



漳州片仔癀药业股份有限公司

审计报告

华兴审字[2023]22013440019号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽23YWTS47RV





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2023]22013440019号

漳州片仔癀药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了漳州片仔癀药业股份有限公司(以下简称“片仔癀公司”或“公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了片仔癀公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于片仔癀公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1、收入的确认

(1) 事项描述

公司收入主要来源于片仔癀等相关产品的医药制造收入、以福建区域为主的医药流通配送收入及化妆品、日化产品收入等。如财务报表附注三、(三十四)所述,在国内销售情况下,公司根据合同、订单或约定俗成的交易习惯将货物交付给指定的承运商或购买方,相关货款已经收到或因转让商品而有权取得的对价很可能收回,在该时点确认销售商品收入的实现;出口销售情况下,根据合同约定的交货模式分类,若以目的地交货模式的按照货物报关出口,送达客户指定目的地收货确认后确认收入;其余方式在货物出口报关后确认收入。

如财务报表附注五、(四十二)所述,2022年度公司营业收入869,400.15万元,由于营业收入金额对财务报表整体的重要性且收入是否真实、是否准确的计入在恰当的会计期间存在重大错报风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的审计程序主要包括:

①了解、评估与收入确认相关的关键内部控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制运行的有效性。

②通过审阅客户销售合同、订单及与管理层访谈,对合同关键条款进行核实,如发货及验收、付款及结算、换货及退货、销售返利政策等,评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求并且一贯地运用。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

③对信息系统数据进行交叉核对,包括:药品销售业务管理系统、财务核算系统以及物流运输系统等各类业务流程。

④通过抽样测试的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证,包括销售订单、销售出库单、物流配送单、收货凭据等资料,并比对相应的会计记录,验证收入确认的准确性。

⑤结合应收账款、合同负债审计,通过查询客户的工商资料,询问公司相关人员,以确认客户与公司是否存在关联关系,根据客户交易的特点和性质,选择重要客户函证本期销售额以核实收入的真实性。

⑥对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试,检查送货和收货确认资料、销售发票等支持性文件,以评估收入是否已记录于恰当的会计期间,并关注是否存在异常的销售退回。

⑦对营业收入实施分析程序,判断本期收入、毛利率变动的合理性。

2、存货可变现净值

(1) 事项描述

如财务报表附注五、(八)“存货”所述,截至2022年12月31日,公司存货净额262,781.56万元,其中,存货账面金额264,370.99万元,存货跌价准备1,589.43万元。

公司核心产品所需主要原材料涉及国家管控和战略性储备,在一定程度上受非市场化因素影响;流通库存商品大多基于统一定价或者医疗系统招标定价,受供应商退换货条款影响,可能导致近效期库存商品销售困难。鉴于存货是公司的重要资产,其可变现净值的确定对财务报表影响重大且需要管





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

理层作出重大判断, 上述存货的特点包括有效期、原料质量等方面的要求, 加大了管理层重大判断和估计的复杂性, 因此我们将存货可变现净值的确定作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序包括:

①对存货相关的内部控制的设计与执行进行了解、评估, 测试了包括与存货效期维护、计提存货跌价准备等相关的信息系统内部控制。

②结合片仔癀公司的存货监盘, 对期末存货的数量、状况及有效期等进行了检查, 关注是否存在潜在变质或毁损。

③查询公司本年度主要原材料供应商资质、供应商变动及采购单价变动情况; 核实采购业务的真实性和采购成本的准确性; 对存货进行发出计价测试并对战略储备的贵细原材料效期进行分析, 判断产生跌价的风险。

④选取样本, 比较当年同类原材料, 从在产品至完工需发生的成本费用, 对公司估计的至完工时将要发生的成本费用的合理性进行评估。

⑤分析评价判断存货滞销的关键指标, 包括产品近期或期后的销售价格、近效期判断、存货周转率等, 对期末结存单价和库存结构进行合理性分析; 评估管理层在存货减值测试中所选用的相关参数的合理性; 检查存货跌价准备计算表; 结合以前年度计提的存货跌价及本期的变化情况, 分析存货跌价准备计提充分性、恰当性和准确性。

⑥检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

四、其他信息

片仔癀公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括片仔癀公司2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估片仔癀公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算片仔癀公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督片仔癀公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对片仔癀公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致片仔癀公司不能持续经营。

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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

(6) 就片仔癀公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二三年四月十三日



合并资产负债表

2022年12月31日

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 项 目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|---------|-------------------|-------------------|----------------------|---------|-------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 2,496,425,991.06 | 7,096,831,080.99 | 短期借款 | | | |
| 结算备付金 | 五、(一) | | | 向中央银行借款 | 五、(二十三) | 970,961,459.82 | 775,793,315.31 |
| 拆出资金 | | | | 拆入资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 五、(二) | 8,795,156.00 | | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | 五、(三) | 73,483,068.19 | 62,044,403.71 | 应付票据 | 五、(三十四) | 103,604,272.96 | 65,200,634.18 |
| 应收账款 | 五、(四) | 744,378,472.72 | 612,262,571.78 | 应付账款 | 五、(三十五) | 362,918,125.07 | 322,456,993.66 |
| 应收款项融资 | 五、(五) | 41,631,079.36 | 8,996,378.10 | 预收款项 | 五、(三十六) | 9,423,769.78 | 5,971,461.05 |
| 预付款项 | 五、(六) | 336,181,503.91 | 192,019,467.24 | 合同负债 | 五、(三十七) | 468,569,644.61 | 326,556,517.53 |
| 应收保费 | | | | 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应收分保账款 | | | | 吸收存款及同业存放 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | | 代理买卖证券款 | | | |
| 其他应收款 | 五、(七) | 103,864,815.71 | 118,867,867.42 | 代理承销证券款 | | | |
| 其中：应收股利 | | | | 应付职工薪酬 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | | 应交税费 | | | |
| 存货 | 五、(八) | 2,627,815,630.35 | 2,437,503,379.48 | 其他应付款 | | | |
| 合同资产 | | | | 其中：应付利息 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 应付股利 | | 6,943,416.56 | 5,863,977.31 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 应付手续费及佣金 | | | |
| 其他流动资产 | 五、(九) | 6,282,046,834.93 | 106,101,016.84 | 应付分保账款 | | | |
| 流动资产合计 | | 12,704,827,396.23 | 10,633,421,321.56 | 持有待售负债 | | | |
| 非流动资产： | | | | 一年内到期的非流动负债 | 五、(三十一) | 29,210,648.73 | 22,752,504.22 |
| 发放贷款和垫款 | | | | 其他流动负债 | 五、(三十二) | 54,594,316.90 | 31,786,226.98 |
| 债权投资 | | | | 流动负债合计 | | 2,510,181,610.40 | 2,137,080,711.38 |
| 其他债权投资 | | | | 非流动负债： | | | |
| 长期股权投资 | | | | 保险合同准备金 | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、(十) | 244,423,778.35 | 267,528,242.27 | 长期借款 | | | |
| 其他非流动金融资产 | 五、(十一) | 375,678,510.74 | 470,657,069.05 | 应付债券 | | | |
| 投资性房地产 | 五、(十二) | 53,597,369.00 | 61,687,985.95 | 其中：优先股 | | | |
| 固定资产 | 五、(十三) | 23,130,170.59 | 26,428,189.94 | 永续债 | | | |
| 在建工程 | 五、(十四) | 260,892,104.92 | 264,057,135.65 | 租赁负债 | | | |
| 生产性生物资产 | 五、(十五) | 60,780,811.67 | 14,941,716.43 | 长期应付款 | | | |
| 油气资产 | 五、(十六) | 11,588,792.55 | 12,419,361.71 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 使用权资产 | | | | 预计负债 | | | |
| 无形资产 | 五、(十七) | 132,364,048.73 | 108,794,653.15 | 递延收益 | | | |
| 开发支出 | 五、(十八) | 319,368,610.20 | 220,959,329.39 | 递延所得税负债 | | | |
| 商誉 | 五、(十九) | | | 其他非流动负债 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、(二十) | 37,654,727.01 | 44,185,089.30 | 非流动负债合计 | | | |
| 递延所得税资产 | 五、(二十一) | 167,262,153.85 | 166,984,846.05 | 所有者权益(或股东权益)： | | | |
| 其他非流动资产 | 五、(二十二) | 212,276,044.61 | 229,086,490.89 | 实收资本(或股本) | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,899,017,122.22 | 1,887,730,110.78 | 其他权益工具 | | | |
| | | | | 其中：优先股 | | | |
| | | | | 永续债 | | | |
| | | | | 资本公积 | | | |
| | | | | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | | |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | | |
| | | | | 一般风险准备 | | | |
| | | | | 未分配利润 | | | |
| | | | | 归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计 | | | |
| | | | | 少数股东权益 | | | |
| | | | | 所有者权益(或股东权益)合计 | | | |
| | | | | 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | | | |
| 法定代表人： | | 14,603,844,518.45 | 12,521,151,432.34 | 主管会计工作负责人： | | 14,603,844,518.45 | 12,521,151,432.34 |



