请资助资金	-	21,000.00	21,000.00	-	-	收益相关
东莞市创新型企业税收奖励	-	978,900.00	978,900.00	-	-	收益相关
2015 年第一批发明专利代理费资助资金	-	6,000.00	6,000.00	-	-	收益相关
广东省专利优秀奖	-	500,000.00	500,000.00	-	-	收益相关
2015 年中央中小企业发展专项资金	-	270,000.00	-	-	270,000.00	资产相关
固体制剂生产线新版 GMP 技术改造	-	2,000,000.00	49,999.99	-	1,950,000.01	资产相关
合计	42,702,634.65	5,647,690.00	8,335,316.84	308,000.00	39,707,007.81	

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.26 股本

	2014 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2015 年 12 月 31 日
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份总 数	369,498,000.00	-	-	369,306,000.00	-332,000.00	368,974,000.00	738,472,000.00

其他说明:

1、公司2015年第二次临时股东大会审议通过《公司2015年半年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以2015年6月30日股本369,408,000股减去拟回购注销102,000股之后的总股本369,306,000股为基数，以资本公积金转增股本，每10股转增10股，合计转增369,306,000股。股本变化情况经众华会计师事务所出具的众会字（2015）第5475号验资报告验证，并于2015年9月16日完成工商变更登记。

2、根据公司《限制性股票激励计划（草案）》的规定以及公司 2014年年度股东大会的授权，第五届董事会第十二次会议表决通过，决定对已离职的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共9万股进行回购注销。公司第五届董事会第十九次会议表决通过，决定对已离职的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共10.2万股进行回购注销。公司第五届董事会第二十二次会议表决通过，决定对已离职的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共14万股进行回购注销。股本变化情况分别经众华会计师事务所出具的众会字（2015）第1112号验资报告、众会字（2015）第5475号验资报告、众会字（2015）第5935号验资报告验证，已完成相应工商变更登记。

3、2015 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 9,182.00 万股设定质押，占其所持公司股份的 38.95%，占公司总股本的 12.43% 。

5.27 资本公积

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	839,001,612.02	-	392,499,329.21	446,502,282.81
其他资本公积	29,810,188.36	36,323,760.93	-	66,133,949.29
合计	868,811,800.38	36,323,760.93	392,499,329.21	512,636,232.10

其他说明:

1、公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过《公司 2015 年半年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以 2015 年 6 月 30 日股本 369,408,000 股减去拟回购注销 102,000 股之后的总股本 369,306,000 股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股，合计转增 369,306,000 股，减少资本公积 369,306,000.00 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 资本公积 (续)

2、根据公司《限制性股票激励计划(草案)》的规定以及公司 2014 年年度股东大会的授权, 第五届董事会第十二次会议表决通过, 决定对已离职的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 9 万股进行回购注销。公司第五届董事会第十九次会议表决通过, 决定对已离职的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 10.2 万股进行回购注销。公司第五届董事会第二十二次会议表决通过, 决定对已离职的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共 14 万股进行回购注销, 合计减少资本公积 2,437,120.00 元。

3、本年度以 3,003 万元收购自然人肖波持有的广东先强药业有限公司 2.31% 股权, 公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额, 调减资本公积 20,756,209.21 元。

4、其他资本公积增加 36,323,760.93 元的原因: 一是限制性股票激励计划确认本期应分摊的成本费用为 31,747,323.85 元, 二是子公司收到的 2014 年业绩承诺补偿款, 按公司持股比例计入其他资本公积部分为 4,576,437.08 元。

5.28 库存股

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
股权激励授予限制性股票的回购义务	101,972,280.00	-	31,935,144.00	70,037,136.00
合计	101,972,280.00	-	31,935,144.00	70,037,136.00

其他说明: 公司首期限限制性股票第一解锁期解锁条件在本期已成就, 符合条件的激励对象的限制性股票在第一个解锁期解锁, 解锁数量为 248.64 万股; 已离职的激励对象不符合激励条件, 对其已获授但尚未解锁的限制性股票共 33.2 万股进行回购注销; 合计减少库存股 31,935,144.00 元。

广东众生药业股份有限公司
2015 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 其他综合收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期发生额					2015 年 12 月 31 日
		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							
其中: 重新计量设定受益计划 净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位 不能重分类进损益的其他综合 收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其 他综合收益		184,289.60			181,943.46	2,346.14	181,943.46
其中: 权益法下在被投资单位 以后将重分类进损益的其他综 合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允 价值变动损益							
持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有 效部分							
外币财务报表折算差额		184,289.60			181,943.46	2,346.14	181,943.46
三、其他综合收益合计		184,289.60			181,943.46	2,346.14	181,943.46

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.30 盈余公积

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	102,463,124.00	23,905,483.52		126,368,607.52
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	102,463,124.00	23,905,483.52		126,368,607.52

其他说明: 盈余公积的变动原因为根据本期公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

5.31 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	609,979,965.30	494,941,256.21
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	609,979,965.30	494,941,256.21
加: 本期归属于公司所有者的净利润	296,714,725.51	224,562,067.02
减: 提取法定盈余公积	23,905,483.52	19,523,357.93
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	129,282,600.00	90,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	753,506,607.29	609,979,965.30

调整期初未分配利润明细:

5.31.1 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。

5.31.2 由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 0 元。

5.31.3 由于重大会计差错更正, 影响期初未分配利润 0 元。

5.31.4 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。

5.31.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.32 营业收入及营业成本

5.32.1 营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,551,410,202.21	555,152,196.00	1,301,564,545.82	512,717,634.81
其他业务	26,326,391.43	17,991,999.48	6,951,958.15	4,695,141.33
合计	1,577,736,593.64	573,144,195.48	1,308,516,503.97	517,412,776.14

