



福建南方制药股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2014]40020031 号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产表	3
2、 合并负债表	4
3、 合并利润表	5
4、 合并现金流量表	6
5、 合并股东权益变动表	7-9
6、 母公司资产表	10
7、 母公司负债表	11
8、 母公司利润表	12
9、 母公司现金流量表	13
10、 母公司股东权益变动表	14-16
11、 财务报表附注	17-76

审 计 报 告

瑞华审字[2014]40020031 号

福建南方制药股份有限公司：

我们审计了后附的福建南方制药股份有限公司（以下简称“南方制药”）的财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 3 月 31 日合并及公司的资产负债表，2012 年度、2013 年度、2014 年 1-3 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东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南方制药管理层的责任。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。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南方制药 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 3 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2012 年度、2013 年度、2014 年 1-3 月合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇一四年五月十五日

合并资产负债表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：				
货币资金	七.1	20,907,844.38	17,530,571.17	7,930,793.43
交易性金融资产				
应收票据	七.2	609,852.55	1,448,774.60	2,379,232.00
应收账款	七.3	30,130,152.34	37,457,185.74	39,433,075.82
预付款项	七.4	6,159,019.60	2,075,428.83	3,323,959.70
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七.5	6,200,428.94	6,045,968.67	6,105,426.43
存货	七.6	87,805,160.04	81,720,166.95	97,382,360.17
受托代销商品				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七.7	440,442.28		2,111,366.19
流动资产合计		152,252,900.13	146,278,095.96	158,666,213.74
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	七.8	74,795,240.37	73,229,848.36	55,404,936.06
工程物资		128,458.00	127,026.38	112,836.57
在建工程	七.9	2,907,085.56	2,645,415.92	9,396,766.78
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七.10	28,261,882.93	28,716,678.56	30,514,642.70
开发支出				
商誉	七.11	1,503,976.52	1,503,976.52	1,503,976.52
长期待摊费用	七.12	2,184,254.26	2,044,595.10	1,002,291.83
递延所得税资产	七.13	2,760,545.05	2,765,863.95	965,084.39
其他非流动资产				
非流动资产合计		112,541,442.69	111,033,404.79	98,900,534.85
资产总计		264,794,342.82	257,311,500.75	257,566,748.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 福建南方制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债:				
短期借款	七.15	87,169,591.18	89,639,933.45	90,452,137.42
交易性金融负债				
应付票据	七.16	4,457,500.00	3,520,000.00	3,719,900.00
应付账款	七.17	13,754,030.34	12,164,309.89	10,121,837.82
预收款项	七.18	4,401,683.47	57,702.56	35,382.90
应付职工薪酬	七.19	1,552,558.16	1,652,327.95	1,526,871.17
应交税费	七.20	3,299,974.54	3,927,743.75	1,674,809.62
应付利息				
应付股利				
其他应付款	七.21	15,392,206.62	12,542,943.23	34,866,084.57
代销商品款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		130,027,544.31	123,504,960.83	142,397,023.50
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债	七.13	1,125,000.00	1,147,058.83	1,235,294.12
递延收益	七.22	12,454,500.00	12,546,000.00	2,608,000.00
非流动负债合计		13,579,500.00	13,693,058.83	3,843,294.12
负债合计		143,607,044.31	137,198,019.66	146,240,317.62
股东权益				
股本	七.23	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
减: 库存股				
资本公积	七.24	8,896,609.06	8,896,609.06	8,896,609.06
专项储备				
盈余公积	七.25	10,703,973.00	10,599,550.13	9,521,922.70
一般风险准备				
未分配利润	七.26	26,086,716.45	25,117,321.90	17,407,899.21
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计		121,187,298.51	120,113,481.09	111,326,430.97
少数股东权益				
股东权益合计		121,187,298.51	120,113,481.09	111,326,430.97
负债及股东权益总计		264,794,342.82	257,311,500.75	257,566,748.59

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2014年1-3月	2013年度	2012年度
一、营业总收入		30,458,654.91	133,855,454.73	109,937,437.57
其中：营业收入	七.27	30,458,654.91	133,855,454.73	109,937,437.57
二、营业总成本		29,535,934.83	125,659,699.80	103,641,529.91
其中：营业成本	七.27	20,259,910.95	88,656,978.88	70,408,976.49
营业税金及附加	七.28	136,508.93	523,328.12	233,367.94
销售费用	七.29	999,684.28	3,498,635.26	3,596,871.24
管理费用	七.30	6,442,632.23	22,118,084.16	19,448,610.24
财务费用	七.31	1,528,872.36	10,164,806.65	8,573,042.15
资产减值损失	七.32	168,326.08	697,866.73	1,380,661.85
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资				
三、营业利润		922,720.08	8,195,754.93	6,295,907.66
加：营业外收入	七.33	211,589.85	2,356,922.45	916,264.25
减：营业外支出	七.34	12,258.00	375,021.91	230,260.70
其中：非流动资产处置损失			44,646.60	67,271.99
四、利润总额（亏损以“－”号填列）		1,122,051.93	10,177,655.47	6,981,911.21
减：所得税费用	七.35	48,234.51	1,390,605.35	815,530.66
五、净利润（净亏损以“－”填列）		1,073,817.42	8,787,050.12	6,166,380.55
其中：归属于母公司所有者的净利润		1,073,817.42	8,787,050.12	6,166,380.55
少数股东损益				
六、每股收益				
1、基本每股收益		0.0142	0.1164	0.0817
2、稀释每股收益		0.0142	0.1164	0.0817
七、其他综合收益				
八、综合收益总额		1,073,817.42	8,787,050.12	6,166,380.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,073,817.42	8,787,050.12	6,166,380.55
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-3月	2013年度	2012年度
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		47,594,138.74	151,169,790.52	103,879,627.36
收到的税费返还		99,136.29	1,250,626.09	813,291.70
收到的其他与经营活动有关的现金	七.36	2,425,451.02	12,400,853.28	8,943,664.83
现金流入小计		50,118,726.05	164,821,269.89	113,636,583.89
购买商品、接受劳务支付的现金		25,480,277.34	58,204,588.38	90,815,278.14
支付给职工以及为职工支付的现金		6,228,072.44	16,762,542.00	11,040,678.18
支付的各项税费		2,517,441.81	11,633,887.83	6,552,906.90
支付的其他与经营活动有关的现金	七.37	3,824,673.67	17,685,067.49	17,263,060.80
现金流出小计		38,050,465.26	104,286,085.70	125,671,924.02
经营活动产生的现金流量净额		12,068,260.79	60,535,184.19	-12,035,340.13
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			500.00	100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计			500.00	100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,274,137.55	21,509,927.08	17,911,153.73
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计		4,274,137.55	21,509,927.08	17,911,153.73
投资活动产生的现金流量净额		-4,274,137.55	-21,509,427.08	-17,911,053.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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		43,355,563.98	124,038,299.68	190,947,603.63
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计		43,355,563.98	124,038,299.68	190,947,603.63
偿还债务支付的现金		44,797,378.28	145,550,836.01	155,611,961.07
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,655,740.82	9,050,654.83	8,215,116.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
现金流出小计		46,453,119.10	154,601,490.84	163,827,077.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,097,555.12	-30,563,191.16	27,120,526.41
四、汇率变动对现金的影响		-22,544.91	-1,018,864.61	-110,792.46
五、现金及现金等价物净增加额		4,674,023.21	7,443,701.34	-2,936,659.91
加：期初现金及现金等价物		12,478,524.77	5,034,823.43	7,971,483.34
六、期末现金及现金等价物		17,152,547.98	12,478,524.77	5,034,823.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2014年1-3月							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	
一、上年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,599,550.13		25,117,321.90		120,113,481.09
1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
二、本年初余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,599,550.13		25,117,321.90		120,113,481.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					104,422.87		969,394.55		1,073,817.42
（一）本年净利润							1,073,817.42		1,073,817.42
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							1,073,817.42		1,073,817.42
（三）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配					104,422.87		-104,422.87		
1. 提取盈余公积					104,422.87		-104,422.87		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、其他									
五、本年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,703,973.00		26,086,716.45		121,187,298.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：福建南方制药股份有限公司

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2013年度							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	
一、上年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			9,521,922.70		17,407,899.21		111,326,430.97
1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
二、本年初余额	75,500,000.00	8,896,609.06			9,521,922.70		17,407,899.21		111,326,430.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,077,627.43		7,709,422.69		8,787,050.12
（一）本年净利润							8,787,050.12		8,787,050.12
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							8,787,050.12		8,787,050.12
（三）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配					1,077,627.43		-1,077,627.43		
1. 提取盈余公积					1,077,627.43		-1,077,627.43		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、其他									
五、本年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,599,550.13		25,117,321.90		120,113,481.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：福建南方制药股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	2012年度							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	
一、上年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			8,928,190.34		11,835,251.02		105,160,050.42
1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
二、本年初余额	75,500,000.00	8,896,609.06			8,928,190.34		11,835,251.02		105,160,050.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					593,732.36		5,572,648.19		6,166,380.55
（一）本年净利润							6,166,380.55		6,166,380.55
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							6,166,380.55		6,166,380.55
（三）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配					593,732.36		-593,732.36		
1. 提取盈余公积					593,732.36		-593,732.36		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、其他									
五、本年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			9,521,922.70		17,407,899.21		111,326,430.97

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母公司资产负债表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：				
货币资金		10,229,525.47	15,679,735.74	7,101,267.55
交易性金融资产				
应收票据		609,852.55	1,448,774.60	2,209,232.00
应收账款	十三、1	29,476,915.08	38,682,650.45	42,509,787.47
预付款项		4,275,169.06	1,022,219.10	1,007,447.02
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	16,878,646.93	6,120,522.60	5,853,130.81
存货		77,747,535.67	71,321,239.74	85,457,223.15
受托代销商品				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				1,684,976.71
流动资产合计		139,217,644.76	134,275,142.23	145,823,064.71
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	24,082,500.00	24,082,500.00	24,082,500.00
投资性房地产				
固定资产		74,322,580.15	72,748,182.16	55,123,657.07
工程物资		128,458.00	127,026.38	112,836.57
在建工程		2,907,085.56	2,645,415.92	9,396,766.78
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		17,011,882.93	17,246,090.32	18,161,701.52
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,036,378.10	1,902,818.11	699,614.99
递延所得税资产		2,304,918.61	2,321,971.44	725,489.13
其他非流动资产				
非流动资产合计		122,793,803.35	121,074,004.33	108,302,566.06
资产总计		262,011,448.11	255,349,146.56	254,125,630.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘平山

王平

王平

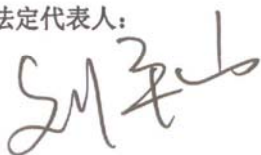
母公司资产负债表(续)

编制单位：福建南方制药股份有限公司

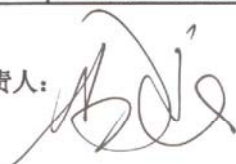
金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债：				
短期借款		87,169,591.18	89,639,933.45	90,452,137.42
交易性金融负债				
应付票据		4,457,500.00	4,020,000.00	3,719,900.00
应付账款		10,187,360.55	8,885,895.06	8,623,621.20
预收款项		5,000,637.00	663,702.56	-
应付职工薪酬		1,498,314.83	1,610,602.97	1,495,949.80
应交税费		3,226,353.09	3,483,333.55	1,503,352.35
应付利息				
应付股利				
其他应付款		15,003,699.88	12,530,416.11	34,529,681.46
代销商品款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				-
流动负债合计		126,543,456.53	120,833,883.70	140,324,642.23
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
递延收益		12,454,500.00	12,546,000.00	2,608,000.00
非流动负债合计		12,454,500.00	12,546,000.00	2,608,000.00
负债合计		138,997,956.53	133,379,883.70	142,932,642.23
股东权益				
股本		75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
减：库存股				
资本公积		8,896,609.06	8,896,609.06	8,896,609.06
专项储备				
盈余公积		10,703,973.00	10,599,550.13	9,521,922.70
一般风险准备				
未分配利润		27,912,909.52	26,973,103.67	17,274,456.78
外币报表折算差额				
股东权益合计		123,013,491.58	121,969,262.86	111,192,988.54
负债及股东权益总计		262,011,448.11	255,349,146.56	254,125,630.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