何河



何河



林



合并利润表

2022年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|------------------------------|---------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | | 8,694,001,504.35 | 8,021,550,451.33 |
| 其中：营业收入 | 五、（四十二） | 8,694,001,504.35 | 8,021,550,451.33 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 5,779,883,434.57 | 5,167,535,883.80 |
| 其中：营业成本 | 五、（四十二） | 4,725,854,201.91 | 3,952,979,923.23 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 五、（四十三） | 71,962,139.09 | 72,051,449.65 |
| 销售费用 | 五、（四十四） | 483,358,529.65 | 650,574,208.36 |
| 管理费用 | 五、（四十五） | 331,048,490.74 | 376,654,869.86 |
| 研发费用 | 五、（四十六） | 230,034,488.96 | 199,510,670.32 |
| 财务费用 | 五、（四十七） | -62,374,415.78 | -84,235,237.62 |
| 其中：利息费用 | | 38,007,297.70 | 32,898,356.69 |
| 利息收入 | | 96,409,693.96 | 125,670,822.85 |
| 加：其他收益 | 五、（四十八） | 10,883,052.50 | 7,698,728.07 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、（四十九） | 75,209,537.19 | 18,811,967.03 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -10,005,801.92 | 8,290,429.96 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 五、（五十） | -20,046.95 | 4,535,065.67 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、（五十一） | -26,557,407.36 | -23,450,699.55 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、（五十二） | -9,401,752.73 | -16,020,259.06 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、（五十三） | 11,482,197.72 | 28,905,551.20 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,975,713,650.15 | 2,874,494,920.89 |
| 加：营业外收入 | 五、（五十四） | 4,669,529.14 | 7,259,235.48 |
| 减：营业外支出 | 五、（五十五） | 2,647,696.02 | 12,730,847.22 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,977,735,483.27 | 2,869,023,309.15 |
| 减：所得税费用 | 五、（五十六） | 454,758,372.68 | 404,225,368.63 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,522,977,110.59 | 2,464,797,940.52 |
| （一）按经营持续性分类 | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,522,977,110.59 | 2,464,797,940.52 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,472,344,731.55 | 2,431,899,933.57 |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 50,632,379.04 | 32,898,006.95 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -126,260,315.13 | -46,483,046.12 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -125,645,767.14 | -45,992,671.91 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -129,872,223.57 | -44,708,527.85 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | -63,243.82 | -174,035.67 |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | -76,590,791.46 |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | -129,808,979.75 | 32,056,299.28 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | 4,226,456.43 | -1,284,144.06 |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | 4,260,866.86 | -1,346,483.70 |
| 7. 其他 | | -34,410.43 | 62,339.64 |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | -614,547.99 | -490,374.21 |
| 七、综合收益总额 | | 2,396,716,795.46 | 2,418,314,894.40 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 2,346,898,964.41 | 2,385,907,261.66 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 50,017,831.05 | 32,407,632.74 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 4.10 | 4.03 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 4.10 | 4.03 |

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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并现金流量表

2022年度

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 | 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|-----------------|---------|-------------------|------------------|---------------------------|---------|-------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 收回投资收到的现金 | | 18,404,957.80 | 152,817,622.56 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 9,349,531,520.71 | 8,946,529,849.23 | 取得投资收益收到的现金 | | 27,025,063.85 | 21,824,706.76 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 13,743,949.14 | 5,306,573.08 |
| 向中央银行借款净增加额 | | | | 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | | 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | | 投资活动现金流入小计 | | 59,173,970.79 | 179,948,902.40 |
| 收到再保业务现金净额 | | | | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 175,373,682.87 | 92,166,867.04 |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | | 投资支付的现金 | | 58,543,483.28 | 9,495,898.46 |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | | 质押贷款净增加额 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | | 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | | 支付其他与投资活动有关的现金 | 五、(五十八) | 6,130,063,500.00 | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | | 投资活动现金流出小计 | | 6,363,980,666.15 | 101,662,756.30 |
| 收到的税费返还 | | 7,365,996.84 | 189,773,905.75 | 投资活动产生的现金流量净额 | | -6,304,806,695.36 | 78,286,146.10 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、(五十八) | 4,842,225,620.77 | 8,836,303,754.98 | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 经营活动现金流入小计 | | 14,199,123,138.32 | 4,224,333,622.01 | 吸收投资收到的现金 | | 21,588,600.00 | 15,680,000.00 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5,080,048,942.20 | | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 21,588,600.00 | 15,680,000.00 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | | 取得借款收到的现金 | | 1,593,247,339.87 | 1,410,441,647.43 |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | | 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | | 筹资活动现金流入小计 | | 1,614,835,939.87 | 1,426,121,647.43 |
| 拆出资金净增加额 | | | | 偿还债务支付的现金 | | 1,395,956,777.98 | 1,355,555,724.31 |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 761,385,293.99 | 578,702,453.81 |
| 支付保单红利的现金 | | | | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 756,000.00 | 9,488,439.25 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 491,696,937.16 | 458,946,728.14 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、(五十八) | 33,310,762.56 | 32,089,473.88 |
| 支付的各项税费 | | 897,037,019.10 | 969,085,195.13 | 筹资活动现金流出小计 | | 2,190,654,834.53 | 1,966,347,652.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、(五十八) | 757,309,659.80 | 2,722,265,804.84 | 筹资活动产生的现金流量净额 | | -575,818,894.66 | -540,226,004.57 |
| 经营活动现金流出小计 | | 7,326,092,568.26 | 8,374,031,350.12 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 11,436,373.68 | -4,624,906.15 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 6,873,030,580.06 | 462,272,404.86 | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 3,941,363.72 | -4,292,350.76 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,407,706,902.32 | 2,411,999,262.08 |
| | | | | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 2,411,548,266.04 | 2,407,706,902.32 |

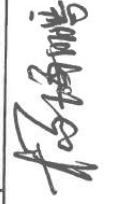
编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司