5.32.2 主营业务分行业资料

行业名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药制造	1,515,746,908.52	530,712,217.48	1,295,476,926.49	507,111,186.08
医药贸易	35,663,293.69	24,439,978.52	6,087,619.33	5,606,448.73
合计	1,551,410,202.21	555,152,196.00	1,301,564,545.82	512,717,634.81

5.32.3 主营业务分产品资料

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中成药	1,070,895,917.50	222,617,229.57	1,000,060,719.15	266,131,018.02
化学药	271,964,964.71	154,493,160.73	185,180,693.37	123,896,346.99
原料药中间体	70,272,564.90	73,125,539.65	40,981,329.17	53,946,681.62
中药饮片	72,979,985.76	66,517,335.44	51,431,528.56	46,675,236.56
中药材	28,396,421.64	26,412,100.11	23,910,275.57	22,068,351.62
原料药销售	36,900,347.70	11,986,830.50		
合计	1,551,410,202.21	555,152,196.00	1,301,564,545.82	512,717,634.81

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.32 营业收入及营业成本 (续)

5.32.4 主营业务分地区资料

地区名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广东省内	773,220,149.68	285,651,781.77	660,817,373.94	283,699,885.78
广东省外	778,190,052.53	269,500,414.23	640,747,171.88	229,017,749.03
合计	1,551,410,202.21	555,152,196.00	1,301,564,545.82	512,717,634.81

5.32.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 A	213,215,279.47	13.51%
客户 B	71,998,465.94	4.56%
客户 C	66,851,432.76	4.24%
客户 D	62,601,338.12	3.97%
客户 E	48,645,723.20	3.08%
合计	463,312,239.49	29.36%

其他说明: 营业收入本期较上期增加 269,220,089.67 元, 增加比例为 20.57%, 主要原因为一是本年 5 月 31 日增加合并范围; 二是由于公司本期中药饮片和原料药业务增长所致。

5.33 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度	计缴标准
营业税	146,570.63	108,748.87	5%
城市维护建设税	8,788,705.59	6,981,458.33	5%
教育费附加	8,512,882.36	6,981,458.33	3%+2%
合计	17,448,158.58	14,071,665.53	

广东众生药业股份有限公司
2015 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 销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
推广费	371,000,431.49	298,969,794.79
广告费	13,844,748.21	12,699,830.48
差旅费	8,752,019.44	7,619,771.07
工资	75,459,968.00	65,800,110.42
职工福利费	6,995,331.80	6,862,093.34
会议费	15,846,497.95	13,832,888.77
运输费	9,706,670.99	6,362,993.03
咨询服务费	2,788,984.98	1,628,221.72
业务宣传费	2,822,487.61	1,518,472.29
其他费用	20,391,888.39	19,549,578.48
合 计	527,609,028.86	434,843,754.39

其他说明: 销售费用本期发生额较上期增加 92,765,274.47 元, 增加比例为 21.33%, 增加主要原因一是公司本期推广费用投入增大, 二是本期增加合并范围。

5.35 管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资	21,630,732.87	18,166,704.73
业务招待费	3,734,282.95	2,480,741.19
折旧费	6,415,788.50	5,169,483.21
汽车费用	2,171,353.87	1,946,964.73
研究与开发费	67,509,486.80	67,055,493.10
工会经费、职工教育经费	4,880,081.22	3,854,200.59
无形资产摊销	5,475,380.01	2,035,473.64
税金	3,647,716.00	2,068,885.05
其他费用	24,357,753.81	16,048,127.81
合 计	139,822,576.03	118,826,074.05

其他说明: 管理费用本期发生额较上期增加 20,996,501.98 元, 增加比例为 17.67%, 增加主要原因本期增加合并范围。

广东众生药业股份有限公司
2015 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 财务费用

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出	8,780,802.57	4,350,227.78
减:利息收入	3,449,458.67	4,485,480.12
利息净支出	5,331,343.90	-135,252.34
汇兑损益	-352,127.09	34,412.74
银行手续费	573,437.18	365,796.37
其他	-214,975.94	43,000.00
合 计	5,337,678.05	307,956.77

其他说明: 本期财务费用较上期增加 5,029,721.28 元, 增加比例为 1633.26%, 增加主要原因为本期银行承兑汇票贴现利息、借款利息支出增加所致。

5.37 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
一、坏账损失	1,373,741.21	5,387,796.92
二、存货跌价损失	-1,240,227.31	2,199,504.84
三、商誉减值损失	-	2,776,153.85
合 计	133,513.90	10,363,455.61

其他说明: 本期资产减值损失较上期减少 10,229,941.71 元, 减少比例为 98.71%, 减少主要原因为: 一是本期应收账款减少, 相应计提坏账减少; 二是上期子公司凌晟药业计提存货跌价准备, 本期销售转回存货跌价准备; 三是本期对子公司凌晟药业的投资未计提商誉减值准备。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他(理财产品)	15,644,519.16	28,113,743.54
其他(三七合作项目分配收益)	2,833,277.23	-
合计	18,477,796.39	28,113,743.54

其他说明: 本期投资收益较上期减少 9,635,947.15 元, 减少比例为 34.27%, 减少主要原因为本期理财产品投资收益较去年减少。

5.39 营业外收入

5.39.1 营业外收入

项 目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	117,848.58	21,693.56	117,848.58
其中: 固定资产处置利得	0.90	21,693.56	0.90
无形资产处置利得	117,847.68	-	117,847.68
流动资产处置利得	30.50	180.19	30.50
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换所得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	10,447,856.84	8,075,572.80	10,447,856.84
其他	1,087,981.56	144,578.88	1,087,981.56
合 计	11,653,717.48	8,242,025.43	11,653,717.48