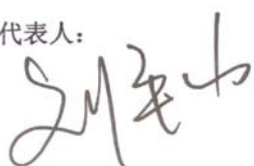
母公司利润表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2014年1-3月	2013年度	2012年度
一、营业总收入		21,904,112.79	127,207,269.02	94,711,133.45
其中：营业收入	十三、4	21,904,112.79	127,207,269.02	94,711,133.45
二、营业总成本		20,876,405.09	116,608,933.91	88,582,569.06
其中：营业成本	十三、4	13,065,734.51	85,836,476.17	62,261,330.99
营业税金及附加	十三、5	135,658.07	393,889.34	173,083.63
销售费用		597,183.71	1,822,793.90	2,041,237.74
管理费用		5,539,085.74	17,918,595.55	14,434,313.27
财务费用		1,560,928.58	9,931,963.56	8,483,388.09
资产减值损失		-22,185.52	705,215.39	1,189,215.34
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资				
三、营业利润		1,027,707.70	10,598,335.11	6,128,564.39
加：营业外收入		210,173.85	2,081,973.73	789,978.10
减：营业外支出		12,258.00	329,326.91	110,988.71
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		1,225,623.55	12,350,981.93	6,807,553.78
减：所得税费用		181,394.83	1,574,707.61	870,230.19
五、净利润（净亏损以“-”填列）		1,044,228.72	10,776,274.32	5,937,323.59
六、每股收益				
1、基本每股收益				
2、稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额		1,044,228.72	10,776,274.32	5,937,323.59

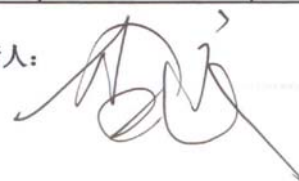
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-3月	2013年度	2012年度
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		40,298,007.62	145,734,874.06	82,397,046.60
收到的税费返还			575,797.23	
收到的其他与经营活动有关的现金		2,304,662.39	12,074,668.47	10,538,791.14
现金流入小计		42,602,670.01	158,385,339.76	92,935,837.74
购买商品、接受劳务支付的现金		17,973,397.90	62,893,281.85	74,374,305.24
支付给职工以及为职工支付的现金		5,482,436.83	13,520,487.56	8,783,587.26
支付的各项税费		2,236,401.21	10,231,634.64	5,631,797.16
支付的其他与经营活动有关的现金		3,651,165.98	12,753,148.11	12,584,325.26
现金流出小计		29,343,401.92	99,398,552.16	101,374,014.92
经营活动产生的现金流量净额		13,259,268.09	58,986,787.60	-8,438,177.18
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,924,804.56	10,266,759.93	17,363,447.65
投资所支付的现金				3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计		3,924,804.56	21,178,782.99	20,363,447.65
投资活动产生的现金流量净额		-3,924,804.56	-21,178,782.99	-20,363,447.65
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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		43,355,563.98	124,038,299.68	190,947,603.63
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计		43,355,563.98	124,038,299.68	190,947,603.63
偿还债务支付的现金		44,797,378.28	145,550,836.01	155,611,961.07
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,349,617.49	9,050,654.83	8,215,116.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00		
现金流出小计		56,146,995.77	154,601,490.84	163,827,077.22
筹资活动产生的现金流量净额		-12,791,431.79	-30,563,191.16	27,120,526.41
四、汇率变动对现金的影响		-62,066.22	-822,421.66	-59,011.18
五、现金及现金等价物净增加额		-3,519,034.48	6,422,391.79	-1,740,109.60
加：期初现金及现金等价物		10,627,689.34	4,205,297.55	5,945,407.15
六、期末现金及现金等价物		7,108,654.86	10,627,689.34	4,205,297.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：福建南方制药股份有限公司

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2014年1-3月						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,599,550.13		26,973,103.67
1. 会计政策变更	35,942.00						
2. 前期差错更正							
二、本年期初余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,599,550.13		26,973,103.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					104,422.87		939,805.85
（一）本年净利润							1,044,228.72
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							1,044,228.72
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）本年利润分配					104,422.87		-104,422.87
1. 提取盈余公积					104,422.87		-104,422.87
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、其他							
五、本年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,703,973.00		27,912,909.52
							123,013,491.58

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：福建南方制药股份有限公司 金额单位：人民币元

项 目	2013年度							外币报表折算差 额	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			9,521,922.70		17,274,456.78		111,192,988.54
1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
二、本年初余额	75,500,000.00	8,896,609.06			9,521,922.70		17,274,456.78		111,192,988.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,077,627.43		9,698,646.89		10,776,274.32
（一）本年净利润							10,776,274.32		10,776,274.32
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							10,776,274.32		10,776,274.32
（三）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配					1,077,627.43		-1,077,627.43		
1. 提取盈余公积					1,077,627.43		-1,077,627.43		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、其他									
五、本年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			10,599,550.13		26,973,103.67		121,969,262.86

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

母公司股东权益变动表

编制单位：福建南方制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2012年度						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			8,928,190.34		11,930,865.55
1. 会计政策变更							
2. 前期差错更正							
二、本年初余额	75,500,000.00	8,896,609.06			8,928,190.34		11,930,865.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					593,732.36		5,343,591.23
（一）本年净利润							5,937,323.59
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							5,937,323.59
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）本年利润分配					593,732.36		-593,732.36
1. 提取盈余公积					593,732.36		-593,732.36
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、其他							
五、本年年末余额	75,500,000.00	8,896,609.06			9,521,922.70		17,274,456.78
							111,192,988.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建南方制药股份有限公司 财务报表附注

截止 2014 年 3 月 31 日

(除特别说明外, 金额均以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、历史沿革

福建南方制药股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为明溪县南方红豆杉产业有限公司,于 2001 年 9 月 3 日取得三明市工商行政管理局核发的注册号为企合闽明总字第 000242-21 号的《企业法人营业执照》, 设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额	出资比例
香港太平洋国际集团发展有限公司	16,500,000.00	55.00%
福建宏源电业股份有限公司	13,020,000.00	43.40%
明溪县天绿药用植物发展有限公司	480,000.00	1.60%
合计	30,000,000.00	100.00%

2002 年 7 月 1 日至 9 月 9 日完成第一次股权变更以及公司名称变更, 变更后的公司名称为“福建省明溪南方红豆杉生物有限公司”, 变更后的股权结构如下:

股东名称	出资额	出资比例
福建宏源电业股份有限公司	17,580,000.00	58.60%
杭州大地环保有限公司	12,000,000.00	40.00%
明溪县天绿药用植物发展有限公司	420,000.00	1.40%
合计	30,000,000.00	100.00%

2003 年 6 月 25 日, 本公司完成第一次增资扩股的工商变更登记手续。本次增资扩股完成后的股权结构如下:

股东名称	出资额	出资比例
福建宏源电业股份有限公司	17,580,000.00	47.971%
杭州大地环保有限公司	12,000,000.00	32.745%
福建华兴创业投资有限公司	6,000,000.00	16.372%
福建联华国际信托投资有限公司	647,181.00	1.766%
明溪县天绿药用植物发展有限公司	420,000.00	1.146%
合计	36,647,181.00	100.00%

2003 年 12 月 30 日，福建省明溪南方红豆杉生物有限公司完成第二次增资的工商变更登记手续。本次增资完成后的股权结构如下：

股东名称/姓名	出资额	出资比例
福建宏源电业股份有限公司	17,580,000.00	41.6120%
杭州大地环保有限公司	12,000,000.00	28.4040%
福建华兴创业投资有限公司	6,000,000.00	14.2020%
杭州微微投资有限公司	3,800,000.00	8.9947%
陈建民	1,200,000.00	2.8404%
福建联华国际信托投资有限公司	647,181.00	1.5320%
明溪县天绿药用植物发展有限公司	420,000.00	0.9940%
王祥荣	200,000.00	0.4734%
王德耀	200,000.00	0.4734%
戴星翼	200,000.00	0.4734%
合计	42,247,181.00	100.00%

2004 年 4 月 18 日，本公司全体股东签订《发起人协议》，一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司并增资，其中以上述经审计净资产以 1: 1 的比例折股 52,941,109 股，同时由福建联华国际信托投资有限公司与杭州微微投资有限公司以 2 元/股的价格分别增资 482.35 万股与 37.65 万股，合计增资 520 万股。整体变更与增资后，公司名称为“福建南方生物技术股份有限公司”，注册资本为 58,114,109 元。

2004 年 6 月 17 日，本公司取得福建省工商局核发的整体变更为股份有限公司后的《企业法人营业执照》。变更为股份有限公司时的股东及股本结构如下：

股东名称/姓名	持股数量（股）	持股比例
福建宏源电业股份有限公司	22,018,748	37.89%
杭州大地环保有限公司	15,029,862	25.86%
福建华兴创业投资有限公司	7,514,931	12.93%
福建联华国际信托投资有限公司	5,634,087	9.69%
杭州微微投资有限公司	5,135,956	8.84%
明溪县天绿药用植物发展有限公司	526,045	0.91%
陈建民	1,502,986	2.59%
王祥荣	250,498	0.43%
王德耀	250,498	0.43%
戴星翼	250,498	0.43%
合计	58,114,109	100.00%

2008 年 5 月 18 日，本公司办理了股份制下的第一次股权转让的工商备案手续，本次股权转让后的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
福建华闽进出口有限公司	33,314,836	57.33%
杭州大地环保有限公司	17,284,342	29.74%
福建华兴创业投资有限公司	7,514,931	12.93%
合计	58,114,109	100.00%

2009 年 12 月 16 日，本公司完成公司名称变更为现名的工商登记手续。

2010 年 4 月 29 日，本公司股东大会同意将本公司注册资本由 58,114,109 元增至 75,500,000 元，新增注册资本 17,385,891 元由新股东詹华杏、何晓、沈鑫、杨继东认缴。其中，詹华杏认缴 12,170,124 元，何晓认缴 1,738,589 元，沈鑫认缴 1,738,589 元，杨继东认缴 1,738,589 元。新股东以其合计持有的上海百灵医药科技有限公司 100% 股权出资，出资的股权评估作价 21,082,500 元，其中的 17,385,891 元作为注册资本，其余 369.6609 万元作为资本公积。

2010 年 5 月 28 日，本公司完成第二次增资扩股的工商变更登记手续，完成本次增资扩股后股权结构如下：

股东名称/姓名	持股数量（股）	持股比例
福建华闽进出口有限公司	33,314,825	44.13%
杭州大地环保有限公司	17,284,351	22.89%
福建华兴创业投资有限公司	7,514,933	9.95%
詹华杏	12,170,124	16.12%
何晓	1,738,589	2.30%
沈鑫	1,738,589	2.30%
杨继东	1,738,589	2.30%
合计	75,500,000	100.00%

2010 年 12 月本公司进行了股份制下的第二次股权变更。

截止 2014 年 3 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
福建华闽进出口有限公司	33,314,825	43.13%
张元启	17,284,351	15.00%
福建华兴创业投资公司	7,514,933	9.95%
詹华杏	4,486,832	5.94%
施卫星	3,775,000	5.00%
路钢	3,206,118	4.25%