法定代表人： 何可麟

主管会计工作负责人： 何可麟

会计机构负责人： 何可麟



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|------------------|-------|-----------------|------|------------------|--------|------------------|----|-------------------|----------------|-------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 实收资本 (或股本) | 其他权益 工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | | | 小计 |
| 一、上年期末余额 | 603,317,210.00 | | 1,085,828,784.92 | | 200,054,551.05 | | 1,116,801,870.50 | | 6,699,008,659.37 | | 9,705,010,875.84 | 431,738,331.65 | 10,136,749,207.49 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | 445,188.77 | | 445,188.77 | 331,800.77 | 776,989.54 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 603,317,210.00 | | 1,085,828,784.92 | | 200,054,551.05 | | 1,116,801,870.50 | | 6,699,453,848.14 | | 9,705,456,064.61 | 432,070,132.42 | 10,137,526,197.03 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | 7,826,087.20 | | -125,645,767.14 | | 236,383,913.25 | | 1,505,946,994.20 | | 1,624,511,227.51 | 61,901,812.60 | 1,686,413,040.11 |
| （一）综合收益总额 | | | | | -125,645,767.14 | | | | 2,472,344,731.55 | | 2,346,698,964.41 | 50,017,831.05 | 2,396,716,795.46 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | 7,724,749.20 | | | | | | | | 7,724,749.20 | 13,719,420.80 | 21,444,170.00 |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | 7,724,749.20 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | -966,397,737.35 | | 7,724,749.20 | -7,869,179.20 | -144,430.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | 236,383,913.25 | | | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | 236,383,913.25 | | -236,383,913.25 | | | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | 101,338.00 | | | | | | | | 101,338.00 | | 101,338.00 |
| 四、本期末余额 | 603,317,210.00 | | 1,093,654,872.12 | | 74,408,783.91 | | 1,353,185,563.75 | | 8,205,400,842.34 | | 11,329,967,292.12 | 493,971,945.02 | 11,823,939,237.14 |

法定代表人： 杨海峰

主管会计工作负责人： 杨海峰

会计机构负责人： 何红



合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

单位: 元 币种: 人民币

| 项目 | 2021年度 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|------------------|--------|-----------------|----------|------------------|----------------|------------------|----|------------------|----------------|-------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 | |
| | 实收资本 (或股本) | 其他权益 工具 | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项 储备 | 盈余公积 | 一般 风险 准备 | 未分配利润 | 其他 | | | 小计 |
| 一、上年期末余额 | 603,317,210.00 | | 1,085,464,516.94 | | 311,574,578.83 | | 885,172,456.05 | | 4,976,641,262.15 | | 7,862,170,023.97 | 394,385,506.59 | 8,256,555,530.56 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 603,317,210.00 | | 1,085,464,516.94 | | 311,574,578.83 | | 885,172,456.05 | | 4,976,641,262.15 | | 7,862,170,023.97 | 394,385,506.59 | 8,256,555,530.56 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | | | 364,267.98 | | -111,520,027.78 | | 231,629,214.45 | | 1,722,812,585.99 | | 1,843,286,040.64 | 37,684,625.83 | 1,880,970,666.47 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | -45,992,671.91 | | | | 2,431,899,933.57 | | 2,385,907,261.66 | 32,407,632.74 | 2,418,314,894.40 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | 619,707.66 | | | | | | | | 619,707.66 | 14,765,432.34 | 15,385,140.00 |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | 619,707.66 | | | | | | | | 619,707.66 | -914,567.66 | -294,860.00 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 231,629,214.45 | | -774,614,703.45 | | -542,985,489.00 | -9,488,439.25 | -552,473,928.25 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | -65,527,355.87 | | | | 65,527,355.87 | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | -65,527,355.87 | | | | 65,527,355.87 | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | -255,439.68 | | | | | | | | -255,439.68 | | -255,439.68 |
| 四、本期期末余额 | 603,317,210.00 | | 1,085,828,784.92 | | 200,054,551.05 | | 1,116,801,670.50 | | 6,699,453,848.14 | | 9,705,456,064.61 | 432,070,132.42 | 10,137,526,197.03 |

法定代表人: 杨子明

主管会计工作负责人: 杨子明

会计机构负责人: 何



何



母公司资产负债表

2022年12月31日

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 项 目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 流动资产： | | | 流动负债： | | |
| 货币资金 | 1,348,192,681.88 | 5,966,010,997.85 | 短期借款 | | |
| 交易性金融资产 | | 1,078.00 | 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融资产 | | | 衍生金融负债 | | |
| 应收票据 | 164,640.00 | | 应付票据 | | |
| 应收账款 | 47,505,409.15 | 71,258,061.07 | 应付账款 | 55,492,757.94 | 66,763,370.64 |
| 应收款项融资 | | | 预收款项 | 948,623.66 | 3,362,424.87 |
| 预付款项 | 13,436,314.97 | 1,399,424.35 | 合同负债 | 363,609,247.51 | 344,601,200.82 |
| 其他应收款 | 25,441,210.67 | 3,066,707.48 | 应付职工薪酬 | 78,489,235.07 | 62,315,145.40 |
| 其中：应收利息 | | | 应交税费 | 37,695,028.41 | 72,216,616.43 |
| 应收股利 | 9,920,560.75 | 6,000.00 | 其他应付款 | 42,367,858.01 | 88,878,784.87 |
| 存货 | 1,768,090,202.05 | 1,692,446,969.06 | 其中：应付利息 | | |
| 合同资产 | | | 应付股利 | | |
| 持有待售资产 | | | 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 一年内到期的非流动负债 | | |
| 其他流动资产 | 5,727,129,942.83 | 27,239,880.22 | 其他流动负债 | 46,085,532.70 | 38,929,714.28 |
| 流动资产合计 | 8,929,960,401.55 | 7,761,423,118.03 | 流动负债合计 | 624,688,283.30 | 677,087,257.31 |
| 非流动资产： | | | 非流动负债： | | |
| 债权投资 | | | 长期借款 | | |
| 其他债权投资 | | | 应付债券 | | |
| 长期应收款 | | | 其中：优先股 | | |
| 长期股权投资 | 1,541,616,218.46 | 1,186,920,455.36 | 永续债 | | |
| 其他权益工具投资 | 308,410,752.60 | 397,122,578.93 | 租赁负债 | | |
| 其他非流动金融资产 | 53,597,369.00 | 61,687,985.95 | 长期应付款 | | |
| 投资性房地产 | 32,917,372.48 | 36,830,827.58 | 长期应付职工薪酬 | 25,445,807.38 | 24,185,274.01 |
| 固定资产 | 106,655,131.93 | 106,329,562.34 | 预计负债 | | |
| 在建工程 | 36,870,915.62 | 11,346,421.08 | 递延收益 | | |
| 生产性生物资产 | | | 递延所得税负债 | 6,634,945.85 | 8,454,546.42 |
| 油气资产 | | | 其他非流动负债 | 17,999,685.40 | 38,290,784.80 |
| 使用权资产 | | | 非流动负债合计 | 50,080,438.63 | 70,930,605.23 |
| 无形资产 | 175,961,419.50 | 151,141,405.55 | 负债合计 | 674,768,721.93 | 748,017,862.54 |
| 开发支出 | | | 所有者权益（或股东权益）： | | |
| 商誉 | | | 实收资本（或股本） | 603,317,210.00 | 603,317,210.00 |
| 长期待摊费用 | 16,743,533.60 | 25,616,105.22 | 其他权益工具 | | |
| 递延所得税资产 | 25,742,487.93 | 32,585,752.63 | 其中：优先股 | | |
| 其他非流动资产 | 200,693,289.03 | 222,060,948.83 | 永续债 | | |
| 非流动资产合计 | 2,499,208,490.15 | 2,231,642,043.47 | 资本公积 | 628,065,027.91 | 627,963,689.91 |
| | | | 减：库存股 | | |
| | | | 其他综合收益 | 25,006,005.83 | 149,579,781.42 |
| | | | 专项储备 | | |
| | | | 盈余公积 | 1,353,185,583.75 | 1,116,801,670.50 |
| | | | 一般风险准备 | | |
| | | | 未分配利润 | | |
| 资产总计 | 11,429,168,891.70 | 9,993,065,161.50 | 所有者权益（或股东权益）合计 | 8,144,826,342.28 | 6,747,384,947.13 |
| | | | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | 10,754,400,169.77 | 9,245,047,298.96 |
| | | | | 11,429,168,891.70 | 9,993,065,161.50 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