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.39 营业外收入 (续)

5.39.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产/收益相关
滴眼液、软胶囊、滴丸三个新剂型的产业化项目	42,000.00	42,000.00	资产相关
固体制剂车间技术改造项目	209,504.88	209,504.88	资产相关
糖视明滴丸	6,666.93	9,999.96	资产相关
企业技术中心财政资助经费	150,299.88	150,299.88	资产相关
东莞市重点实验室资助计划项目	-	8,586.56	资产相关
复方血栓通胶囊生产线技术改造项目	39,999.96	39,999.96	资产相关
产业技术成果转化项目补助资金	108,914.52	108,914.52	资产相关
国家重点新产品“复方血栓通胶囊”的二次开发	21,310.41	28,413.84	资产相关
2011 年省重大科技专项资金	68,949.96	884,017.07	资产相关、收益相关
“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”项目	582,088.71	231,500.00	资产相关、收益相关
现代中药生产设备的创新性应用	181,276.08	181,276.08	资产相关
节能高效型中药提取生产集成装备研发与产业化研究	20,454.60	20,454.60	资产相关
肿瘤和糖尿病创新药物研发与产业化团队	2,732,725.74	2,490,003.83	收益相关
中药高效动态提取与成膜装备产业化示范研究	9,092.76	9,092.76	资产相关
治疗肺纤维化一类创新中药 QU100 脂质体冻干粉针剂研发	-	432,908.31	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	1,211,489.68	910,040.55	资产相关、收益相关
博士后研究人员研究开发经费及生活补贴	345,000.00	360,000.00	收益相关
2013 年东莞市第二批专利资助	-	27,000.00	收益相关
2009 年省部产学研合作引导项目经费	-	-120,000.00	收益相关
2014 年第一批专利申请资助资金	-	48,000.00	收益相关
2013 年市中小工业企业新增增值税奖励	-	200,100.00	收益相关
2013 年度东莞市企业研发经费投入奖励	-	256,000.00	收益相关
当归规模化规范化种植关键技术与加工	60,410.39	80,960.00	收益相关
2014 年省级产业结构调整专项资金	200,000.04	200,000.00	资产相关
2013 年东莞市专利奖	-	100,000.00	收益相关
东莞市创新型企业税收奖励	978,900.00	-	收益相关
税收奖励	-	10,000.00	收益相关
固定资产补贴	59,200.00	56,500.00	收益相关
中药示范基地建设项目	-	1,000,000.00	收益相关
企业财务管理科企业奖励金	-	100,000.00	收益相关
东莞市第二批电机能效提升及注塑机伺服器节能改造资金	62,790.00	-	收益相关
第十六届中国专利奖配套奖励奖金	500,000.00	-	收益相关
广东省专利优秀奖	550,000.00	-	收益相关
“十二五”重大新药创制	106,768.59	-	收益相关
2014 年广东省专利奖配套奖资金	200,000.00	-	收益相关
2015 年第一批发明专利代理费资助资金	6,000.00	-	收益相关

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.39 营业外收入 (续)

5.39.2 计入当期损益的政府补助 (续)

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产/收益相关
2014 年广东省产业结构调整专项项目资金	100,000.00	-	收益相关
2015 年第二批专利申请资助资金	21,000.00	-	收益相关
2013 年东莞市配套国家省科技计划项目资助经费	302,500.00	-	收益相关
2013 年石龙镇科技创新专项资金	180,000.00	-	收益相关
2014 年东莞市产学研合作项目资金	380,673.72	-	收益相关
2014 年东莞市第二批专利申请资助资金	51,000.00	-	收益相关
2015 年第一批专利申请资助资金	24,000.00	-	收益相关
2015 年第二批专利申请资助资金	15,000.00	-	收益相关
沾益县工业经贸和科技信息化局奖励金	21,100.00	-	收益相关
科学技术局科学技术奖励	2,400.00	-	收益相关
专利资助	16,340.00	-	收益相关
自主创新能力提升工程项目	200,000.00	-	收益相关
科技小巨人专项	600,000.00	-	收益相关
固体制剂生产线新版 GMP 技术改造项目	49,999.99	-	资产相关
清洁生产	30,000.00	-	收益相关
合计	10,447,856.84	8,075,572.80	

广东众生药业股份有限公司
2015 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 营业外支出

项 目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	791,366.39	7,056.23	791,366.39
其中: 固定资产处置损失	791,366.39	7,056.23	791,366.39
流动资产处置损失	1,477,834.21	613,647.32	1,477,834.21
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	190,000.00	160,000.00	190,000.00
其他	10,702.25	1,100.00	10,702.25
合 计	2,469,902.85	781,803.55	2,469,902.85

其他说明: 营业外支出本期发生数较上期增加 1,688,099.30 元, 增加比例为 215.92%, 增加的主要原因为本期处置非流动资产和流动资产较多。

5.41 所得税费用

5.41.1 所得税费用表

项 目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	49,145,571.03	44,665,935.95
递延所得税费用	-2,875,321.24	-12,381,802.28
合 计	46,270,249.79	32,284,133.67

5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年度
利润总额	341,903,053.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,285,458.06
子公司适用不同税率的影响	6,153,768.83
调整以前期间所得税的影响	-166,071.51
非应税收入的影响	-8,281,216.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	268,581.98
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	1,017.50
税法规定的额外可扣除费用	-4,191,796.75
其他	1,200,508.14
所得税费用	46,270,249.79