股东名称	持股数量（股）	持股比例
武哨红	2,347,093	3.11%
顾建东	2,181,950	2.89%
李永	1,750,000	2.32%
何晓	1,738,589	2.30%
沈鑫	1,738,589	2.30%
杨继东	1,738,589	2.30%
张宏生	1,130,081	1.50%
合 计	75,500,000	100.00%

注册地址：三明市明溪县雪峰镇东新路 98 号。法定代表人：刘平山。

2、所处行业

本公司所属行业为化学原料、化学制品制造业和医药制造业。

3、经营范围

许可经营项目：原料药（紫杉醇、紫杉醇（半合成）、多西他赛、盐酸吉西他滨、甲磺酸伊马替尼）、片剂（抗肿瘤类）的生产（有效期至 2015 年 12 月 31 日），批发兼零售预包装食品兼散装食品（有效期至 2016 年 11 月 18 日）；

一般经营项目：医药中间体化工产品（不含化学危险品）的研发、生产和销售；对外贸易；南方红豆杉以及其他药用植物和园艺的栽培、销售。

（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

4、主要产品

本公司主要产品是紫杉醇（天然）、紫杉醇（半合成）、多西他赛、10-DAB III、侧链等。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 3 月 31 日的财务状况及 2012 年度、2013 年度、2014 年 1-4 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本公司合并财务报表中，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购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

5、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将持有的期限短（一般是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的现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

6、外币业务核算方法

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合算成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

7、外币财务报表的折算

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

2. 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

8、金融工具的确认和计量

1、分类，按投资目的和经济实质对金融工具分为下列五类：

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

② 持有至到期投资；

③ 贷款和应收款项；

④ 可供出售金融资产；

⑤ 其他金融负债。

2、初始确认和后续计量

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

② 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认

利息收入，计入投资收益。

③ 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。

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

⑤ 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，按摊余成本进行后续计量。

3、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

① 存在活跃市的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。

② 金融工具不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。

③ 初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，应当以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

④ 企业采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，应当使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，可以按照实际交易价格计量。

4、金融资产减值的处理

期末，对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于账面价值之间差额计提减值准备。

（1）应收款项

a 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%（含）以上且超过 200 万元的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

b 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内（含一年）	5%	5%
一至二年（含二年）	20%	20%
二至三年（含三年）	50%	50%
三年以上	100%	100%

合并范围内各公司的内部往来款不计提坏账准备。

在进行组合测试时,如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别,导致该项应收款如果按照既定比例计提坏账准备,无法真实反映其可收回金额的,采用个别认定法计提坏账准备。

c 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以单项金额不重大且账龄 5 年以上为确认依据
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,如果无法准确预计其未来现金流量现值的,参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

以上确实不能收回的款项,报经董事会批准后作为坏账转销,经认定确实不存坏账情况的,不计提坏账准备。

坏账的确认标准:①债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产依法清偿后,仍然不能收回的款项。

②债务人逾期未履行偿债义务,并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

(2) 持有至到期投资

对持有至到期投资,单项或按类似信用风险特征划分为若干组合进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,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,计提减值准备。

持有至到期投资计提减值准备后,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,原确认的减值准备应当在不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本部分应当予以转回,计入当期损益。

(3) 可供出售金融资产

如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时,应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失,计提减值准备。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失应当予以转回计入当期损益;可供出售权益工具投资发生的减值损失,转回计入所有者权益。

9、存货核算方法

1. 存货分类: 本公司存货主要包括: 原材料、周转材料、库存商品、自制半成品、苗木资产等大类。

本公司苗木资产均为消耗性生物资产。消耗性生物资产是指为出售而持有的用材林,按成本进行初始计量。公司自行营造的林木类消耗性生物资产的成本,包括种苗费及砍伐前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

会计期末对消耗性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求

变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，应当按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司对消耗性生物资产—苗木资产依据《企业会计准则第 5 号—生物资产》的相关规定，按加权平均法结转苗木资产账面成本。

2. 存货盘存制度：本公司存货采用永续盘存法。

3. 存货取得和发出的计价方法：本公司各类存货的购入与入库按实际成本计价，存货（除主要材料欧洲枝叶外）发出采用全月加权平均法核算，主要材料欧洲枝叶采用个别计价法核算。

4. 存货盘亏造成的损失，计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物均采用一次摊销法于领用时摊销。

6. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。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。若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应当以一般销售价格为基础计算。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允

价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。并按与本公司固定资产、无形资产相同的折旧或摊销政策计提折旧或摊销，投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。如果其可收回金额低于账面价值，则按单项投资性房地产可收回金额低于其账面价值的差额，计提减值准备。减值损失一经计提，不予转回。

12、固定资产计价及折旧方法

(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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（2）固定资产分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

（3）固定资产计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

①购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

②债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。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固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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固定资产的成本，不确认损益。

③以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定计入固定资产账面价值。

与固定资产有关的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

（4）固定资产折旧方法：本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。各类固定资产的折旧年限、年折旧率、预计残值率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率
房屋及建筑物	5-20	4.75-19.00	5%
机器设备	5-10	9.50-19.00	5%
运输设备	10	9.50	5%
办公设备及其他	5-10	9.50-19.00	5%

（5）固定资产减值准备的确认：在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可回收金额。可回收金额根据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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为资产减值损失。固定资产减值准备按单项资产计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额，已全额计提减值准备的固定资产不再计提折旧。

13、在建工程核算方法

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计价值确定其成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值：期末公司根据在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，对长期停建并计划在三年内不会重新开工等预计发生减值的在建工程，对可收回金额低于账面价值的部分计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经确认，不得转回。

14、借款费用

(1) 企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款存在折价或者溢价的，应当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。

(4) 在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，本公司予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(5) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

15、无形资产核算方法

(1) 无形资产确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①与该项无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价方法

无形资产按照实际成本进行初始计量。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。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无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

③以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

(3) 无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产摊销方法：使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内平均摊销计入损益。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，按复核后的摊销期限和摊销方法进行摊销。

(4) 无形资产的减值，按照资产减值会计政策进行处理。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、研究开发支出

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划

调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当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，才确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式。

(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。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司固定资产大修理支出，在大修理间隔期内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

18、资产减值

(1) 资产减值的认定

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。公司应在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。当资产存在减值迹象时，估计其可收回金额，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（2）资产减值损失的确定

①期末公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等进行检查，判断上述资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

②存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，计入当期损益。商誉结合与其相关的资产组（或者资产组组合，下同）进行减值测试，在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数所有者权益的商誉，但对相关的资产组进行减值测试时，应当将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。上述资产组发生减值的，将该损失按比例扣除少数股东权益份额后，来确认归属于母公司的商誉减值损失。长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、无形资产及商誉的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（3）资产组的核算方法

①公司一般以单项资产为基础估计可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，同时考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

②资产组的可收回金额按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

③资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19、预计负债确认原则

（1）预计负债的确认原则

若或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

（2）预计负债最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、回购本公司股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

21、收入确认原则

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法情况确定：

- ①已完工作的测量。
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

（1）确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

（2）计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）会计处理：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所

得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。。

24、会计政策、会计估计变更及会计差错更正

本公司本期无会计政策、会计估计变更及会计差错更正。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账

款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、公司适用的主要税种及税率如下：

税（费）种类	适用税率	计税（费）基础
增值税	17%、13%	应税收入
城市维护建设税	5%、7%	应交流转税额
教育费附加	3%	应交流转税额
地方教育费附加	2%	应交流转税额
企业所得税	25%、15%、20%	应纳税所得额

2、本公司于 2011 年 10 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年，享受所得税税率为 15%的优惠政策。

3、子公司上海百灵医药有限公司于 2012 年 11 月 18 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年，享受所得税税率为 15%的优惠政策。

4、根据《关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》国家税务总局公告 2014 年第 23 号规定，子公司上海佰霖国际贸易有限公司达到小型微利企业的条件，享受所得税税率为 10%的优惠政策。

六、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	全资子公司	明溪县	红豆杉开发	300.00	红豆杉等的栽培、销售

通过设立或投资等方式取得的子公司（续）

子公司全称	企业类型	法人代表	组织机构代码	年末实际 出资额	实质上构成对子公司净投资 的其他项目余额
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	有限责任公司	李永	59347155-2	300.00	0.00

通过设立或投资等方式取得的子公司（续）

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并少数股东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少 数股东分担的本年亏损超过少数 股东在该子公司年初股东权益中 所享有份额后的余额
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	100%	100%	是	0.00	0.00

2、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
上海百灵医药科技有限公司	全资子公司	上海市	医药制造	500.00	生化、医药领域技术开发、 药品研发
上海佰霖国际贸易有限公司	全资孙公司	上海市	医药销售	300.00	化工原料及产品的销售等

通过设立或投资等方式取得的子公司（续）

子公司全称	企业类型	法人代表	组织机构代码	年末实际 出资额	实质上构成对子公司净投资 的其他项目余额
上海百灵医药科技有限公司	有限责任公司	詹华杏	77805217-8	500.00	0.00
上海佰霖国际贸易有限公司	有限责任公司	何晓	57416863-8	300.00	0.00

通过设立或投资等方式取得的子公司（续）

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额
上海百灵医药科技有限公司	100%	100%	是	0.00	0.00	0.00
上海佰霖国际贸易有限公司	100%	100%	是	0.00	0.00	0.00

（二）合并范围发生变更的说明

本公司 2012 年度新设立全资子公司明溪县沃林红豆杉开发有限公司，因此 2012 年度合并范围增加合并明溪县沃林红豆杉开发有限公司；2013 年度和 2014 年 1-3 月合并范围没有变化。

七、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			2,863.33			23,822.26			28,006.82
人民币			2,863.33			23,822.26			28,006.82
银行存款：			17,149,684.65			12,454,702.51			5,006,816.61
人民币			14,812,859.61			8,467,915.49			4,786,970.59
美元	379,839.95	6.1521	2,336,813.36	653,903.03	6.0969	3,986,781.38	34,974.42	6.2855	219,831.72
欧元	1.38	8.4607	11.68	0.67	8.4189	5.64	1.72	8.3176	14.30
其他货币资金			3,755,296.40			5,052,046.40			2,895,970.00
合计			20,907,844.38			17,530,571.17			7,930,793.43

截止 2014 年 3 月 31 日，除其他货币资金 3,755,296.40 元为存出保证金使用受限外，其他无抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
银行承兑汇票	609,852.55	1,448,774.60	2,379,232.00
合计	609,852.55	1,448,774.60	2,379,232.00

（2）截止 2014 年 3 月 31 日，已经背书给他方但尚未到期的票据金额为 4,208,303.20 元。

（3）期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据，无用于质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	2014.3.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	30,370,533.02	92.17%	2,820,103.13	9.29%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,579,722.45	7.83%	0.00	0.00%
合计	32,950,255.47	100.00%	2,820,103.13	8.56%

(续)

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	36,373,193.45	90.44%	2,760,852.42	7.59%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,844,844.71	9.56%	0.00	0.00%
合计	40,218,038.16	100.00%	2,760,852.42	6.86%

(续)

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,616,179.42	15.82%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	35,214,083.73	84.18%	2,397,187.33	6.81%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	41,830,263.15	100.00%	2,397,187.33	5.73%

(2) 应收账款按账龄列示

项目	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	24,925,100.77	75.64%	31,046,793.70	77.20%	38,653,708.86	92.40%
1 至 2 年	6,692,615.90	20.31%	9,001,244.46	22.38%	2,976,554.29	7.12%
2 至 3 年	1,162,538.80	3.53%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
3 年以上	170,000.00	0.52%	170,000.00	0.42%	200,000.00	0.48%
合计	32,950,255.47	100.00%	40,218,038.16	100.00%	41,830,263.15	100.00%