林伟强

杨明霞

曹海

何弘



母公司利润表

2022年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

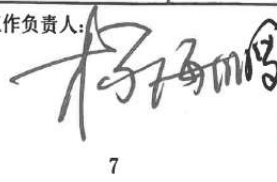
单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|------------------------|-------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 十五(四) | 3,696,284,268.69 | 3,821,163,757.82 |
| 减：营业成本 | 十五(四) | 784,761,943.34 | 738,480,065.84 |
| 税金及附加 | | 48,399,721.49 | 51,928,591.56 |
| 销售费用 | | 119,372,692.61 | 172,928,270.66 |
| 管理费用 | | 124,999,612.00 | 131,919,150.18 |
| 研发费用 | | 193,621,524.53 | 166,749,298.93 |
| 财务费用 | | -85,059,092.83 | -102,374,788.02 |
| 其中：利息费用 | | 867,923.30 | 856,435.80 |
| 利息收入 | | 78,770,706.38 | 106,537,776.05 |
| 加：其他收益 | | 5,390,827.48 | 3,505,861.25 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五(五) | 211,086,560.31 | 51,202,804.14 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -9,552,004.90 | 8,575,073.66 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | -19,716.95 | 4,537,211.52 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -390,064.67 | -886,774.40 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -830,374.19 | -4,813,761.70 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 8,326,754.46 | -16,700.40 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,733,751,853.99 | 2,715,061,809.08 |
| 加：营业外收入 | | 2,823,509.31 | 2,960,869.18 |
| 减：营业外支出 | | 1,064,799.94 | 10,279,571.51 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,735,510,563.36 | 2,707,743,106.75 |
| 减：所得税费用 | | 371,671,430.86 | 391,450,962.21 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,363,839,132.50 | 2,316,292,144.54 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,363,839,132.50 | 2,316,292,144.54 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -124,573,775.59 | -39,905,981.67 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -124,573,775.59 | -39,905,981.67 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | -47,477.53 | -129,893.65 |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | -76,590,791.46 |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | -124,526,298.06 | 36,814,703.44 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 2,239,265,356.91 | 2,276,386,162.87 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







母公司现金流量表

2022年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021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 | | 4,159,528,496.62 | 4,420,891,538.17 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 4,425,959,221.83 | 102,805,804.16 |
| 经营活动现金流入小计 | | 8,585,487,718.45 | 4,523,697,342.33 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 935,769,962.64 | 862,660,335.60 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 190,060,692.67 | 174,175,820.97 |
| 支付的各项税费 | | 760,941,716.24 | 801,053,929.55 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 371,818,388.06 | 2,099,552,067.97 |
| 经营活动现金流出小计 | | 2,258,590,759.61 | 3,937,442,154.09 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 6,326,896,958.84 | 586,255,188.24 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 8,185,898.55 | 171,265,918.85 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 156,507,293.25 | 42,583,176.97 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 7,284,566.68 | |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 171,977,758.48 | 213,849,095.82 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 37,547,041.38 | 25,628,297.30 |
| 投资支付的现金 | | 435,052,860.66 | 334,937.74 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 5,658,280,000.00 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 6,130,879,902.04 | 25,963,235.04 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -5,958,902,143.56 | 187,885,860.78 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 730,013,824.10 | 542,985,489.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 144,430.00 | 294,860.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 730,158,254.10 | 543,280,349.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -730,158,254.10 | -543,280,349.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| | | 7,175,207.83 | -3,277,849.01 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,629,080,912.87 | 1,401,498,061.86 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 1,274,092,681.88 | 1,629,080,912.87 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------|---------|----------------|-----------|-----------------|----------|------------------|------------|------------------|----|-------------------|
| | 实收资本 (或股本) | 其他权益 工具 | | 资本公积 | 减：库 存股 | 其他综合收益 | 专项 储备 | 盈余公积 | 一般风 险准备 | 未分配利润 | 其他 | 所有者权益合计 |
| | | 优先 股 | 永续 债 | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 603,317,210.00 | | | 627,963,689.91 | | 149,579,781.42 | | 1,116,801,670.50 | | 6,747,384,947.13 | | 9,245,047,298.96 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 603,317,210.00 | | | 627,963,689.91 | | 149,579,781.42 | | 1,116,801,670.50 | | 6,747,384,947.13 | | 9,245,047,298.96 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | 101,338.00 | | -124,573,775.59 | | 236,383,913.25 | | 1,397,441,395.15 | | 1,509,352,870.81 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | -124,573,775.59 | | | | 2,363,839,132.50 | | 2,239,265,356.91 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | 236,383,913.25 | | -966,397,737.35 | | -730,013,824.10 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | 236,383,913.25 | | -236,383,913.25 | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | -730,013,824.10 | | -730,013,824.10 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | 101,338.00 | | | | | | | | 101,338.00 |
| 四、本期期末余额 | 603,317,210.00 | | | 628,065,027.91 | | 25,006,005.83 | | 1,353,185,583.75 | | 8,144,826,342.28 | | 10,754,400,169.77 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



林... 印

曾... 印

何... 印



母公司所有者权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 漳州片仔癀药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

2021年度

| 项目 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 所有者权益合计 |
|------------------------|----------------|-----|----------------|--------|-----------------|------|------------------|--------|------------------|----|------------------|
| | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 603,317,210.00 | | 628,219,129.59 | | 255,013,118.96 | | 885,172,456.05 | | 5,140,180,150.17 | | 7,511,902,064.77 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 603,317,210.00 | | 628,219,129.59 | | 255,013,118.96 | | 885,172,456.05 | | 5,140,180,150.17 | | 7,511,902,064.77 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | -255,439.68 | | -105,433,337.54 | | 231,629,214.45 | | 1,607,204,796.96 | | 1,733,145,234.19 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | -39,905,981.67 | | | | 2,316,292,144.54 | | 2,276,386,162.87 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 231,629,214.45 | | -774,614,703.45 | | -542,985,489.00 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | 231,629,214.45 | | -231,629,214.45 | | |
| 3. 对所有者 (或股东) 的分配 | | | | | | | | | -542,985,489.00 | | -542,985,489.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本 (或股本) | | | | | -65,527,355.87 | | | | 65,527,355.87 | | |
| 2. 盈余公积转增资本 (或股本) | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | -65,527,355.87 | | | | 65,527,355.87 | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | -255,439.68 | | | | | | | | -255,439.68 |
| 四、本期期末余额 | 603,317,210.00 | | 627,963,689.91 | | 149,579,781.42 | | 1,116,801,670.50 | | 6,747,384,947.13 | | 9,245,047,298.96 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

奇林

沈伟

何

何

何



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

漳州片仔癀药业股份有限公司(以下简称本公司或公司)系经福建省人民政府闽政体股[1999]31号文批准,于1999年12月28日成立,股本总额10,000万股,每股面值1元,注册资本为人民币10,000.00万元。

2003年5月12日经中国证券监督管理委员会证监发行字(2003)45号文和上海证券交易所上证上字(2003)57号文批准,本公司于2003年5月30日向社会公众首次公开发行人民币普通股(A股)股票4,000万股,每股面值1.00元,发行价格每股8.55元,发行后本公司注册资本变更为14,000.00万元。本公司A股股票自2003年6月16日开始在上海证券交易所上市交易,证券简称为片仔癀,证券代码为600436。

根据本公司2012年第二次临时股东大会及第四届董事会第三十次会议决议,经中国证券监督管理委员会(证监许可[2013]726号)《关于核准漳州片仔癀药业股份有限公司配股的批复》核准,并经上海证券交易所同意,本公司于2013年6月向全体股东配售人民币普通股(A股)20,884,589股(每股面值1.00元)。

根据本公司2015年度第一次股东大会决议,本公司以2014年12月31日股本160,884,589.00股为基数,按每10股由资本公积金转增15股,共计转增241,326,884.00股,并于2015年度实施。转增后,注册资本增至人民币402,211,473.00元。