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 其他综合收益

详见附注: 5.29。

5.43 现金流量表项目

5.43.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
补贴收入	5,754,372.07	8,273,300.00
其他营业外收入	7,796,997.98	3,170,956.77
利息收入	3,761,916.32	2,967,490.21
收其他往来款	84,349,757.38	68,286,086.37
合计	101,663,043.75	82,697,833.35

5.43.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
推广费	355,488,102.14	299,694,027.09
广告费	9,808,354.17	4,136,152.96
差旅费	12,898,615.75	10,412,338.99
会议费	15,796,268.09	13,776,737.06
业务接待费	5,071,115.44	3,767,045.09
汽车费用	2,030,624.09	2,039,462.91
研究与开发费	10,849,968.61	5,465,252.98
其他费用支出	44,514,729.28	30,188,816.27
其他往来款	68,603,648.87	88,985,052.92
合计	525,061,426.44	458,464,886.27

5.43.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
合作种植三七项目	4,680,000.00	-
合计	4,680,000.00	-

广东众生药业股份有限公司
2015 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)

5.43.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
合作种植三七项目	-	1,710,000.00
重大资产重组中介费	2,166,663.40	-
合计	2,166,663.40	1,710,000.00

5.43.5 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
募集资金账户利息收入	-	1,069,527.75
收到股东借款	14,000,000.00	-
收到业绩补偿款	8,898,215.01	-
验资户利息收入	-	23,826.60
银行承兑汇票保证金(到期)	8,020,849.00	13,908,929.00
合计	30,919,064.01	15,002,283.35

5.43.6 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
募集资金账户手续费	-	883.23
银行手续费	280,000.00	155,000.00
非公开发行股票项目	512,902.14	-
回购限制性股票	2,794,620.00	-
银行承兑汇票保证金	6,193,000.00	13,061,778.00
合计	9,780,522.14	13,217,661.23

广东众生药业股份有限公司
2015 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 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

项目	2015 年度	2014 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	295,632,803.97	215,980,653.23
加: 资产减值准备	133,513.90	10,363,455.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,433,471.12	43,868,610.85
无形资产摊销	10,810,191.48	6,160,065.74
长期待摊费用摊销	363,274.24	218,910.40
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)	673,517.81	-14,637.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	8,780,802.57	2,971,926.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-18,477,796.39	-28,113,743.54
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,360,342.09	-12,381,802.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	17,254,492.42	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-28,512,890.70	-14,574,990.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-178,063,205.81	-148,259,222.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,833,234.17	24,375,865.68
其他	31,747,323.85	-
经营活动产生的现金流量净额	192,248,390.54	100,595,091.43
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	138,136,352.33	236,772,899.89
减: 现金的期初余额	236,772,899.89	327,334,638.34
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	-98,636,547.56	-90,561,738.45

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 现金流量表补充资料(续)

5.44.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2015 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	650,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	38,218,281.24
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	-
取得子公司支付的现金净额	611,781,718.76

其他说明: 本期通过重大资产重组取得子公司先强药业 100%的股权, 股权对价全部为现金, 金额为 1,300,000,000.00 元, 本期支付首期款, 对价金额的 50%, 金额为 650,000,000.00 元。

5.44.3 本期无因处置子公司收到的现金。

5.44.4 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	138,136,352.33	236,772,899.89
其中: 库存现金	16,287.16	10,801.27
可随时用于支付的银行存款	138,120,065.17	236,762,098.62
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	138,136,352.33	236,772,899.89
无使用受限制的现金和现金等价物		

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,450,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	115,279,682.24	票据贴现
固定资产	20,860,309.00	银行短期借款抵押
无形资产	24,090,637.22	银行短期借款抵押
合计	162,680,628.46	

其他说明: 子公司凌晟药业将其净值为 20,860,309.00 元的厂房及净值为 24,090,637.22 元土地抵押至上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行取得 27,499,998.00 元的短期借款。

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广东先强药业有限公司	2015 年 5 月 29 日	126,997.00 万元	97.69%	分期支付现金	2015 年 5 月 31 日	已办理完工商变更及第一期交易对价款的支付手续	11,787.04 万元	6,627.94 万元

其他说明: 公司 2015 年 10 月 26 日与股东肖波签订《股权转让协议》, 将其持有的先强药业股份 5,634,090 股 (占比 2.31%), 转让给本公司, 转让价格为 3,003 万元, 转让后公司对先强药业持股比例为 100%。

6 合并范围的变更（续）

6.1 非同一控制下企业合并（续）

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	广东先强药业有限公司
现金	1,269,970,000.00
其他	-
合并成本合计	1,269,970,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	354,107,989.78
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	915,862,010.22

合并成本公允价值确定的说明：

上海东洲资产评估有限公司对于先强药业的股东全部权益分别采用资产基础法、收益法两种方法进行了评估，并选用收益法评估结果作为评估结论，出具了沪东洲资评报字【2015】第 0107183 号的评估报告。截至评估基准日 2014 年 12 月 31 日，先强药业 100%股权的评估值为 130,100 万元，较其账面净资产 24,433.93 万元，评估增值 105,666.07 万元，增值率为 432.46%。根据标的公司全部股权的评估情况，标的公司 97.69%股权评估值为 127,094.69 万元。经过友好协商，本次交易价格确定为人民币 126,997 万元，相对于标的资产的评估值溢价了-0.08%。