(3) 坏账准备的计提情况

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的情况

② 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例		金额	比例	
1 年以内	24,925,100.77	82.07%	1,246,255.04	30,998,575.15	85.22%	1,549,928.76	32,037,529.44	90.98%	1,601,876.48
1 至 2 年	4,112,893.45	13.54%	822,578.69	5,204,618.30	14.31%	1,040,923.66	2,976,554.29	8.45%	595,310.85
2 至 3 年	1,162,538.80	3.83%	581,269.40	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
3 年以上	170,000.00	0.56%	170,000.00	170,000.00	0.47%	170,000.00	200,000.00	0.57%	200,000.00
合计	30,370,533.02	100.00%	2,820,103.13	36,373,193.45	100.00%	2,760,852.42	35,214,083.73	100.00%	2,397,187.33

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

往来单位	账面金额	坏账金额	账龄	计提依据
福建华闽进出口有限公司	2,579,722.45	0.00	1-2 年	母公司往来，不计提坏账
合 计	2,579,722.45	0.00		

(4) 应收账款前五名列示

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款比例	欠款性质
香港帕里贸易行	9,228,175.04	1 年以内	28.01%	货款
重庆泰濠制药有限公司	3,683,898.42	1 年以内	11.18%	货款
福建华闽进出口有限公司	2,579,722.45	1-2 年	7.83%	货款
印度神弓药业有限公司	2,437,455.87	1-2 年 1,274,917.07 元 2-3 年 1,162,538.80 元	7.40%	货款
印度爱塔斯制药有限公司	2,436,231.60	1 年以内	7.39%	货款
合 计	20,365,483.38		61.81%	

(5) 截止 2014 年 3 月 31 日，持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位福建华闽进出口有限公司欠款 2,579,722.45 元。

4、预付款项

(1) 分账龄列示

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
1 年以内	5,681,224.16	2,030,276.82	3,067,467.20
1 年以上	477,795.44	45,152.01	256,492.50
合计	6,159,019.60	2,075,428.83	3,323,959.70

(2) 预付款项前五名列示

单位名称	所欠金额	欠款比例	欠款原因
加拿大珉彤生物技术有限公司	1,619,722.00	26.30%	货款
昆山虹生精细化学制品有限公司	1,482,918.81	24.08%	货款
荷兰斯多克药用植物有限公司	1,125,208.93	18.27%	货款
福建汇源国际商务会展有限公司	200,000.00	3.24%	货款
金坛市华阳科技有限公司	160,000.00	2.60%	货款
合 计	4,587,849.74	74.49%	

(3) 2014 年 3 月 31 日余额较 2013 年 12 月 31 日增长 196.76%，主要是预付的材料款未结算所致；2013 年 12 月 31 日余额比 2012 年 12 月 31 日减少 37.56%，主要是预付款项结算所致。

(4) 截止 2014 年 3 月 31 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	2014.3.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,967,657.67	100.00%	767,228.73	11.01%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合 计	6,967,657.67	100.00%	767,228.73	11.01%

(续)

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,704,122.03	100.00%	658,153.36	9.82%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合 计	6,704,122.03	100.00%	658,153.36	9.82%

(续)

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,429,378.15	100.00%	323,951.72	5.04%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	6,429,378.15	100.00%	323,951.72	5.04%

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,637,947.43	66.57%	4,575,244.36	68.25%	6,412,826.15	99.74%
1 至 2 年	2,118,499.24	30.40%	2,116,825.67	31.57%	16,552.00	0.26%
2 至 3 年	199,159.00	2.86%	12,052.00	0.18%	0.00	0.00%
3 年以上	12,052.00	0.17%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	6,967,657.67	100.00%	6,704,122.03	100.00%	6,429,378.15	100.00%

(3) 坏账准备的计提情况

①期末无单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款。

②按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例		金额	比例	
1 年以内	4,637,947.43	66.57%	231,897.38	4,575,244.36	68.25%	228,762.23	6,412,826.15	99.74%	320,641.32
1 至 2 年	2,118,499.24	30.40%	423,699.85	2,116,825.67	31.57%	423,365.13	16,552.00	0.26%	3,310.40
2 至 3 年	199,159.00	2.86%	99,579.50	12,052.00	0.18%	6,026.00	0.00	0.00%	0.00
3 年以上	12,052.00	0.17%	12,052.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	6,967,657.67	100.00%	767,228.73	6,704,122.03	100.00%	658,153.36	6,429,378.15	100.00%	323,951.72

(4) 其他应收款前五名列示

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款比例	欠款原因
三明市农发融资担保股份有限公司	2,400,000.00	1 年以内	34.45%	担保保证金
福建省众联融资担保有限公司	1,600,000.00	1 年以内	22.96%	担保保证金
明溪县国土资源局	1,892,000.00	1-2 年	27.15%	土地保证金
出口退税	238,321.51	1 年以内	3.42%	出库退税
胡纺大地苗木基地	149,626.00	1 年以内	2.15%	代垫苗木款及运费
合 计	6,279,947.51		90.13%	

(5) 截止 2014 年 3 月 31 日, 无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2014.3.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,751,256.79	0.00	29,751,256.79
消耗性生物资产	9,260,800.04	0.00	9,260,800.04
库存商品	5,523,663.72	0.00	5,523,663.72
自制半成品	18,512,316.77	0.00	18,512,316.77
在产品	18,536,414.18	0.00	18,536,414.18
发出商品	4,208,544.97	0.00	4,208,544.97
低值易耗品	906,697.87	0.00	906,697.87
委托加工物资	1,105,465.70	0.00	1,105,465.70
合 计	87,805,160.04	0.00	87,805,160.04

(续)

项目	2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,401,031.01	0.00	25,401,031.01
消耗性生物资产	8,798,325.50	0.00	8,798,325.50
库存商品	7,151,963.10	0.00	7,151,963.10
自制半成品	21,733,278.70	0.00	21,733,278.70

项目	2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	13,090,489.69	0.00	13,090,489.69
发出商品	0.00	0.00	0.00
低值易耗品	978,133.15	0.00	978,133.15
委托加工物资	4,566,945.80	0.00	4,566,945.80
合计	81,720,166.95	0.00	81,720,166.95

(续)

项目	2012.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,972,157.97	0.00	27,972,157.97
消耗性生物资产	8,882,438.42	0.00	8,882,438.42
库存商品	4,793,290.66	0.00	4,793,290.66
自制半成品	36,794,212.94	0.00	36,794,212.94
在产品	12,210,657.89	0.00	12,210,657.89
发出商品	1,907,387.19	0.00	1,907,387.19
低值易耗品	1,619,653.77	0.00	1,619,653.77
委托加工物资	3,202,561.33	0.00	3,202,561.33
合计	97,382,360.17	0.00	97,382,360.17

(2) 报告期内，公司无用于抵押、担保的存货。

(3) 报告期内不存在资产负债表日存货账面成本低于其可变现净值。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。

7、其他流动资产

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
增值税留抵税额	440,442.28	0.00	2,111,366.19
合 计	440,442.28	0.00	2,111,366.19

8、固定资产及累计折旧

(1) 总分类情况

固定资产原值:	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
房屋及建筑物	43,412,560.20	9,995,195.90	4,109,624.15	49,298,131.95	60,282.42	0.00	49,358,414.37
机械设备	31,810,074.55	15,697,950.93	0.00	47,508,025.48	2,710,077.57	0.00	50,218,103.05
运输设备	903,409.37	394,336.81	124,852.00	1,172,894.18	387,662.59	0.00	1,560,556.77
办公设备及其他	2,115,332.09	410,147.41	12,815.00	2,512,664.50	51,340.00	0.00	2,564,004.50
合计	78,241,376.21	26,497,631.05	4,247,291.15	100,491,716.11	3,209,362.58	0.00	103,701,078.69
累计折旧:							
房屋及建筑物	9,459,542.37	2,062,927.36	1,540,212.07	9,982,257.66	526,001.43	0.00	10,508,259.09
机械设备	11,857,311.73	3,672,992.83	0.00	15,530,304.56	1,013,844.00	0.00	16,544,148.56
运输设备	170,732.66	91,586.34	74,390.06	187,928.94	31,769.76	0.00	219,698.70
办公设备及其他	1,348,853.39	224,603.36	12,080.16	1,561,376.59	72,355.38	0.00	1,633,731.97
合计	22,836,440.15	6,052,109.89	1,626,682.29	27,261,867.75	1,643,970.57	0.00	28,905,838.32
固定资产净值:	55,404,936.06			73,229,848.36			74,795,240.37
固定资产减值准备:	0.00			0.00			0.00
固定资产净额:	55,404,936.06			73,229,848.36			74,795,240.37

(2) 抵押情况见附注七、15。

(3) 2013 年度房屋建筑减少系车间改造转入在建工程所致。

(4) 截止 2014 年 3 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

9、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合成精烘包车间洁净装饰工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,712,512.82	0.00	1,712,512.82
新厂区填土工程	630,814.00	0.00	630,814.00	630,814.00	0.00	630,814.00	630,814.00	0.00	630,814.00
合成精烘包车间设备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	181,025.65	0.00	181,025.65
制剂车间设备	470,303.68	0.00	470,303.68	410,000.00	0.00	410,000.00	0.00	0.00	0.00
100 工段设备	149,196.78	0.00	149,196.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
待安装设备	1,656,771.10	0.00	1,656,771.10	1,604,601.92	0.00	1,604,601.92	6,872,414.31	0.00	6,872,414.31
合计	2,907,085.56	0.00	2,907,085.56	2,645,415.92	0.00	2,645,415.92	9,396,766.78	0.00	9,396,766.78

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2012.12.31	本年增加数	本年转入固定资产数	2013.12.31
合成精烘包车间洁净装饰工程	1,712,512.82	112,500.00	1,825,012.82	0.00
制剂车间工程	0.00	5,167,372.08	5,167,372.08	0.00
合计	1,712,512.82	5,279,872.08	6,992,384.90	0.00

10、无形资产及累计摊销

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
原价							
专利技术	21,250,000.00	0.00	0.00	21,250,000.00	0.00	0.00	21,250,000.00
土地使用权	16,921,486.50	300.00	0.00	16,921,786.50	0.00	0.00	16,921,786.50
软件	434,735.50	20,000.00	0.00	454,735.50	0.00	0.00	454,735.50
合计	38,606,222.00	20,300.00	0.00	38,626,522.00	0.00	0.00	38,626,522.00
累计摊销							
专利技术	4,850,392.48	1,447,360.94	0.00	6,297,753.42	361,840.24	0.00	6,659,593.66
土地使用权	3,195,796.50	325,824.00	0.00	3,521,620.50	81,456.00	0.00	3,603,076.50
软件	45,390.32	45,079.20	0.00	90,469.52	11,499.39	0.00	101,968.91
合计	8,091,579.30	1,818,264.14	0.00	9,909,843.44	454,795.63	0.00	10,364,639.07
无形资产减值准备							
专利技术	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产账面价值合计							
专利技术	16,399,607.52			14,952,246.58			14,590,406.34
土地使用权	13,725,690.00			13,400,166.00			13,318,710.00
软件	389,345.18			364,265.98			352,766.59
合计	30,514,642.70			28,716,678.56			28,261,882.93

土地使用权抵押情况见附注七、15。

11、商誉

项目	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
商誉	1,503,976.52	0.00	1,503,976.52	1,503,976.52	0.00	1,503,976.52	1,503,976.52	0.00	1,503,976.52

商誉账面余额明细列示：

被投资单位名称	2012.12.31	2013.12.31	2014.3.31	形成来源
上海百灵医药科技有限公司	1,503,976.52	1,503,976.52	1,503,976.52	非同一控制下企业合并