经2016年5月6日股东大会审议通过,本公司以2015年12月31日股本402,211,473.00股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增5股,共计转增201,105,737.00股,并于2016年度实施。转增后,注册资本增至人民币603,317,210.00元。

截止2022年12月31日,本公司注册资本为人民币603,317,210.00元,企业统一社会信用代码:91350000705210294Q,住所:福建省漳州市芗城区琥珀路1号。法定代表人:林纬奇。

本公司及其主要子公司属医药行业，经营范围包括：

许可项目：药品生产；药品委托生产；食品生产；保健食品生产；饮料生产；茶叶制品生产；动物饲养；药品进出口；药品批发；药品零售；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

一般项目：食品进出口；货物进出口；进出口代理；食品销售（仅销售预包装食品）；食用农产品初加工；中草药种植；医学研究和试验发展；家用电器销售；文具用品批发；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；第二类医疗器械销售；日用百货销售；日用品销售；箱包销售；包装材料及制品销售；化妆品批发；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用化学产品销售；家居用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司主要产品为片仔癀及其系列产品。

（二）财务报告批准报出日

公司财务报表业经本公司第七届董事会第十次会议审议于 2023 年 4 月 13 日批准报出。

（三）合并财务报表范围

本年的合并财务报表范围及其变化情况，详见附注六、合并范围的变更及附注七、

（一）在子公司中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收票据、应收款项、其他应收款的损失准备计提方法，投资性房产、固定资产、生物性资产的折旧以及无形资产的摊销方法和收入的确认政策，具体参见附注三、（十一）、（十二）、（十四）、（二十一）、（二十二）、（二十五）、（二十七）、（三十四）。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当

的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与

处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的当月月初中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算为记账本位币金额。期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率（资产负债表日期初、期末的平均汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用即期汇率的近似汇率（资产负债表日期初、期末的平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号

——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

| 情形 | | 确认结果 |
|------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬 | | 终止确认该金融资产(确认新资产/负债) |
| 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬 | 放弃了对该金融资产的控制 | |
| | 未放弃对该金融资产的控制 | 按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债 |
| 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬 | 继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债 | |

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的上市银行开具的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，未计提损失准备；持有的商业承兑汇票及其他非上市银行开具的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-----------------------|------------|
| 上市银行开具的银行承兑汇票 | 不存在重大的信用风险 |
| 商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票 | 存在信用风险 |

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-------------|------------------|
| 并表范围应收关联方组合 | 应收并表范围关联方的应收款项 |
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征 |
| 其他款项组合 | 特殊业务的应收款项 |

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-----------|-----------------|
| 其他应收款组合 1 | 应收利息 |
| 其他应收款组合 2 | 应收股利 |
| 其他应收款组合 3 | 应收保证金、备用金 |
| 其他应收款组合 4 | 应收往来款及其他 |
| 其他应收款组合 5 | 其他应收并表范围内的关联方往来 |

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

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

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十项金融工具的规定。

(十九) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----------|--------------------|
| 正常类长期应收款 | 本组合为未逾期风险正常的长期应收款 |
| 逾期长期应收款 | 本组合为出现逾期风险较高的长期应收款 |

（二十）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、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。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十二)项固定资产和第(二十七)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。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，应当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。

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 |
|-------|-----------|----------|---------------|
| 土地使用权 | 40-50 | 0% | 2.00%-2.50% |
| 房屋建筑物 | 5-40 | 0%、3%、5% | 2.375%-20.00% |

(二十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率 | 年折旧率 |
|--------|-------|---------|----------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 5-40 | 0%、3%、5% | 2.375%-20.00% |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-14 | 0%、3%、5% | 6.79%-20.00% |
| 运输设备 | 年限平均法 | 8-10 | 0%、3%、5% | 9.50%-12.50% |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-10 | 0%、3%、5% | 9.50%-33.33% |

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十三）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十五）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产指生产性的生物资产林麝。

1. 生产性生物资产

生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

2. 生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

| 类别 | 预计残值率 | 折旧年限 | 年折旧率 | 折旧方法 |
|----|-------|------|------|-------|
| 林麝 | 0% | 10年 | 10% | 平均年限法 |

3. 公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

（二十六）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十八）项长期资产减值。

（二十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及

直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十八）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（三十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（三十一）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关

系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十三）预计负债

公司如果与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）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事

项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十四）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

发生在国内销售情况下，本公司根据合同、订单或约定俗成的交易习惯将货物交付给指定的承运商或购买方，相关货款已经收到或因转让商品而有权取得的对价很可能收

回，在该时点确认销售商品收入的实现；本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

发生在出口销售情况下，本公司根据合同约定的交货模式分类，若以目的地交货模式的按照货物报关出口，送达客户指定目的地收货确认后确认收入；其余方式在货物出口报关后确认收入。

（三十五）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相

应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十二）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相

同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十九）其他重要的会计政策和会计估计

回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，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，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

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，同时进行备查登记。

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。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生重要会计政策变更。

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注（受重要影响的报表项目名称和金额） |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|
| 2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。 | 已经董事会审议批准 | 详见其他说明 |

其他说明：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自发布之日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。

解释第 16 号明确了承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司本年按照解释第 16 号和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，对于财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易进行调整，对因交易而确认的租赁负债和使用权资产对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对报表相关项目列报调整如下：

2021 年 12 月 31 日合并资产负债表相关项目情况：

| 项目 | 调整前 | 调整后 | 调整数 |
|---------|------------------|------------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 141,168,156.13 | 166,984,846.05 | 25,816,689.92 |
| 递延所得税负债 | 49,483,661.21 | 74,523,361.59 | 25,039,700.38 |
| 未分配利润 | 6,699,008,659.37 | 6,699,453,848.14 | 445,188.77 |
| 少数股东权益 | 431,738,331.65 | 432,070,132.42 | 331,800.77 |

2021 年 12 月 31 日合并利润表相关项目情况：

| 项目 | 调整前 | 调整后 | 调整数 |
|---------------|------------------|------------------|-------------|
| 所得税费用 | 405,002,358.17 | 404,225,368.63 | -776,989.54 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 2,431,454,744.80 | 2,431,899,933.57 | 445,188.77 |
| 少数股东损益 | 32,566,206.18 | 32,898,006.95 | 331,800.77 |

执行解释 16 号的规定未对母公司的财务状况、经营成果产生影响。

B. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理。

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生影响。

C. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理。

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------------|----------------------|------------------------------------------------------------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 应税收入按照 13%、9%、6%、5%、3% 的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 应交增值税额 | 5%、7% |
| 教育费附加、地方教育费附加 | 应交增值税额 | 3%、2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25%、注 |

注：自 2018 年 4 月 1 日起，香港实施两级制利得税率，法团首 200 万元(港币)的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.50% 征税。二级子公司片仔癀电商国际贸易(香港)有限公司 2022 年度适用 8.25% 的利得税税率。

(二) 税收优惠

1. 本公司的高新技术企业复审已经通过，高新技术企业证书发证日为 2020 年 12 月 1 日(证书号：GR202035000548)，认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得

税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，本公司 2020 年至 2022 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 子公司福建片仔癀化妆品有限公司通过高新技术企业认定，高新技术企业证书发证日为 2020 年 12 月 1 日（证书号：GR202035000648），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，福建片仔癀化妆品有限公司 2020 年至 2022 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

3. 子公司龙晖药业有限公司通过高新技术企业认定，高新技术企业证书发证日为 2022 年 10 月 12 日（证书号：GR202223000418），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，龙晖药业有限公司 2022 年至 2024 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

（一）货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 206,444.16 | 130,166.29 |
| 银行存款及利息 | 2,463,377,980.86 | 7,078,163,392.58 |
| 其他货币资金 | 32,841,566.04 | 18,537,522.12 |
| 合计 | 2,496,425,991.06 | 7,096,831,080.99 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 5,660,273.45 | 45,948,723.53 |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 84,877,725.02 | 4,689,124,178.67 |