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广东先强药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	222,125,513.99	222,125,513.99
非流动资产	266,603,315.53	151,329,981.89
负债：		
流动负债	106,956,521.48	106,956,521.48
非流动负债	19,291,000.05	2,000,000.00
净资产	362,481,307.99	264,498,974.40
减：少数股东权益	8,373,318.21	6,109,926.31
取得的净资产	354,107,989.78	258,389,048.09

6 合并范围的变更（续）

6.2 同一控制下企业合并

6.2.1 本期未发生同一控制下的企业合并

6.3 其他原因引起的合并范围变动

公司与控股子公司益康中药共同出资设立控股子公司云南众益康投资有限责任公司（以下简称“众益康”），本期将众益康纳入合并范围。至本报告截止日，本公司尚未对其出资。

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、中药材的经营和批发	86.67	13.33	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
沾益县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
湖北凌晟药业有限公司	襄阳	襄阳	化工原料及中间体的生产及销售	51.41		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

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益（续）

本公司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
沾益县益康中药饮片有限责任公司	48.54%	5,040,440.63	3,883,200.00	22,178,396.21
湖北凌晟药业有限公司	48.59%	-7,019,396.46	-	26,245,629.65

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。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015 年 12 月 31 日						2014 年 12 月 31 日					
	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
沾益县益康中药饮片有限责任公司	60,166,653.49	5,912,259.67	66,078,913.16	20,117,944.46	270,000.00	20,387,944.46	52,759,394.05	6,750,980.60	59,510,374.65	19,845,936.01	60,410.39	19,906,346.40
湖北凌晟药业有限公司	58,763,977.92	105,388,889.91	164,152,867.83	106,138,115.49	4,000,000.00	110,138,115.49	69,190,453.54	107,021,627.83	176,212,081.37	108,946,449.19	4,000,000.00	112,946,449.19

子公司名称	2015 年度				2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
沾益县益康中药饮片有限责任公司	139,190,195.13	10,384,096.88	10,384,096.88	-3,499,746.89	101,075,294.63	4,297,156.43	4,297,156.43	1,349,828.59
湖北凌晟药业有限公司	75,992,270.95	-14,446,251.28	-14,446,251.28	-1,219,223.21	41,218,046.35	-21,953,714.37	-21,953,714.37	-41,520,908.08

其他说明：

7.1.4 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无此情形限制。

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

本公司为子公司华南药业提供 1,500 万元额度的担保，用于华南药业在上海浦东发展银行股份有限公司东莞分行取得银行借款。

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

7.3 无在合营安排或联营企业中的权益

无

7.4 重要的共同经营

无

7.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

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

8 与金融工具相关的风险 (续)

2、信用风险

2015 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。

已逾期的金融资产的账龄分析:

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应收账款	22,272,053.18	190,662.39	70,532.84	507,055.81	23,040,304.22

项目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应收账款	18,513,625.06	9,955,694.62	114,641.46	423,994.62	29,007,955.76

3、流动风险

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。

9 关联方及关联交易

9.1 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			31.92	31.92

本公司最终控制方是: 张绍日。

9 关联方及关联交易（续）

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

9.3 本公司无合营和联营企业情况

9.4 本公司无其他关联方情况

9.5 关联交易情况

9.5.1 本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.2 本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

9.5.3 本公司无关联租赁情况

9.5.4 本公司无关联担保情况

9.5.5 本公司无关联方资金拆借

9.5.6 本公司无关联方资产转让、债务重组情况

9.5.7 关键管理人员报酬

项目	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	404.27 万元	412.39 万元

9.5.8 本公司无其他关联交易

9.6 本公司无关联方应收应付款项

10 股份支付

10.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0 元
公司本期行权的各项权益工具总额	26,753,664.00 元
公司本期失效的各项权益工具总额	2,819,120.00 元
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	不适用
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	首次授予的限制性股票价格为 10.76 元/股; 授予预留限制性股票价格为 10.47 元/股 本激励计划的有效期为自限制性股票首次授予日起 48 个月

其他说明:

2013 年 11 月 28 日, 公司召开第四届董事会第二十四次会议审议通过了《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》等相关议案, 经证监会无异议备案。

2014 年 5 月 19 日, 公司 2013 年年度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》; 由于发生激励对象离职的情况, 根据公司限制性股票激励计划相关规定及股东大会的授权, 公司将取消已离职激励对象参与本次限制性股票激励计划的资格及相应获授的限制性股票 2,000 股, 并调整限制性股票激励对象授予名单和授予数量。本次限制性股票激励计划授予股票数量由 950.00 万股调整为 949.80 万股, 其中首次授予数量由 872.00 万股调整为 871.80 万股, 预留部分数量不变, 仍为 78.00 万股; 首次授予限制性股票的激励对象由 127 人调整为 126 人。

公司第五届董事会第四次会议于 2014 年 5 月 19 日审议通过了《关于调整限制性股票激励对象授予名单和授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 确定 2014 年 5 月 19 日为授予日, 同意向 126 名激励对象授予限制性股票 871.80 万股, 授予价格 10.76 元/股, 其中 8,718,000.00 元计入股本, 发行溢价 85,087,680.00 元计入资本公积, 并经众华会计师事务所(特殊普通合伙)众会验字(2014)第 4239 号验资报告验证。

公司第五届董事会第十一次会议于 2014 年 11 月 28 日审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》, 确定 2014 年 11 月 28 日为授予日, 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, 其中 780,000.00 元计入股本, 发行溢价 7,386,600.00 元计入资本公积, 并经众华会计师事务所(特殊普通合伙)众会验字(2014)第 5714 号验资报告验证。

10 股份支付(续)