上海百灵医药科技有限公司（简称“百灵医药”）持续盈利，经营状况较好，具有可持续经营能力。本公司将百灵医药作为一个资产组预测未来现金流量并折现处理，计算本公司所享有份额的现金流量，并与持有的百灵医药股权投资成本进行比较。经测试，本公司所享有的百灵医药未来现金流量折现值大于持有的百灵医药的股权投资成本，因此本公司收购百灵医药股权所形成的商誉未发生减值。

12、长期待摊费用

项目名称	原始金额	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
技术改造工程	470,170.71	202,031.28	165,756.77	133,610.96	234,177.09
装修费	2,154,350.12	800,260.55	693,984.00	535,867.47	958,377.08
设备管道工程	372,509.06	0.00	372,509.06	72,432.29	300,076.77
展示厅	570,997.40	0.00	570,997.40	19,033.24	551,964.16
合 计	3,568,027.29	1,002,291.83	1,803,247.23	760,943.96	2,044,595.10

(续)

项目名称	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31	累计摊销	剩余摊销期限
技术改造工程	234,177.09	104,174.92	36,553.97	301,798.04	168,372.67	2-199 个月
装修费	958,377.08	239,000.00	121,644.45	1,075,732.63	1,078,617.49	9-55 个月
设备管道工程	300,076.77	0.00	31,042.41	269,034.36	103,474.70	26 个月
展示厅	551,964.16	0.00	14,274.93	537,689.23	33,308.17	113 个月
合 计	2,044,595.10	343,174.92	203,515.76	2,184,254.26	1,383,773.03	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

①已确认的递延所得税资产

项 目	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
计提资产减值准备产生的可抵扣暂时性差异	537,417.77	3,587,331.86	510,035.73	3,419,005.78	407,454.58	2,721,139.05
递延收益产生的可抵扣暂时性差异	1,868,175.00	12,454,500.00	1,881,900.00	12,546,000.00	391,200.00	2,608,000.00
未弥补亏损产生的暂时性差异	60,318.24	603,182.43	69,907.07	699,070.72	29,325.44	293,254.38
未实现内部交易产生的暂时性差异	294,078.61	1,960,524.09	303,280.58	2,021,870.55	135,623.23	904,154.85
固定资产账面价值与计税基础之间的暂时性差异	555.43	5,554.28	740.57	7,405.70	1,481.14	14,811.41
合 计	2,760,545.05	18,611,092.66	2,765,863.95	18,693,352.75	965,084.39	6,541,359.69

②已确认的递延所得税负债

项 目	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
无形资产账面价值与计税基础之间的暂时性差异	1,125,000.00	11,250,000.00	1,147,058.83	11,470,588.24	1,235,294.12	12,352,941.18
合 计	1,125,000.00	11,250,000.00	1,147,058.83	11,470,588.24	1,235,294.12	12,352,941.18

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
坏账准备	0.00	0.00	0.00
存货跌价准备	0.00	0.00	0.00
长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00

14、资产减值准备

项 目	2013.12.31	本期增加		本期减少		2014.3.31
		本期计提	其他增加	转回数	转销数	
坏账准备	3,419,005.78	168,326.08	0.00	0.00	0.00	3,587,331.86
存货跌价准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,419,005.78	168,326.08	0.00	0.00	0.00	3,587,331.86

(续)

项 目	2012.12.31	本期增加		本期减少		2013.12.31
		本期计提	其他增加	转回数	转销数	
坏账准备	2,721,139.05	697,866.73	0.00	0.00	0.00	3,419,005.78
存货跌价准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,721,139.05	697,866.73	0.00	0.00	0.00	3,419,005.78

15、短期借款

(1) 短期借款类别

类 别	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
信用借款	3,500,000.00	3,500,000.00	4,500,000.00
质押借款	6,292,527.18	3,762,869.45	8,109,057.14
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00	16,000,000.00
保证借款	57,377,064.00	62,377,064.00	61,843,080.28
合 计	87,169,591.18	89,639,933.45	90,452,137.42

(2) 按贷款单位列示

贷款银行	2014.3.31 余额			年利率	借款期限	借款条件
	原币	汇率	折人民币			
明溪县财政局	3,500,000.00		3,500,000.00	2.40%	2013 年 12 月 5 日至 2014 年 12 月 4 日	信用借款
中国农业银行明溪县支行	5,000,000.00		5,000,000.00	6.90%	2013 年 11 月 8 日至 2014 年 11 月 7 日	注 1
中国农业银行明溪县支行	11,000,000.00		11,000,000.00	6.90%	2013 年 12 月 5 日至 2014 年 12 月 4 日	注 1
中国农业银行明溪县支行	4,000,000.00		4,000,000.00	6.90%	2014 年 1 月 3 日至 2015 年 1 月 2 日	注 1
中国农业银行明溪县支行	8,000,000.00		8,000,000.00	7.20%	2014 年 1 月 23 日至 2015 年 1 月 22 日	注 2
上海浦东发展银行福州分行	10,000,000.00		10,000,000.00	7.50%	2013 年 5 月 22 日至 2014 年 5 月 22 日	注 3
上海浦东发展银行福州分行	4,390,000.00		4,390,000.00	7.50%	2013 年 7 月 26 日至 2014 年 7 月 26 日	注 3
上海浦东发展银行福州分行	4,987,064.00		4,987,064.00	7.80%	2013 年 10 月 29 日至 2014 年 9 月 29 日	注 3
上海浦东发展银行福州分行	743,736.00	8.4607	6,292,527.18	6.30%	2014 年 1 月 26 日至 2014 年 4 月 26 日	注 4
中国建设银行明溪县支行	10,000,000.00		10,000,000.00	7.50%	2014 年 3 月 6 日至 2015 年 3 月 6 日	注 5
中国农业发展银行三明市分行	20,000,000.00		20,000,000.00	6.30%	2013 年 9 月 29 日至 2014 年 9 月 26 日	注 6
合 计			87,169,591.18			

(3) 短期借款抵押、质押、担保情况

注 1: 本公司以座落在雪峰镇东新路 98 号, 编号为《明房权证 2012 字第 0613 号》至《明房权证 2012 字第 0628 号》的约 12,840.78 平方米房产, 及编号为《明土国用(2012)地 000747 号》至《明

土国用(2012)地 000751 号》的约 66740.52 平方米的土地使用权作为抵押向中国农业银行明溪县支行借款 2,000.00 万元。

注 2: 福建华闽进出口有限公司为本公司向中国农业银行明溪县支行借款 800.00 万元, 提供担保;

注 3: 福建华闽进出口有限公司、杭州大地环保有限公司为本公司向上海浦东发展银行福州分行借款 19,377,064.00 元提供担保;

注 4: 本公司以 LC430113000347 号进口信用证作为质押向上海浦东发展银行福州分行取得借款 6,292,527.18 元。

注 5: 山田林业开发(福建)有限公司为本公司向中国建设银行明溪县支行借款 1,000.00 万元提供担保;

注 6: 本公司向中国农业发展银行三明市分行借款 2,000 万元, 其中以 400.00 万元保证金作为质押物质押、三明市农发融资担保股份有限公司为 1,200.00 万元提供连带责任保证担保、福建省众联融资担保有限公司为 800.00 万元提供连带责任保证担保。

(4) 截止 2014 年 3 月 31 日, 本公司无逾期的短期借款。

16、应付票据

(1) 应付票据分类

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
银行承兑汇票	4,457,500.00	3,520,000.00	3,719,900.00
合计	4,457,500.00	3,520,000.00	3,719,900.00

17、应付账款

(1) 余额列示

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
应付账款	13,754,030.34	12,164,309.89	10,121,837.82

(2) 账龄超过 1 年以上的应付款 2,231,938.84 元, 占期末余额比例为 16.23%。

(3) 应付账款大额挂账列示如下:

欠款人名称	欠款金额	占总额比例	欠款时间	业务内容
上海朴颐化学科技有限公司	2,370,000.00	17.23%	1 年以内	货款
吴江市金晓空调净化有限公司	918,168.80	6.67%	1 年以内	设备款
上海茂盟机电设备安装工程有限公司	779,172.25	5.67%	1 年以内	设备款
比利时范辉种植有限公司	636,593.18	4.63%	1 年以内	货款
南昌金沙化工原料有限公司	457,917.10	3.33%	1 年以内	货款
合 计	5,161,851.33	37.53%		

(4) 截止 2014 年 3 月 31 日, 无欠持股 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

18、预收款项

(1) 余额列示

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
预收款项	4,401,683.47	57,702.56	35,382.90

(2) 截止 2014 年 3 月 31 日, 无预收本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

19、应付职工薪酬

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	832,660.90	5,221,022.89	5,169,320.73	884,363.06
二、职工福利费	0.00	209,295.20	209,295.20	0.00
三、社会保险	214,450.61	421,293.81	620,721.01	15,023.41
其中:医疗保险费	-9,625.20	148,570.53	150,465.73	-11,520.40
基本养老保险费	204,167.52	227,961.18	389,363.18	42,765.52
失业保险费	19,611.99	20,590.01	56,720.01	-16,518.01
工伤保险费	187.00	14,168.47	14,168.47	187.00
生育保险费	109.30	10,003.62	10,003.62	109.30
四、住房公积金	-17,585.40	78,804.60	71,009.00	-9,789.80
五、工会经费、职工教育经费	622,801.84	197,886.15	157,726.50	662,961.49
六、非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
七、解除劳动关系给予的补偿	0.00	0.00	0.00	0.00
八、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,652,327.95	6,128,302.65	6,228,072.44	1,552,558.16

(续)

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	671,380.00	13,882,266.40	13,720,985.50	832,660.90
二、职工福利费	0.00	592,823.34	592,823.34	0.00
三、社会保险	425,839.81	1,474,392.87	1,685,782.07	214,450.61
其中:医疗保险费	-5,600.00	513,796.09	517,821.29	-9,625.20
基本养老保险费	390,087.52	809,052.48	994,972.48	204,167.52
失业保险费	41,055.99	69,401.51	90,845.51	19,611.99
工伤保险费	187.00	49,325.92	49,325.92	187.00
生育保险费	109.30	32,816.87	32,816.87	109.30
四、住房公积金	-8,672.00	401,181.60	410,095.00	-17,585.40

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
五、工会经费、职工教育经费	438,323.36	506,134.57	321,656.09	622,801.84
六、非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
七、解除劳动关系给予的补偿	0.00	31,200.00	31,200.00	0.00
八、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,526,871.17	16,887,998.78	16,762,542.00	1,652,327.95

20、应交税费

税 种	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
增值税	853,403.49	726,035.04	78,113.11
城市维护建设税	40,272.38	42,028.35	19,658.82
企业所得税	2,208,252.78	2,839,203.85	1,301,920.85
个人所得税	25,064.62	22,987.23	25,772.12
土地使用税	66,740.52	66,740.52	144,446.69
房产税	83,498.09	194,002.30	72,922.18
教育费附加	24,715.47	26,468.35	22,737.08
堤围防护费	35.69	1,594.68	15,502.68
印花税	-2,008.50	8,683.43	-6,263.91
合 计	3,299,974.54	3,927,743.75	1,674,809.62

本公司执行的税种、税率见附注五。

21、其他应付款

(1) 余额列示

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
其他应付款	15,392,206.62	12,542,943.23	34,866,084.57

(2) 账龄超过 1 年以上的其他应付款 3,870,808.49 元，占期末余额比例为 25.15%。

(3) 其他应付款大额挂账列示如下：

欠款人名称	欠款金额	占总额比例	欠款时间	业务内容
福建华闽进出口有限公司	9,669,630.41	62.82%	1年以内	往来款
明溪县十里埕生态经济区管委会	1,892,000.00	12.29%	1-2年	往来款
明溪县南方红豆杉科技开发有限公司	1,000,000.00	6.50%	1年以内	往来款
杭州大地公司	687,873.80	4.47%	3年以上	往来款及利息
明溪县财政局	600,000.00	3.90%	1-2年	高效制备紫杉烷类产业化经费
合 计	13,849,504.21	89.98%		