注 1：其他货币资金期末余额 32,841,566.04 元，其中：票据保证金存款 10,097,242.76 元，证券资金账户余额 10,569,510.07 元，支付宝、微信等第三方机构账户余额 12,174,813.21 元。

注 2：银行存款中建设工程履约保函质押存单 74,100,000.00 元、结算账户冻结款 11,250.00 元，其他货币资金中票据保证金存款 10,097,242.76 元以及第三方结算保证金 669,232.26 元，在现金流量表中不作为现金及现金等价物反映。

注 3：公司结合实际业务情况，审慎分析未来资金使用计划，将本期新增定期存款中暂未有资金使用规划，预计持有至到期的部分列报“其他流动资产”，不再以货币资金列示。

注 4：截止 2022 年 12 月 31 日，除上述保证金、冻结存单外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------------|------|--------------|
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 8,795,156.00 |
| 其中：债券工具投资 | | 8,793,000.00 |
| 权益工具投资 | | 2,156.00 |
| 其他 | | |
| 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| 其中：债券工具投资 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | | 8,795,156.00 |

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑票据 | 73,483,068.19 | 51,855,988.12 |
| 商业承兑票据 | | 188,415.59 |
| 合计 | 73,483,068.19 | 52,044,403.71 |

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 |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑票据 | | 35,934,356.95 |
| 商业承兑票据 | | |
| 合计 | | 35,934,356.95 |

3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-----------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | - | | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 73,645,742.21 | 100.00 | 162,674.02 | 0.22 | 73,483,068.19 |
| 其中： | | - | | - | - |
| 上市银行开具的银行承兑汇票 | 34,280,875.70 | 46.55 | | | 34,280,875.70 |
| 商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票 | 39,364,866.51 | 53.45 | 162,674.02 | 0.41 | 39,202,192.49 |
| 合计 | 73,645,742.21 | 100.00 | 162,674.02 | 0.22 | 73,483,068.19 |

(续表)

| | 期初余额 | | | | |
|-----------------------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | - | | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 52,136,845.37 | 100.00 | 92,441.66 | 0.18 | 52,044,403.71 |
| 其中： | | - | | - | - |
| 上市银行开具的银行承兑汇票 | 15,404,694.52 | 29.55 | | | 15,404,694.52 |
| 商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票 | 36,732,150.85 | 70.45 | 92,441.66 | 0.25 | 36,639,709.19 |
| 合计 | 52,136,845.37 | 100.00 | 92,441.66 | 0.18 | 52,044,403.71 |

4. 按组合计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | |
|-----------------------|---------------|------------|----------|
| | 应收票据 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 上市银行开具的银行承兑汇票 | 34,280,875.70 | | |
| 商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票 | 39,364,866.51 | 162,674.02 | 0.41 |
| 合计 | 73,645,742.21 | 162,674.02 | 0.22 |

注：本公司对所持有的上市银行开具的银行承兑汇票，因承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备；持有的商业承兑汇票及其他非上市银行开具的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------------|-----------|------------|-----------|-------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票 | 92,441.66 | 162,674.02 | 92,441.66 | | | 162,674.02 |
| 合计 | 92,441.66 | 162,674.02 | 92,441.66 | | | 162,674.02 |

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 746,370,060.23 |
| 1-2年(含2年) | 8,884,400.57 |
| 2-3年(含3年) | 993,740.80 |
| 3年以上 | 679,898.81 |
| 小计 | 756,928,100.41 |
| 减: 坏账准备 | 12,549,627.69 |
| 合计 | 744,378,472.72 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 143,100.12 | 0.02 | 143,100.12 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 756,785,000.29 | 99.98 | 12,406,527.57 | 1.64 | 744,378,472.72 |
| 其中: 账龄组合 | 756,785,000.29 | 99.98 | 12,406,527.57 | 1.64 | 744,378,472.72 |
| 合计 | 756,928,100.41 | 100.00 | 12,549,627.69 | 1.66 | 744,378,472.72 |

(续表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 1,378,020.12 | 0.22 | 1,378,020.12 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 630,228,549.45 | 99.78 | 17,965,977.67 | 2.85 | 612,262,571.78 |
| 其中: 账龄组合 | 630,228,549.45 | 99.78 | 17,965,977.67 | 2.85 | 612,262,571.78 |
| 合计 | 631,606,569.57 | 100.00 | 19,343,997.79 | 3.06 | 612,262,571.78 |

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 坏账计提比例 (%) | 计提理由 |
|--------------|------------|------------|------------|-------------------------|
| 北京多乐在线商贸有限公司 | 143,100.12 | 143,100.12 | 100.00 | 客户单位涉及诉讼, 经营异常, 无法强制执行。 |
| 合计 | 143,100.12 | 143,100.12 | 100.00 | |

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------------|----------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 3个月以内 (含3个月) | 650,473,890.17 | 5,285,245.18 | 0.81 |
| 4个月-6个月 (含6个月) | 64,675,073.20 | 1,134,668.46 | 1.75 |
| 7个月-9个月 (含9个月) | 21,189,349.05 | 1,750,417.92 | 8.26 |
| 10个月-1年以内 (含1年) | 9,888,647.69 | 1,176,241.42 | 11.89 |
| 1-2年 (含2年) | 8,914,610.57 | 1,449,424.98 | 16.26 |
| 2年以上 | 1,643,429.61 | 1,610,529.61 | 98.00 |
| 合计 | 756,785,000.29 | 12,406,527.57 | 1.64 |

注：本公司参考历史信用损失经验，结合历史经济状况、当前状况以及本公司对未来经济状况的预测调整计算整个存续期预期信用损失率。

5. 收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|---------------|-----------|----|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 单项计提 | 1,378,020.12 | 143,100.12 | 1,378,020.12 | | | 143,100.12 |
| 账龄组合 | 17,965,977.67 | 3,477,627.30 | 9,025,949.80 | 11,127.60 | - | 12,406,527.57 |
| 合计 | 19,343,997.79 | 3,620,727.42 | 10,403,969.92 | 11,127.60 | - | 12,549,627.69 |

6. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 11,127.60 |

其中重要的应收账款核销情况：

| 债务人名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|----------------|--------|-----------|--------|---------|-----------|
| 永定区坎市镇中心卫生院 | 货款 | 8,265.60 | 长期无法收回 | 管理层决策 | 否 |
| 漳州台商投资区角美回春门诊部 | 货款 | 2,862.00 | 长期无法收回 | 管理层决策 | 否 |
| 合计 | | 11,127.60 | | | |

7. 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 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|----------------|--------------------|--------------|
| 福建新紫金医药有限公司 | 43,120,205.49 | 5.70 | 103,125.56 |
| 漳龙实业有限公司 | 30,763,621.60 | 4.06 | 1,538,181.08 |
| 中国人民解放军联勤保障部队第九〇九医院 | 26,380,768.61 | 3.49 | 502,315.97 |
| 福建省漳州市医院 | 23,921,982.81 | 3.16 | 450,132.61 |
| 上海家化销售有限公司 | 18,465,033.73 | 2.44 | 923,251.69 |
| 合计 | 142,651,612.24 | 18.85 | 3,517,006.91 |

(五) 应收款项融资

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|--------------|
| 应收票据 | 41,631,079.36 | 8,996,378.10 |
| 合计 | 41,631,079.36 | 8,996,378.10 |

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 292,484,301.53 | |
| 商业承兑票据 | | |
| 合计 | 292,484,301.53 | |