10.1 股份支付总体情况

2014 年 12 月 5 日, 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》, 决定对离职激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 90,000 股进行回购注销, 回购价格为 10.76 元/股, 并经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字(2015)第 1112 号验资报告验证。公司于 2015 年 2 月 5 日完成上述限制性股票的回购注销手续。至此, 本期失效的权益工具为 9 万股。

2015 年 6 月 2 日, 公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划首期限限制性股票第一个解锁期解锁的议案》和《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司《限制性股票激励计划(草案)》的有关规定, 公司首期限限制性股票第一个解锁期解锁条件已成就, 同意 112 名符合条件的激励对象的限制性股票在第一个解锁期解锁。第一批解锁数量为 248.64 万股, 即本期行权的限制性股票为 248.64 万股。除上述解锁情形外, 对未达成 2014 年度绩效要求的激励对象已获授但尚未解锁的第一期对应部分的限制性股票共 10.20 万股进行回购注销, 回购价格为 10.76 元/股, 并经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字(2015)第 5475 号验资报告验证。公司于 2015 年 8 月 18 日完成上述限制性股票的回购注销手续。至此, 本期失效的权益工具为 10.20 万股。

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》, 决定对离职激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 14 万股进行回购注销, 回购价格为 5.38 元/股, 并经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字(2015)第 5935 号验资报告验证。公司于 2015 年 12 月 1 日完成上述限制性股票的回购注销手续。考虑到本期资本公积转增股本, 每 10 股转增 10 股, 本期失效的权益工具为 7 万股。

10 股份支付(续)

10.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法: 权益工具在授予日的公允价值按公司股票的市场价格为基础计量, 即每股限制性股票的公允价值=相关决议公告日前 20 个交易日公司股票均价-授予价格。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法: 按各解锁期的业绩条件估计, 根据最新取得的可行权激励对象对应的股票数量变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

本期估计与上期估计无重大差异;

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 61,557,512.21 元;

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为 31,747,323.85 元。

10.3 本期无股份支付的修改、终止情况。

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

12 资产负债表日后事项

- 12.1 公司第五届董事会第二十四次会议、2015年度第四次临时股东大会审议通过非公开发行股票的相关事项, 第五届董事会第二十七次会议审议通过《非公开发行股票预案(修订稿)》。本次非公开募集资金总额不超过100,000.00万, 拟投资于: 1、支付购买先强药业股权二至四期价款60,000.00万元; 2、类小分子化学创新药的合作研发项目投入20,000.00 万元; 3、补充流动资金20,000.00 万元。2016年3月30日, 中国证券监督管理委员会发行审核委员会对公司非公开发行股票申请进行了审核。根据会议审核结果, 公司本次非公开发行股票申请获得审核通过。
- 12.2 公司于2016年3月28日召开第五届董事会第二十八次会议, 审议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》及《关于凌晟药业业绩承诺补偿方案变更的议案》, 同意由湖北凌晟药业有限公司(以下简称“凌晟药业”)业绩承诺人金联明指定其独资公司襄阳展明企业管理有限公司(以下简称“襄阳展明”), 按公司原投资价格人民币7,218万元回购公司所持有的凌晟药业全部股权(即凌晟药业51.41%的股权), 业绩承诺人金联明的原业绩承诺随本次股权转让实施完成一并终止。

公司于2016年4月14日召开2016年第二次临时股东大会, 审议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》及《关于凌晟药业业绩承诺补偿方案变更的议案》, 同意由凌晟药业业绩承诺人金联明指定其独资公司襄阳展明, 按公司原投资价格人民币7,218万元回购公司所持有的凌晟药业全部股权(即凌晟药业51.41%的股权), 业绩承诺人金联明的原业绩承诺随本次股权转让实施完成一并终止。

截至2016年4月14日, 公司已收到襄阳展明支付的股权款3,700万元。

- 12.3 公司控股股东张绍日先生于2016年1月13日向广州证券股份有限公司质押其持有的公司股份20万股, 2016年1月14日向上海光大证券资产管理有限公司质押其持有的公司股份250万股, 2016年1月27日向上海光大证券资产管理有限公司质押其持有的公司股份300万股, 2016年1月28日向广州证券股份有限公司质押其持有的公司股份150万股, 2016年4月14日向东莞证券股份有限公司质押其持有的公司股份2,402万股, 2016年4月15日解除在东莞证券股份有限公司质押的公司股份2,060万股。截至本财务报告签发日, 张绍日先生共累计质押其持有的公司股份10,244.00万股, 占其所持公司股份的43.46%, 占公司目前总股本的13.87%。
- 12.4 截止本财务报告签发日, 公司之子公司凌晟药业新增银行短期贷款27,499,998.00元, 归还银行短期贷款27,499,998.00元, 归还委托借款12,100,000.00元。

12 资产负债表日后事项 (续)

12.5 利润分配情况:

拟分配的利润或股利:

本公司 2016 年 4 月 18 日召开第五届董事会第二十九次会议通过了 2015 年度利润分配预案:

(1) 按公司经审计后的 2015 年度净利润为基础提取 10% 的法定盈余公积; (2) 以公司 2015 年 12 月 31 日总股本 738,472,000.00 股为基数, 向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.35 元 (含税), 共计分配现金红利 99,693,720.00 元, 余额滚存至下一年度。由于公司正在实施股权激励计划, 公司报告期末至权益分派股权登记日期期间的总股本发生变动时, 利润分配按每 10 股派发现金红利 1.35 元 (含税) 为原则, 调整分配现金红利总金额。上述利润分配预案有待本公司 2015 年年度股东大会审议通过。