(4) 截止 2014 年 3 月 31 日, 应付本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位福建华闽进出口有限公司款项 9,669,630.41 元。

22、递延收益

(1) 余额列示

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
递延收益	12,454,500.00	12,546,000.00	2,608,000.00

(2) 政府补助种类

项目名称	补助总金额	2012/12/31	本期增加	本期转销	2013/12/31
盐酸吉西他滨原料药生产线建设项目	720,000.00	708,000.00	0.00	72,000.00	636,000.00
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100,000.00	900,000.00
技改资金	300,000.00	300,000.00	0.00	30,000.00	270,000.00
从南方红豆杉中制备新型紫杉烷类抗肿瘤药项目	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00
农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目	500,000.00	500,000.00	0.00	50,000.00	450,000.00
抗肿瘤新药—吉西他滨盐酸盐的研发项目	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00	250,000.00
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原料药紫杉醇的废物交换利用项目	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原料药紫杉醇的废物交换利用项目	2,800,000.00	0.00	2,800,000.00	0.00	2,800,000.00
生产基地及合成精烘包车间项目	1,140,000.00	0.00	1,140,000.00	0.00	1,140,000.00
复方人参皂苷纳米胶束紫杉醇注射液——人参皂苷纳米胶束的分离制备工艺研究项目	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
优质南方红豆杉速生丰产技术推广服务平台项目	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
合 计	12,810,000.00	2,608,000.00	10,190,000.00	252,000.00	12,546,000.00

(续)

项目名称	补助总金额	2013/12/31	本期增加	本期转销	2014/3/31
盐酸吉西他滨原料药生产线建设项目	720,000.00	636,000.00	0.00	18,000.00	618,000.00
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目	1,000,000.00	900,000.00	0.00	25,000.00	875,000.00
技改资金	300,000.00	270,000.00	0.00	7,500.00	262,500.00
南方红豆杉中制备新型紫杉烷类抗肿瘤药项目经费	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00
农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目	500,000.00	450,000.00	0.00	12,500.00	437,500.00

项目名称	补助总金额	2012/12/31	本期增加	本期转销	2013/12/31
抗肿瘤新药—吉西他滨盐酸盐的研发项目	250,000.00	250,000.00	0.00	0.00	250,000.00
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原料药紫杉醇的废物交换利用项目	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	0.00	4,000,000.00
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原料药紫杉醇的废物交换利用项目	2,800,000.00	2,800,000.00	0.00	0.00	2,800,000.00
生产基地及合成精烘包车间项目	1,140,000.00	1,140,000.00	0.00	28,500.00	1,111,500.00
复方人参皂苷纳米胶束紫杉醇注射液——人参皂苷纳米胶束的分离制备工艺研究项目	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
优质南方红豆杉速生丰产技术推广服务平台项目	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
合 计	12,810,000.00	12,546,000.00	0.00	91,500.00	12,454,500.00

(3) 明细情况

项 目	2014/3/31	来源单位	批准文件
盐酸吉西他滨原料药生产线建设项目	618,000.00	三明市财政局 三明市经济贸易委员会	明财（企）指[2011]62 号
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目	875,000.00	三明市发展和改革委员会	明发外经[2012]373 号
技改资金	262,500.00	三明市财政局 三明市经济贸易委员会	明财（企）指[2012]5 号
南方红豆杉中制备新型紫杉烷类抗肿瘤药项目	100,000.00	福建省科学技术厅	闽科计[2012]59 号
农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目补助资金	437,500.00	中共明溪县委农村工作 领导小组办公室	闽财（农）指[2012]184 号
抗肿瘤新药—吉西他滨盐酸的研发项目	250,000.00	三明市科学技术局	闽科持[2012]85 号、闽财（教）指[2012]151 号
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原料药紫杉醇的废物交换利用项目	4,000,000.00	明溪县发展和改革局	明发改[2013]99 号
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原料药紫杉醇的废物交换利用项目	2,800,000.00	明溪县发展和改革局	明发改[2013]99 号
生产基地及合成精烘包车间项目	1,111,500.00	福建省财政厅	闽财（预）指（2013）14 号
复方人参皂苷纳米胶束紫杉醇注射液——人参皂苷纳米胶束的分离制备工艺研究项目	1,000,000.00	福建省科学技术厅、福建省财政厅	闽财（教）指（2013）160 号
优质南方红豆杉速生丰产技术推广服务平台项目	1,000,000.00	明溪县发展和改革局	明发改[2013]121 号
合 计	12,454,500.00		

23、股本

股东名称	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
福建华闽进出口有限公司	32,564,825.00	43.13%	33,314,825.00	44.13%	33,314,825.00	44.13%
张元启	11,327,401.00	15.00%	11,327,401.00	15.00%	11,327,401.00	15.00%
福建华兴创业投资公司	7,514,933.00	9.96%	7,514,933.00	9.96%	7,514,933.00	9.96%
詹华杏	4,486,832.00	5.94%	8,692,950.00	11.51%	8,692,950.00	11.51%
施卫星	3,775,000.00	5.00%	3,775,000.00	5.00%	3,775,000.00	5.00%
路钢	3,206,118.00	4.25%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
武哨红	2,347,093.00	3.11%	2,347,093.00	3.11%	2,347,093.00	3.11%
顾建东	2,181,950.00	2.89%	2,181,950.00	2.89%	2,181,950.00	2.89%
李永	1,750,000.00	2.32%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
何晓	1,738,589.00	2.30%	1,738,589.00	2.30%	1,738,589.00	2.30%
沈鑫	1,738,589.00	2.30%	1,738,589.00	2.30%	1,738,589.00	2.30%
杨继东	1,738,589.00	2.30%	1,738,589.00	2.30%	1,738,589.00	2.30%
张宏生	1,130,081.00	1.50%	1,130,081.00	1.50%	1,130,081.00	1.50%
合 计	75,500,000.00	100.00%	75,500,000.00	100.00%	75,500,000.00	100.00%

上述注册资本业经福建华成会计师事务所有限公司于 2010 年 5 月 5 日出具的闽华成验字[2010]5010 号验资报告验证。

24、资本公积**(1) 余额情况**

类 别	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
股本溢价	8,896,609.06	8,896,609.06	8,896,609.06
合 计	8,896,609.06	8,896,609.06	8,896,609.06

(2) 2004 年 4 月 18 日，本公司全体股东签订《发起人协议》，一致同意将本公司整体变更为股份有限公司并增资，其中以经审计净资产以 1: 1 的比例折股 52,941,109 股，同时由福建联华国际信托投资有限公司与杭州微微投资有限公司以 2 元/股的价格分别增资 482.35 万股与 37.65 万股，合计增资 520 万股，溢价 520 万元列入资本公积；

(3) 根据本公司 2010 年 4 月 29 日的股东会决议，新股东詹华杏等四名自然人以其持有的上海百灵医药科技有限公司 100% 股权作价 2,108.25 万元中的 1,738.5891 万元以股权置换方式增资本公司股本，溢价部分 369.6609 万元列入本公司资本公积。

25、盈余公积

类 别	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
法定盈余公积金	10,703,973.00	10,599,550.13	9,521,922.70
合 计	10,703,973.00	10,599,550.13	9,521,922.70

26、未分配利润

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
期初未分配利润	25,117,321.90	17,407,899.21	11,835,251.02
加：本期归属母公司的净利润	1,073,817.42	8,787,050.12	6,166,380.55
减：提取法定盈余公积	104,422.87	1,077,627.43	593,732.36
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
转作资本的普通股股利	0.00	0.00	0.00
期末未分配利润	26,086,716.45	25,117,321.90	17,407,899.21

27、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	28,708,766.10	100,565,749.17	109,933,482.57
其他业务收入	1,749,888.81	33,289,705.56	3,955.00
营业收入合计	30,458,654.91	133,855,454.73	109,937,437.57
主营业务成本	19,026,696.35	70,966,150.86	70,403,808.33
其他业务成本	1,233,214.60	17,690,828.02	5,168.16
营业成本合计	20,259,910.95	88,656,978.88	70,408,976.49

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原料药	9,237,305.13	4,066,923.95	21,879,658.97	12,317,178.98	10,301,909.64	4,536,591.22
医药中间体	19,458,640.46	14,951,367.05	78,547,170.03	58,566,243.28	98,265,977.34	65,115,337.05
苗木	0.00	0.00	138,920.17	82,728.60	1,365,595.59	751,880.06
其他	12,820.51	8,405.35	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	28,708,766.10	19,026,696.35	100,565,749.17	70,966,150.86	109,933,482.57	70,403,808.33

(3) 其他业务收入及成本按业务类别列示如下:

项 目	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售原料	1,749,888.81	1,233,214.60	33,271,705.56	17,690,828.02	3,955.00	5,168.16
检测收入	0.00	0.00	18,000.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,749,888.81	1,233,214.60	33,289,705.56	17,690,828.02	3,955.00	5,168.16

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	12,138,760.70	6,897,057.23	47,500,846.29	30,493,982.05	50,441,956.53	26,958,221.08
国外销售	16,570,005.40	12,129,639.12	53,064,902.88	40,472,168.81	59,491,526.04	43,445,587.25
合 计	28,708,766.10	19,026,696.35	100,565,749.17	70,966,150.86	109,933,482.57	70,403,808.33

(5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例
2014 年 1-3 月	15,456,861.51	50.75%
2013 年度	78,666,091.72	58.77%
2012 年度	49,846,045.63	45.34%

28、营业税金及附加

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
营业税	0.00	1,440.00	0.00
城建税	68,325.37	261,893.27	118,424.80
教育费附加	68,183.56	259,994.85	114,943.14
合 计	136,508.93	523,328.12	233,367.94

29、销售费用

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
职工薪酬	360,600.08	863,199.51	853,588.04
折旧摊销	3,503.19	13,875.48	7,876.50
差旅费	243,465.52	494,061.91	906,664.60
房租物业费	116,158.07	278,016.37	185,346.85
运费	83,038.18	403,789.45	533,876.61
宣传广告费	14,274.93	384,201.62	85,000.00
办公费	11,121.96	107,296.92	91,373.22
招待费	69,724.55	288,829.78	184,391.62
其他	97,797.80	665,364.22	748,753.80
合 计	999,684.28	3,498,635.26	3,596,871.24

30、管理费用

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
职工薪酬	1,726,796.68	4,626,538.49	3,792,856.21
折旧摊销	762,975.43	3,209,182.83	2,925,604.63
招待费	358,686.22	1,011,859.50	1,292,169.50
办公费	122,331.52	291,287.41	274,300.38
差旅费	547,336.40	1,044,191.03	683,178.91
研发费	1,892,588.15	8,686,681.16	7,603,120.87
税费	170,233.63	632,847.17	469,531.37
汽车费	179,244.55	504,979.40	382,463.09
环保绿化费	99,420.15	684,713.98	190,960.00
其他	583,019.50	1,425,803.19	1,834,425.28
合 计	6,442,632.23	22,118,084.16	19,448,610.24

31、财务费用

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
借款利息支出	1,655,740.82	8,671,454.83	7,855,116.15
减：利息收入	8,885.02	57,982.75	105,066.05
汇兑损益	-149,369.18	956,472.35	312,884.15
金融机构手续费	31,385.74	215,662.22	150,107.90
其他	0.00	379,200.00	360,000.00
合 计	1,528,872.36	10,164,806.65	8,573,042.15

32、资产减值损失

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
坏账准备	168,326.08	697,866.73	1,380,661.85
合 计	168,326.08	697,866.73	1,380,661.85