注：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 292,484,301.53 元，由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了被背书方或贴现方，因此本公司终止确认已背书或贴现未到期的银行承兑汇票。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内(含 1 年) | 334,359,799.54 | 99.75 | 174,793,731.08 | 91.03 |
| 1-2 年(含 2 年) | 490,159.06 | 0.15 | 16,229,240.05 | 8.45 |
| 2-3 年(含 3 年) | 278,916.36 | 0.08 | 935,056.91 | 0.49 |
| 3 年以上 | 52,628.95 | 0.02 | 61,439.20 | 0.03 |
| 合计 | 335,181,503.91 | 100.00 | 192,019,467.24 | 100.00 |

注：账龄超过一年的预付款项主要系尚未结算完毕的货款等。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) |
|------------------|----------------|---------------------|
| 四川古蔺郎酒销售有限公司 | 100,412,280.00 | 29.96 |
| 北京同仁堂股份有限公司经营分公司 | 26,044,897.30 | 7.77 |
| 福建荣亨生物科技有限公司 | 12,337,693.03 | 3.68 |
| 河南羚锐医药有限公司 | 9,369,552.03 | 2.80 |
| 广州白云山医药销售有限公司 | 6,210,396.06 | 1.85 |
| 合计 | 154,374,818.42 | 46.06 |

(七) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 103,864,815.71 | 118,867,867.42 |
| 合计 | 103,864,815.71 | 118,867,867.42 |

其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 |
|-----------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 72,762,877.80 |
| 1-2年(含2年) | 65,331,265.04 |
| 2-3年(含3年) | 18,213,930.90 |
| 3-4年(含4年) | 212,472.11 |
| 4-5年(含5年) | 98,280.90 |
| 5年以上 | 2,975,138.21 |
| 小计 | 159,593,964.96 |
| 减: 坏账准备 | 55,729,149.25 |
| 合计 | 103,864,815.71 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 备用金及保证金 | 22,511,930.14 | 16,122,305.40 |
| 往来款 | 132,338,254.59 | 112,318,631.62 |
| 代收代垫款 | 3,926,024.87 | 2,285,702.06 |
| 其他 | 817,755.36 | 10,649,960.09 |
| 合计 | 159,593,964.96 | 141,376,599.17 |

3. 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 5,586,437.34 | 12,617,297.54 | 4,304,996.87 | 22,508,731.75 |
| --转入第二阶段 | -593,120.35 | 593,120.35 | | - |
| --转入第三阶段 | -64,327.46 | -5,388,128.47 | 5,452,455.93 | - |
| --转回第二阶段 | | | | - |
| --转回第一阶段 | | | | - |
| 本期计提 | 1,068,580.91 | 5,349,125.05 | 28,574,372.89 | 34,992,078.85 |
| 本期转回 | 1,507,139.77 | 170,781.42 | 43,740.16 | 1,721,661.35 |
| 本期转销 | - | - | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 4,490,430.67 | 13,000,633.05 | 38,238,085.53 | 55,729,149.25 |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|----|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按组合计提坏账准备的应收款项 | 22,508,731.75 | 34,992,078.85 | 1,721,661.35 | 50,000.00 | - | 55,729,149.25 |
| 合计 | 22,508,731.75 | 34,992,078.85 | 1,721,661.35 | 50,000.00 | | 55,729,149.25 |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

| 单位名称 | 收回或转回金额 | 转回坏账金额 | 收回方式 |
|------------------|---------------|--------------|------|
| 北京同仁堂股份有限公司经营分公司 | 17,835,388.48 | 891,769.42 | 货币资金 |
| 漳州高新技术产业开发区自然资源局 | 9,768,000.00 | 488,400.00 | 货币资金 |
| 合计 | 27,603,388.48 | 1,380,169.42 | |

5. 本期实际核销的其他应收款情况

| 项目 | 核销金额 |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 50,000.00 |

其中重要的其他应收款核销情况：

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|-------------|---------|-----------|--------|---------|-------------|
| 厦门市特水集团有限公司 | 往来款 | 50,000.00 | 长期无法收回 | 管理层决策 | 否 |
| 合计 | | 50,000.00 | | | |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-------------------|---------|---------------|------|---------------------|---------------|
| 保和堂制药有限公司 | 往来款 | 38,913,470.67 | 1到2年 | 24.38 | 8,840,573.53 |
| 漳州高新技术产业开发区自然资源局 | 保证金 | 15,476,445.00 | 1年以内 | 9.70 | 773,822.25 |
| 福建省百仕韦医用高分子股份有限公司 | 往来款/保证金 | 14,069,782.00 | 2-3年 | 8.82 | 9,069,782.00 |
| 广东瑞普生医药有限公司 | 往来款 | 12,884,976.73 | 1到2年 | 8.07 | 12,884,976.73 |
| 福建省利拓恒医疗器械有限公司 | 往来款 | 8,553,916.36 | 1年以内 | 5.36 | 7,953,916.36 |
| 合计 | | 89,898,590.76 | | 56.33 | 39,523,070.87 |

(八) 存货

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 1,445,901,245.98 | 2,473,228.97 | 1,443,428,017.01 | 1,496,706,561.51 | 4,019,927.33 | 1,492,686,634.18 |
| 库存商品 | 915,758,182.71 | 10,518,171.77 | 905,240,010.94 | 607,749,917.79 | 12,451,791.42 | 595,298,126.37 |
| 周转材料 | 38,086,567.42 | 133,265.17 | 37,953,302.25 | 50,452,963.72 | 126,045.81 | 50,326,917.91 |
| 发出商品 | 38,163,540.21 | 18,957.18 | 38,144,583.03 | 37,611,318.24 | 1,438,693.09 | 36,172,625.15 |
| 委托加工物资 | 1,635,063.19 | - | 1,635,063.19 | 12,682,457.23 | | 12,682,457.23 |
| 在产品 及半成品 | 204,165,354.96 | 2,750,701.03 | 201,414,653.93 | 252,123,110.79 | 1,786,492.15 | 250,336,618.64 |
| 合计 | 2,643,709,954.47 | 15,894,324.12 | 2,627,815,630.35 | 2,457,326,329.28 | 19,822,949.80 | 2,437,503,379.48 |

1. 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 | 4,019,927.33 | 88,096.81 | | 1,634,795.17 | | 2,473,228.97 |
| 库存商品 | 12,451,791.42 | 10,884,771.99 | | 12,818,391.64 | | 10,518,171.77 |
| 周转材料 | 126,045.81 | 44,749.65 | | 37,530.29 | | 133,265.17 |
| 发出商品 | 1,438,693.09 | 18,957.18 | | 1,438,693.09 | | 18,957.18 |
| 在产品 及半成品 | 1,786,492.15 | 2,750,701.03 | | 1,786,492.15 | | 2,750,701.03 |
| 合计 | 19,822,949.80 | 13,787,276.66 | | 17,715,902.34 | | 15,894,324.12 |

注：本期存货跌价准备转销系因存货耗用、出售而随之转销。

(九) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|------------------|----------------|
| 待认证进项税 | 70,058,361.88 | 67,213,214.79 |
| 留抵进项税 | 4,073,816.73 | 16,081,295.24 |
| 预缴税金 | 2,570,049.49 | 501,684.32 |
| 待摊广告宣传费、报刊费、保险费等 | 1,979,835.47 | 20,178,656.54 |
| 一年内银行定期存款及利息 | 6,201,992,299.58 | |
| 其他 | 1,372,471.78 | 2,126,165.95 |
| 合计 | 6,282,046,834.93 | 106,101,016.84 |

(十) 长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | | | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 | |
|------------------|----------------|--------|------|---------------|----------|--------------|------------|---------------|--------|----|----------------|----------------|--|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益变动 | 其他综合收益转入留存收益 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | | | |
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 10,320,054.25 | | | -632,540.09 | | | | | | | | 9,687,514.16 | |
| 小计 | 10,320,054.25 | | | -632,540.09 | | | | | | | | 9,687,514.16 | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | | | |
| 四川齐祥片仔癀业有限责任公司 | 6,260,786.36 | | | -285,428.20 | | | | | | | | 5,975,358.16 | |
| 福建同春药业股份有限公司 | 115,027,522.76 | | | 13,282,365.10 | | | 101,338.00 | 13,200,000.00 | | | | 115,211,225.86 | |