13 其他重要事项

13.1 关于设立控股子公司事项:

2014 年 11 月 20 日, 经董事长张绍日先生审核决定, 同意公司与控股子公司沾益县益康中药饮片有限责任公司 (以下简称“益康中药”) 共同出资设立控股子公司云南众益康投资有限责任公司 (以下简称“众益康”), 注册资本为人民币 3,000 万元, 其中公司出资人民币 2,550 万元, 占众益康 85% 的股权, 众益康为公司控股子公司, 益康中药出资人民币 450 万元, 占众益康 15% 的股权。截止本财务报告签发日, 本公司尚未对其出资。

13.2 公司无前期会计差错更正事项

13.3 公司无债务重组事项

13.4 公司无资产置换事项

13.5 公司无年金计划事项

13.6 公司无终止经营事项

13.7 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
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.1 应收账款

14.1.1 应收账款分类披露:

类别	2015 年 12 月 31 日				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	172,995,375.11	100.00	9,045,397.26	5.23	163,949,977.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	172,995,375.11	100.00	9,045,397.26	5.23	163,949,977.85

类别	2014 年 12 月 31 日				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	211,382,020.93	100.00	10,935,403.30	5.17	200,446,617.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	211,382,020.93	100.00	10,935,403.30	5.17	200,446,617.63

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	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	172,351,026.45	8,617,551.32	5.00%
1 至 2 年	219,395.02	21,939.50	10.00%
2 至 3 年	38,094.40	19,047.20	50.00%
3 年以上	386,859.24	386,859.24	100.00%
合计	172,995,375.11	9,045,397.26	5.23%

14 公司财务报表项目附注(续)

14.1 应收账款 (续)

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;

14.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,890,006.04 元;

14.1.3 本期无实际核销的应收账款情况。

14.1.4 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	15,610,613.56	一年以内	9.02
客户 B	客户	12,115,195.00	一年以内	7.00
客户 C	客户	9,871,348.50	一年以内	5.71
客户 D	客户	8,221,674.00	一年以内	4.75
客户 E	客户	7,288,326.04	一年以内	4.21
合计		53,107,157.10		30.69

14.1.5 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

14.1.6 公司不存在转移应收账款且继续涉入形成资产或负债的情况。

其他说明: 本期末应收账款账面价值较期初减少 36,496,639.78 元, 减少比例 18.21%, 原因主要为报告期内采用银行承兑汇票的结算方式增加所致。

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款分类披露:

2015 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,105,764.69	100.00	118,553.55	5.63	1,987,211.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,105,764.69	100.00	118,553.55	5.63	1,987,211.14

2014 年 12 月 31 日					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	5,950,166.73	100.00	319,972.09	5.38	5,630,194.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,950,166.73	100.00	319,972.09	5.38	5,630,194.64

期末不存在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	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,024,208.36	101,210.42	5.00%
1 至 2 年	69,681.33	6,968.13	10.00%
2 至 3 年	3,000.00	1,500.00	50.00%
3 年以上	8,875.00	8,875.00	100.00%
合计	2,105,764.69	118,553.55	5.63%

组合中, 无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款;

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.2 其他应收款(续)

组合中, 无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

14.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 201,418.54 元;

14.2.3 本期无实际核销的其他应收账款情况。

14.2.4 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	386,400.00	279,000.00
保证金	451,732.33	5,260,281.33
资金往来款	39,104.00	-
社会保险费	197,803.91	150,843.45
公积金	309,054.88	140,997.00
水电费	50,884.45	97,463.03
征地补偿款	652,050.00	-
其他	18,735.12	21,581.92
合计	2,105,764.69	5,950,166.73

14.2.5 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
石龙住建局	征地补偿款	652,050.00	一年以内	30.96	32,602.50
广东凤凰传说文 化传播有限公司	保证金	200,000.00	一年以内	9.50	10,000.00
华润湖南双舟医 药有限公司	保证金	100,000.00	一年以内	4.75	5,000.00
江苏省人民医院	保证金	82,000.00	一年以内	3.89	4,100.00
马贤哲	业务借支	80,000.00	一年以内	3.80	4,000.00
合计		1,114,050.00		52.90	55,702.50

14.2.6 本期不存在涉及政府补助的应收款项。

14.2.7 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

14.2.8 公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产或负债情况。

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	1,472,550,422.00	2,776,153.85	1,469,774,268.15	172,550,422.00	2,776,153.85	169,774,268.15
合计	1,472,550,422.00	2,776,153.85	1,469,774,268.15	172,550,422.00	2,776,153.85	169,774,268.15

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	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	10,400,000.00	-	-	10,400,000.00	-	-
东莞市众生企业管理有限公司	150,000.00	-	-	150,000.00	-	-
沾益县益康中药饮片有限责任公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
湖北凌晟药业有限公司	72,180,000.00	-	-	72,180,000.00	-	2,776,153.85
广东先强药业有限公司	-	1,300,000,000.00	-	1,300,000,000.00	-	-
合计	172,550,422.00	1,300,000,000.00	-	1,472,550,422.00	-	2,776,153.85

其他说明: 根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议, 公司同意凌晟药业业绩承诺人金联明指定其独资公司襄阳展明企业管理有限公司按公司原始投资额 7,218 万元回购公司所持有的凌晟药业全部股权(即凌晟药业 51.41%的股权), 公司退出凌晟药业。详见附注 12.2。

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.4.1 营业收入及营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,017,516,606.10	243,213,061.14	961,043,452.30	283,977,723.38
其他业务	13,889,689.97	8,917,992.05	4,639,000.34	3,127,299.37
合计	1,031,406,296.07	252,131,053.19	965,682,452.64	287,105,022.75