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置收益	0.00	0.00	63,472.31
补贴收入	210,816.00	2,198,669.12	560,413.84
无法支付的其他应付款	273.85	6,520.00	267,684.10
其他	500.00	151,733.33	24,694.00
合 计	211,589.85	2,356,922.45	916,264.25

(2) 政府补助

种 类	2014年1-3月发生数	来源单位
红豆杉推广示范基地项目补助款	100,000.00	明溪县财政局
13 年度三明市专利产业化奖励	5,000.00	明溪县科学技术局
出口奖励	12,900.00	三明市财政局
盐酸吉西他滨原料药生产线建设项目	18,000.00	三明市财政局、三明市经济贸易委员
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目扶持资金	25,000.00	三明市发展和改革委员会
技改资金	7,500.00	三明市财政局、三明市经济贸易委员会
2012 年农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目补助资金	12,500.00	中共明溪县委农村工作领导小组办公室
生产基地及合成精烘车间项目	28,500.00	福建省财政厅
购置税控系统全额减税	1,416.00	明溪县地方税务局
合 计	210,816.00	

(续)

种 类	2013年发生数	来源单位
重点新产品奖励	100,000.00	明溪县科学技术局
高新技术企业奖励	100,000.00	明溪县科学技术局
省科技进步奖励	1,000.00	明溪县科学技术局
实用专利奖励	20,000.00	明溪县科学技术局
出口企业出口信用保险费补贴和保单融资贴息资金	17,329.00	三明市财政局
项目专利奖励	10,000.00	明溪县科学技术局

种 类	2013年发生数	来源单位
房产税土地使用税征收资助	484,917.40	明溪县经济贸易局
企业出口信用保险保费补贴资金	28,474.00	明溪县财政局
产业化贴息	910,000.00	福建省财政厅
盐酸吉西他滨原料药生产线建设项目	72,000.00	三明市财政局、三明市经济贸易委员
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目扶持资金	100,000.00	三明市发展和改革委员会
技改资金	30,000.00	三明市财政局、三明市经济贸易委员会
2012 年农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目补助资金	50,000.00	中共明溪县委农村工作领导小组办公室
市财政补贴（专利）	21,580.00	上海市国库收付中心
财政扶持	120,000.00	上海宝山城市工业园区管理委员会
科委创新基金	30,000.00	上海市科学技术委员会
市创新资金	30,000.00	上海市宝山区科学技术委员会
拨 CPHL 印度展	10,800.00	中国医药保健品进出口商会
税务补贴	1,082.48	上海市宝山税务局、 上海市地方税务局徐汇分局
保险扶持	1,486.24	中国出口信用保险公司上海分公司
国家科技支撑计划	60,000.00	上海市科学技术委员会
合 计	2,198,669.12	

(续)

种 类	2012年发生数	来源单位
项目表彰经费	20,000.00	三明市发改委
南方红豆杉类关键技术示范推广及产业培育项目经费	350,000.00	科学技术部农村科技司
南方红豆杉 GAP 示范基地建设协作费	10,000.00	福建农林大学
国家级农业标准示范区建设奖励金	20,000.00	明溪县质监局
纳税贡献奖	100,000.00	明溪县财政局
财政扶持	20,000.00	上海宝山城市工业园区管理委员会
市财政补贴（专利）	16,715.00	上海市国库收付中心
拨 CPHL 印度展	11,280.00	中国医药保健品进出口商会
盐酸吉西他滨原料药生产线建设项目	12,000.00	三明市财政局、三明市经济贸易委员
税务补贴	418.84	上海市宝山税务局、 上海市地方税务局徐汇分局
合 计	560,413.84	

34、营业外支出

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
财产处理损失	0.00	44,646.60	67,271.99
滞纳金、罚款支出	0.00	11,023.58	98,277.71
捐赠支出	0.00	235,700.00	55,000.00
其他	12,258.00	83,651.73	9,711.00
合 计	12,258.00	375,021.91	230,260.70

35、所得税费用

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
当期所得税费用	64,974.44	3,279,620.20	1,604,462.17
递延所得税费用	-16,739.93	-1,889,014.85	-788,931.51
合 计	48,234.51	1,390,605.35	815,530.66

36、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
利息收入收到的现金	8,885.02	57,982.75	105,066.05
政府补贴收入	119,316.00	12,136,669.12	3,156,413.84
营业外收入收到的现金	500.00	151,733.33	24,694.00
经营受限资金收回	1,296,750.00	0.00	2,243,430.00
资金往来	1,000,000.00	54,468.08	3,414,060.94
合 计	2,425,451.02	12,400,853.28	8,943,664.83

37、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
财务费用（手续费支出）付现	31,385.74	215,662.22	150,107.90
销售费用、管理费用支出付现	3,502,671.08	14,103,468.31	10,724,335.36
营业外支出付现	12,258.00	361,475.10	170,488.20
经营受限资金	0.00	2,156,076.40	0.00
资金往来	278,358.85	848,385.46	6,218,129.34
合 计	3,824,673.67	17,685,067.49	17,263,060.80

38、合并现金流量表补充资料

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
1、净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	1,073,817.42	8,787,050.12	6,166,380.55
加：计提的资产减值准备	168,326.08	697,866.73	1,380,661.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,643,970.57	6,052,109.89	3,981,847.47
无形资产摊销	454,795.63	1,818,264.14	2,038,939.75
长期待摊费用及长期资产摊销	203,515.76	760,943.96	464,244.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	0.00	44,646.60	3,799.68
公允价值变动损失（减：收益）	0.00	0.00	0.00
财务费用	1,678,285.73	9,690,319.44	7,965,908.61
投资损失（减：收益）	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少（减：增加）	5,318.90	-1,800,779.56	-700,696.22
递延所得税负债增加（减：减少）	-22,058.83	-88,235.29	-88,235.29
预计负债的增加（减：减少）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（减：增加）	-6,084,993.09	15,662,193.22	-12,725,623.51
经营性应收项目的减少（减：增加）	2,973,851.14	8,406,530.63	-16,950,808.11
经营性应付项目的增加（减：减少）	9,948,257.89	10,504,274.31	-3,571,559.40
经营活动产生的现金流量净额	12,043,087.20	60,535,184.19	-12,035,140.13
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
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增加情况：			
现金的期末余额	17,152,547.98	12,478,524.77	5,034,823.43
减：现金的期初余额	12,478,524.77	5,034,823.43	7,971,483.34
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	4,674,023.21	7,443,701.34	-2,936,659.91

39、现金和现金等价物

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
(1) 现金	17,152,547.98	12,478,524.77	5,034,823.43
其中：库存现金	2,863.33	23,822.26	28,006.82
可随时用于支付的银行存款	17,149,684.65	12,454,702.51	5,006,816.61
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00	0.00
(2) 现金等价物	0.00	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00	0.00
(3) 期末现金及现金等价物余额	17,152,547.98	12,478,524.77	5,034,823.43

八、关联方关系及其交易**1、本公司的母公司情况**

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
福建华闽进出口有限公司	第一大股东	有限责任公司	福州市	刘平山	对外贸易

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
福建华闽进出口有限公司	60,000,000.00	44.13%	44.13%	刘平山	15814763-5

2、本公司的子公司

子公司情况详见附注六。

3、不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
杭州大地环保有限公司	持有 5%以上股份股东任职高管公司
山田林业开发（福建）有限公司	同一实际控制人控制
沈鑫	本公司股东

4、关联方交易情况

①采购商品的关联交易

关联方	关联交易 内容	关联交易定价原 则及决策程序	2014 年 1-3 月发生数		2013 年度发生数		2012 年度发生数	
			金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例
福建华闽进出口 有限公司	商品销售	独立核算及 公允原则	0.00	0.00%	41,212.44	0.12%	5,584,877.77	15.26%
福建华闽进出口 有限公司	材料采购	独立核算及 公允原则	0.00	0.00%	0.00	0.00%	2,357,388.19	3.14%

5、关联方资金拆借

本公司向母公司福建华闽进出口有限公司借入资金，按照 12% 的利率和资金实际使用天数计算资金使用费，2012 年度承担资金使用费 2,436,980.40 元，2013 年度承担资金使用费 2,320,610.00 元，2014 年 1-3 月承担资金使用费 306,123.33 元。

6、关联担保情况

关联担保情况见附注七.15（3）

7、其他关联交易事项

无

8、关联方往来款余额

项目名称	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
应收账款：			
福建华闽进出口有限公司	2,579,722.45	3,844,844.71	6,616,179.42
合 计	2,579,722.45	3,844,844.71	6,616,179.42
其他应收款：			
沈鑫	0.00	0.00	200,000.00
合计	0.00	0.00	200,000.00
其他应付款：			
福建华闽进出口有限公司	9,669,630.41	8,311,151.61	29,172,508.56
杭州大地环保有限公司	687,873.80	687,873.80	687,873.80
合 计	10,357,504.21	8,999,025.41	29,860,382.36

九、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项中的非调整事项

截止报告日，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	2014.3.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,836,686.10	15.25%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	23,488,052.86	74.10%	2,222,546.33	9.46%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,374,722.45	10.65%	0.00	0.00%
合计	31,699,461.41	100.00%	2,222,546.33	7.01%

(续)

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,836,686.10	11.80%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	32,004,672.71	78.09%	2,301,580.40	7.19%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,142,872.04	10.11%	0.00	0.00%
合计	40,984,230.85	100.00%	2,301,580.40	5.62%

(续)

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	18,377,959.24	41.36%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	26,050,862.94	58.64%	1,919,034.71	7.37%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	44,428,822.18	100.00%	1,919,034.71	4.32%

(2) 应收账款按账龄列示

项目	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	20,528,172.57	64.76%	28,582,940.20	69.74%	41,385,545.06	93.15%
1 至 2 年	9,838,750.04	31.04%	12,231,290.65	29.84%	2,843,277.12	6.40%
2 至 3 年	1,162,538.80	3.67%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
3 年以上	170,000.00	0.53%	170,000.00	0.42%	200,000.00	0.45%
合计	31,699,461.41	100.00%	40,984,230.85	100.00%	44,428,822.18	100.00%

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的情况

往来单位	账面金额	坏账金额	账龄	计提依据
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	4,836,686.10	0.00	1-2 年	子公司往来, 不计提坏账
合 计	4,836,686.10	0.00		

②按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例		金额	比例	
1 年以内	19,732,172.57	84.01%	986,608.63	28,235,694.32	88.22%	1,411,784.72	23,007,585.82	88.32%	1,150,379.29
1 至 2 年	2,423,341.49	10.32%	484,668.30	3,598,978.39	11.25%	719,795.68	2,843,277.12	10.91%	568,655.42
2 至 3 年	1,162,538.80	4.95%	581,269.40	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
3 年以上	170,000.00	0.72%	170,000.00	170,000.00	0.53%	170,000.00	200,000.00	0.77%	200,000.00
合计	23,488,052.86	100.00%	2,222,546.33	32,004,672.71	100.00%	2,301,580.40	26,050,862.94	100.00%	1,919,034.71

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

往来单位	账面金额	坏账金额	账龄	计提依据
福建华闽进出口有限公司	2,579,722.45	0.00	1-2 年	母公司往来, 不计提坏账
上海百灵医药科技有限公司	795,000.00	0.00	1 年以内	子公司往来, 不计提坏账
合 计	3,374,722.45	0.00		

(4) 应收账款前五名列示

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款比例	欠款性质
香港帕里贸易行	9,228,175.04	1 年以内	29.11%	货款
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	4,836,686.10	2 年以内	15.26%	货款
重庆泰濠制药有限公司	3,683,898.42	1 年以内	11.62%	货款
福建华闽进出口有限公司	2,579,722.45	1-2 年	8.14%	货款
印度神弓药业有限公司	2,437,455.87	1-2 年 1,274,917.07 元 2-3 年 1,162,538.80 元	7.69%	货款
合 计	22,765,937.88		71.82%	