14.4.2 主营业务分行业资料

行业名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药制造	1,017,516,606.10	243,213,061.14	961,043,452.30	283,977,723.38
医药贸易	-	-	-	-
合计	1,017,516,606.10	243,213,061.14	961,043,452.30	283,977,723.38

14.4.3 主营业务分产品资料

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中成药	971,113,136.46	211,251,340.62	919,497,132.92	256,794,159.98
化学药	46,403,469.64	31,961,720.52	41,546,319.38	27,183,563.40
合计	1,017,516,606.10	243,213,061.14	961,043,452.30	283,977,723.38

14.4.4 主营业务分地区资料

地区名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广东省内	534,567,333.01	149,085,088.63	463,663,162.91	166,681,291.25
广东省外	482,949,273.09	94,127,972.51	497,380,289.39	117,296,432.13
合计	1,017,516,606.10	243,213,061.14	961,043,452.30	283,977,723.38

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.4.1 营业收入及营业成本 (续)

14.4.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 A	206,924,134.89	20.06%
客户 B	54,408,040.49	5.28%
客户 C	49,142,373.56	4.76%
客户 D	37,986,611.83	3.68%
客户 E	33,586,881.69	3.26%
合计	382,048,042.46	37.04%

14.5 投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益	34,116,800.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他 (理财产品)	9,066,750.70	25,810,976.42
其他 (三七合作项目分配收益)	2,833,277.23	-
合计	46,016,827.93	25,810,976.42

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年度	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	-673,517.81	
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	10,447,856.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债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	-590,524.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,376,783.10	
少数股东权益影响额 (税后)	-56,884.98	
合计	7,750,146.55	

15 补充资料 (续)

15.2 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	15.13	0.41	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	14.74	0.40	0.39

15.3 会计政策变更相关补充资料

1、公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策, 并对 2014 年 1 月 1 日的比较财务报表进行了追溯重述;

2、公司根据财政部 2015 年发布的《企业会计准则解释第 7 号》规定, 变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述, 重述后的 2014 年 1 月 1 日、2014 年 12 月 31 日合并资产负债表如下:

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料 (续)

会计政策变更相关补充资料 (续)

项目	2014 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	332,639,638.34	241,050,748.89	140,586,352.33
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	231,711,353.98	290,596,497.04	502,540,668.93
应收账款	182,348,889.54	271,967,306.01	256,463,282.38
预付款项	6,956,624.52	9,914,543.62	10,682,690.61
应收利息			
应收股利			
其他应收款	7,612,224.97	10,148,262.57	3,328,972.37
存货	125,339,574.84	137,715,060.92	178,289,310.75
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	448,037,728.17	501,809,872.55	195,496,433.03
流动资产合计	1,334,646,034.36	1,463,202,291.60	1,287,387,710.40
非流动资产			
可供出售金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	13,191,515.11	88,804,585.65	86,843,145.72
固定资产	403,870,633.40	478,259,448.26	558,021,734.36
在建工程	54,865,271.43	12,945,147.61	21,044,311.44
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	72,961,916.64	131,697,473.36	295,350,079.85
开发支出	3,550,000.00	31,523,584.92	71,438,679.26
商誉	34,851,252.75	32,075,098.90	947,937,109.12
长期待摊费用	403,917.42	459,062.11	352,850.59
递延所得税资产	12,026,984.50	24,408,786.78	27,769,128.87
其他非流动资产	50,661,541.24	32,995,605.48	27,882,408.33
非流动资产合计	656,383,032.49	843,168,793.07	2,046,639,447.54
资产总计	1,991,029,066.85	2,306,371,084.67	3,334,027,157.94

广东众生药业股份有限公司
2015 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料 (续)

会计政策变更相关补充资料 (续)

项目	2014 年 1 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	26,500,000.00	56,500,000.00	172,779,680.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	14,864,240.00	4,777,849.00	2,450,000.00
衍生金融负债			
应付账款	39,306,763.32	49,779,596.46	48,996,321.70
预收款项	10,741,640.84	8,415,992.96	38,434,617.61
应付职工薪酬	19,867,975.89	21,425,514.29	24,641,867.78
应交税费	16,318,511.77	37,995,535.14	46,293,107.14
应付利息			
应付股利			
其他应付款	71,329,255.73	186,028,948.73	833,918,875.16
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	198,928,387.55	364,923,436.58	1,167,514,469.63
非流动负债			
长期借款	6,000,000.00		
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	43,146,507.45	42,702,634.65	39,707,007.81
递延所得税负债			17,254,492.42
其他非流动负债			
非流动负债合计	49,146,507.45	42,702,634.65	56,961,500.23
负债合计	248,074,895.00	407,626,071.23	1,224,475,969.86
股东权益			
股本	360,000,000.00	369,498,000.00	738,472,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	746,527,332.02	868,811,800.38	512,636,232.10
减: 库存股		101,972,280.00	70,037,136.00
其他综合收益			181,943.46
专项储备			
盈余公积	82,939,766.07	102,463,124.00	126,368,607.52
未分配利润	494,941,256.21	609,979,965.30	753,506,607.29
归属于公司所有者权益合计	1,684,408,354.30	1,848,780,609.68	2,061,128,254.37
少数股东权益	58,545,817.55	49,964,403.76	48,422,933.71
所有者权益合计	1,742,954,171.85	1,898,745,013.44	2,109,551,188.08
负债和所有者权益总计	1,991,029,066.85	2,306,371,084.67	3,334,027,157.94

16 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: 2016 年 4 月 18 日