(5) 截止 2014 年 3 月 31 日, 持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位福建华闽进出口有限公司欠款 2,579,722.45 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	2014.3.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,127,669.40	63.34%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,440,055.30	36.66%	689,077.77	10.70%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合 计	17,567,724.70	100.00%	689,077.77	3.92%

(续)

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,332,084.42	93.77%	632,229.22	9.98%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	420,667.40	6.23%	0.00	0.00%
合 计	6,752,751.82	100.00%	632,229.22	9.36%

(续)

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,162,690.33	100.00%	309,559.52	5.02%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	6,162,690.33	100.00%	309,559.52	5.02%

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	15,490,224.70	88.17%	4,237,917.75	66.93%	6,153,190.33	99.85%
1 至 2 年	1,901,000.00	10.82%	2,089,166.67	32.99%	9,500.00	0.15%
2 至 3 年	171,500.00	0.98%	5,000.00	0.08%	0.00	0.00%
3 年以上	5,000.00	0.03%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	17,567,724.70	100.00%	6,752,751.82	100.00%	6,162,690.33	100.00%

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的情况

往来单位	账面金额	坏账金额	账龄	计提依据
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	11,127,669.40	0.00	1 年以内	子公司往来, 不计提坏账
合 计	11,127,669.40	0.00		

②按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例		金额	比例	
1 年以内	4,362,555.30	67.74%	218,127.77	4,237,917.75	66.93%	211,895.89	6,153,190.33	99.85%	307,659.52
1 至 2 年	1,901,000.00	29.52%	380,200.00	2,089,166.67	32.99%	417,833.33	9,500.00	0.15%	1,900.00
2 至 3 年	171,500.00	2.66%	85,750.00	5,000.00	0.08%	2,500.00	0.00	0.00%	0.00
3 年以上	5,000.00	0.08%	5,000.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	6,440,055.30	100.00%	689,077.77	6,332,084.42	100.00%	632,229.22	6,162,690.33	100.00%	309,559.52

(4) 其他应收款前五名列示

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款比例	欠款原因
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	11,127,669.40	1 年以内	63.34%	往来款
三明市农发融资担保股份有限公司	2,400,000.00	1 年以内	13.66%	担保保证金
福建省众联融资担保有限公司	1,600,000.00	1 年以内	9.11%	担保保证金
明溪县国土资源局	1,892,000.00	1-2 年	10.77%	土地保证金
职工伙食费	32,243.98	1 年以内	0.18%	伙食费
合 计	17,051,913.38		97.06%	

(5) 2014 年 3 月 31 日余额较 2013 年 12 月 31 日增长 125.82%，主要原因为本期支付子公司明溪县沃林红豆杉开发有限公司往来款所致。

(7) 截止 2014 年 3 月 31 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2012.12.31	本年 增加	本年 减少	2013.12.31	本年 增加	本年 减少	2014.3.31
对子公司的投资	24,082,500.00	0.00	0.00	24,082,500.00	0.00	0.00	24,082,500.00
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	24,082,500.00	0.00	0.00	24,082,500.00	0.00	0.00	24,082,500.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位名称	初始金额	2012.12.31	本年增加	本年减少	2013.12.31
上海百灵医药科技有限公司	21,082,500.00	21,082,500.00	0.00	0.00	21,082,500.00
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00
合 计	24,082,500.00	24,082,500.00	0.00	0.00	24,082,500.00

(续)

被投资单位名称	初始金额	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.3.31
上海百灵医药科技有限公司	21,082,500.00	21,082,500.00	0.00	0.00	21,082,500.00
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00
合 计	24,082,500.00	24,082,500.00	0.00	0.00	24,082,500.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位享有表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	报告期计提减值准备	报告期现金红利
上海百灵医药科技有限公司	100.00%	100.00%	——	0.00	0.00	0.00
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	100.00%	100.00%	——	0.00	0.00	0.00
合计				0.00	0.00	0.00

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
上海百灵医药科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

被投资单位名称	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
上海百灵医药科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	20,154,223.98	94,052,230.13	94,707,178.45
其他业务收入	1,749,888.81	33,155,038.89	3,955.00
营业收入合计	21,904,112.79	127,207,269.02	94,711,133.45
主营业务成本	11,832,519.91	68,145,648.15	62,256,162.83
其他业务成本	1,233,214.60	17,690,828.02	5,168.16
营业成本合计	13,065,734.51	85,836,476.17	62,261,330.99

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
原料药	9,237,305.13	4,066,923.95	21,879,658.97	12,317,178.98	10,301,909.64	4,536,591.22
医药中间体	10,904,098.34	7,757,190.61	72,032,796.29	55,744,895.71	75,203,987.12	49,851,307.19
苗木	0.00	0.00	139,774.87	83,573.46	9,201,281.69	7,868,264.42
其他	12,820.51	8,405.35	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	20,154,223.98	11,832,519.91	94,052,230.13	68,145,648.15	94,707,178.45	62,256,162.83

(3) 其他业务收入及成本按业务类别列示如下：

项 目	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售原料	1,749,888.81	1,233,214.60	33,155,038.89	17,690,828.02	3,955.00	5,168.16
合 计	1,749,888.81	1,233,214.60	33,155,038.89	17,690,828.02	3,955.00	5,168.16

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	11,123,282.02	6,348,582.38	45,219,471.44	31,282,214.65	57,337,873.00	37,083,302.37
国外销售	9,030,941.96	5,483,937.53	48,832,758.69	36,863,433.50	37,369,305.45	25,172,860.46
合 计	20,154,223.98	11,832,519.91	94,052,230.13	68,145,648.15	94,707,178.45	62,256,162.83

(5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例
2014 年 1-3 月	14,999,549.48	68.48%
2013 年度	83,145,475.96	65.36%
2012 年度	43,560,210.32	45.99%

5、营业税金及附加

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
城建税	67,829.04	196,944.67	86,541.81
教育费附加	67,829.03	196,944.67	86,541.82
合 计	135,658.07	393,889.34	173,083.63

6、现金流量表补充资料

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
1、净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	1,044,228.72	10,776,274.32	5,937,323.59
加：计提的资产减值准备	-22,185.52	705,215.39	1,189,215.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,617,272.96	5,970,290.41	3,889,120.93
无形资产摊销	234,207.39	935,911.20	1,156,586.81
长期待摊费用及长期资产摊销	191,212.01	528,213.34	281,276.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	0.00	44,646.60	67,271.99
公允价值变动损失（减：收益）	0.00	0.00	0.00
财务费用	1,717,807.04	9,492,029.39	7,914,127.33
投资损失（减：收益）	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少（减：增加）	17,052.83	-1,596,482.31	-569,582.30
递延所得税负债增加（减：减少）	0.00	0.00	0.00
预计负债的增加（减：减少）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（减：增加）	-6,426,295.93	14,135,983.41	-9,591,961.19
经营性应收项目的减少（减：增加）	6,821,380.05	5,151,681.49	-11,490,836.19
经营性应付项目的增加（减：减少）	8,064,588.54	12,843,024.36	-7,220,719.78
经营活动产生的现金流量净额	13,259,268.09	58,986,787.60	-8,438,177.18
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
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增加情况：			
现金的期末余额	7,108,654.86	10,627,689.34	4,205,297.55
减：现金的期初余额	10,627,689.34	4,205,297.55	5,945,407.15
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-3,519,034.48	6,422,391.79	-1,740,109.60

十四、补充资料

1、非经常性损益

根据 2008 年 10 月 31 日《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益（2008）》（证监会公告〔2008〕43 号），本公司非经常性损益项目如下：

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	-44,646.60	-3,799.68
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	0.00	0.00	0.00
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	210,816.00	2,198,669.12	560,413.84
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	0.00	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,484.15	-172,121.98	129,389.39
其他符合非经营性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00
小 计	199,331.85	1,981,900.54	686,003.55
减：所得税影响额	30,041.38	294,158.04	102,493.42
少数股东损益影响额	0.00	0.00	0.00
合 计	169,290.47	1,687,742.50	583,510.13

2、净资产收益率及每股收益

2014 年 1-3 月净利润	净资产收益率	每股收益（元/股）	
	加权平均	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	0.89%	0.0142	0.0142
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.75%	0.0120	0.0120

(续)

2013 年度净利润	净资产收益率	每股收益（元/股）	
	加权平均	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	7.59%	0.1164	0.1164
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.13%	0.0940	0.0940

(续)

2012 年度净利润	净资产收益率	每股收益（元/股）	
	加权平均	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	5.70%	0.0817	0.0817
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.16%	0.0739	0.0739

每股收益计算过程：

1、基本每股收益：

项 目	计算过程	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
		金额	扣非后金额	金额	扣非后金额	金额	扣非后金额
归属于母公司普通股股东的当期净利润	P	1,073,817.42	904,526.95	8,787,050.12	7,099,307.62	6,166,380.55	5,582,870.42
期初股份总数	S0	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
本期增加股份数	Si	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
报告期月份数	M0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
发行在外的普通股加权平均数	$S = S0 + Si \times Mi \div M0$	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
基本每股收益	$P \div S$	0.0142	0.0120	0.1164	0.0940	0.0817	0.0739

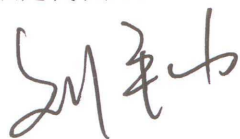
2、稀释每股收益:

项 目	计算过程	2014 年 1-3 月		2013 年度		2012 年度	
		金额	扣非后金额	金额	金额	扣非后金额	金额
归属于母公司普通股股东的当期净利润	P	1,073,817.42	904,526.95	8,787,050.12	7,099,307.62	6,166,380.55	5,582,870.42
与稀释性潜在普通股相关的股利和利息	A1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
因稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用	A2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期初股份总数	S0	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
本期增加股份数	Si	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
报告期月份数	M0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+Si \times Mi \div M0$	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00	75,500,000.00
所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数	X	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
稀释每股收益	$(P+A1 \pm A2) \div (S+X)$	0.0142	0.0120	0.1164	0.0940	0.0817	0.0739



公司名称: 福建南方制药股份有限公司

法定代表人:

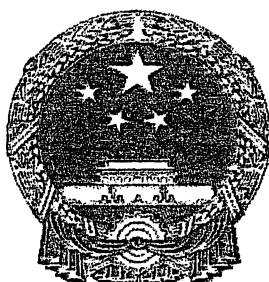


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

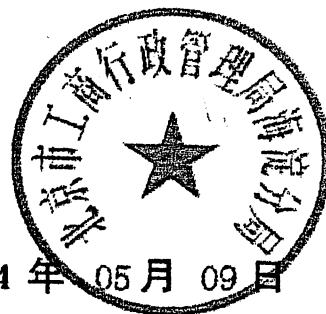
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014 年 05 月 09 日

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 9180万元

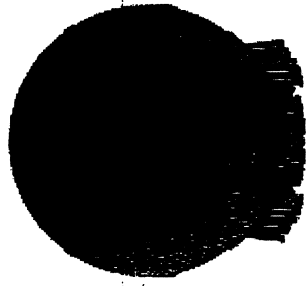
批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年九月二十日

中华人民共和国财政部制



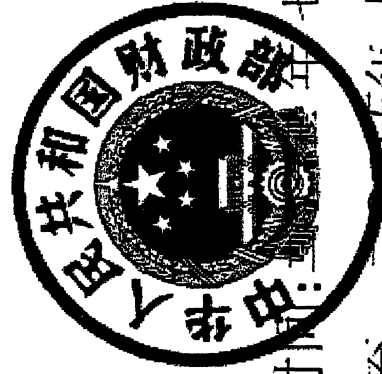
证书序号:000126

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 七年

证书有效期至:

二〇一五年七月二十二日