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值准备 期末余额 | | |
|-----------------------|----------------|--------|------|----------------|----------|--------------|------------|---------------|----------------|--------------|----------------|----|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益变动 | 其他综合收益转入留存收益 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | | | 计提减值准备 | 其他 |
| 漳州兴证片仔癀股权投资合伙企业(有限合伙) | 125,478,517.90 | | | -22,719,482.23 | | | | | | | 102,759,035.67 | |
| 漳州国药房地产有限公司 | 1,012,865.26 | | | 626,587.57 | | | | | | | 1,639,452.83 | |
| 上海清科片仔癀投资管理中心(有限合伙) | 5,591,885.33 | | | -54,560.36 | | | | | | | 5,537,324.97 | |
| 漳州高科片仔癀防护用品有限公司 | 3,836,610.41 | | | -222,743.71 | | | | | | | 3,613,866.70 | |
| 小计 | 257,208,188.02 | | | -9,373,261.83 | | | 101,338.00 | 13,200,000.00 | | | 234,736,264.19 | |
| 合计 | 267,528,242.27 | | | -10,005,801.92 | | | 101,338.00 | 13,200,000.00 | | | 244,423,778.35 | |

注 1: 漳州国药房地产有限公司注册资本 1,000.00 万元, 其中母公司漳州市九龙江集团有限公司认缴 600.00 万元, 占 60%, 本公司认缴 400.00 万元, 占 40%。截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司未实际出资漳州国药房地产有限公司。根据本公司与漳州市九龙江集团有限公司《合作开发协议》约定, 开发产业园 P2014-1 地块所需建设资金由本公司按工程进度全额预付, 本公司享有漳州国药房地产有限公司 75%的净利润, 本期公司根据漳州国药房地产有限公司报表收益的 75%确认投资收益 626,587.57 元。

注2：2012年7月7日本公司与台湾爱之味股份有限公司在漳州正式签订《合营协议书》，约定双方合作成立漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司，注册资本1亿元人民币，合作双方各出资5,000.00万元人民币，截止2022年12月31日双方股东仅投入第一期出资额各2,500.00万元，本期公司按照对其持股比例确认投资收益-632,540.09元。

(十一)其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 兴业证券股份有限公司 | 279,414,193.94 | 369,956,076.36 |
| 辽宁成大股份有限公司 | 5,926,755.09 | 9,189,059.52 |
| 兴业银行股份有限公司 | 64,280,966.36 | 69,579,852.16 |
| 华润双鹤药业股份有限公司 | 14,981,139.67 | 11,196,078.11 |
| 上海清科宏锱投资管理合伙企业（有限合伙） | 303,277.09 | 303,413.50 |
| 福建太尔集团股份有限公司 | | |
| 厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司 | 1,236,704.08 | 574,222.62 |
| 漳州人才发展集团有限公司 | 9,535,474.51 | 9,858,366.78 |
| 合计 | 375,678,510.74 | 470,657,069.05 |

2.非交易性权益工具投资的情况

| 项目名称 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 兴业证券股份有限公司 | 8,762,117.58 | 38,073,305.84 | | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 辽宁成大股份有限公司 | 103,565.22 | | 7,222,889.51 | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 兴业银行股份有限公司 | 3,782,308.14 | 58,898,877.36 | | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 华润双鹤药业股份有限公司 | 643,962.91 | 1,821,115.77 | | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 上海清科宏锱投资管理合伙企业（有限合伙） | | 255,110.39 | | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 福建太尔集团股份有限公司 | | | 9,376,310.23 | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司 | 30,000.00 | 786,704.08 | | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 漳州人才发展集团有限公司 | | | 464,525.49 | | 并非以交易为目的持有该金融工具 | |
| 合计 | 13,321,953.85 | 99,835,113.44 | 17,063,725.23 | | | |

(十二)其他非流动金融资产

| 项目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 53,597,369.00 | 61,687,985.95 |
| 其中：成本 | 43,803,935.25 | 51,875,165.25 |
| 公允价值变动 | 9,793,433.75 | 9,812,820.70 |
| 合 计 | 53,597,369.00 | 61,687,985.95 |

(十三)投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | - |
| 1. 期初余额 | 43,091,585.58 | 6,997,800.67 | 50,089,386.25 |
| 2. 本期增加金额 | 332,283.29 | - | 332,283.29 |
| (1) 外购 | - | - | - |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 332,283.29 | - | 332,283.29 |
| (3) 其他 | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | 2,751,773.00 | 509,785.57 | 3,261,558.57 |
| (1) 处置 | 279,250.24 | 468,191.09 | 747,441.33 |
| (2) 转出至固定资产、无形资产 | 2,472,522.76 | 41,594.48 | 2,514,117.24 |
| 4. 其他 | - | - | - |
| 5. 期末余额 | 40,672,095.87 | 6,488,015.10 | 47,160,110.97 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | - |
| 1. 期初余额 | 20,955,716.84 | 2,705,480.47 | 23,661,197.31 |
| 2. 本期增加金额 | 1,706,563.41 | 150,534.39 | 1,857,097.80 |
| 其中：本期计提或摊销 | 1,574,157.78 | 150,534.39 | 1,724,692.17 |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | 132,405.63 | - | 132,405.63 |
| 其他 | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | 1,301,982.16 | 186,372.57 | 1,488,354.73 |
| (1) 处置 | 171,545.61 | 174,011.36 | 345,556.97 |
| (2) 转出至固定资产、无形资产 | 1,130,436.55 | 12,361.21 | 1,142,797.76 |
| 4. 其他 | - | - | - |
| 5. 期末余额 | 21,360,298.09 | 2,669,642.29 | 24,029,940.38 |
| 三、减值准备 | - | - | - |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 1. 期初余额 | - | - | - |
| 2. 本期增加金额 | - | - | - |
| (1) 计提 | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - |
| 4. 期末余额 | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | - |
| 1. 期末账面价值 | 19,311,797.78 | 3,818,372.81 | 23,130,170.59 |
| 2. 期初账面价值 | 22,135,868.74 | 4,292,320.20 | 26,428,188.94 |

(十四) 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 260,890,865.60 | 263,981,094.32 |
| 固定资产清理 | 1,239.32 | 76,041.33 |
| 合计 | 260,892,104.92 | 264,057,135.65 |

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 其他 | 合计 |
|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 333,679,332.76 | 201,934,269.86 | 19,668,942.29 | 82,408,248.63 | 637,690,793.54 |
| 2. 本期增加金额 | 2,472,522.76 | 19,779,027.01 | 2,249,168.56 | 7,240,949.43 | 31,741,667.76 |
| (1) 购置 | | 19,779,027.01 | 2,249,168.56 | 7,240,949.43 | 29,269,145.00 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | |
| (3) 投资性房产转入 | 2,472,522.76 | | | | 2,472,522.76 |
| (4) 其他增加 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 3,572,020.26 | 2,206,641.56 | 391,338.26 | 2,194,275.11 | 8,364,275.19 |
| (1) 处置或报废 | 3,239,736.97 | 2,206,641.56 | 391,338.26 | 2,194,275.11 | 8,031,991.90 |
| (2) 转出至投资性房产 | 332,283.29 | | | | 332,283.29 |
| (3) 其他减少 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 332,579,835.26 | 219,506,655.31 | 21,526,772.59 | 87,454,922.95 | 661,068,186.11 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 172,129,496.22 | 124,520,799.46 | 14,043,075.63 | 58,127,551.38 | 368,820,922.69 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 其他 | 合计 |
|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 2. 本期增加金额 | 12,123,220.72 | 13,215,670.69 | 1,478,546.46 | 6,949,604.07 | 33,767,041.94 |
| (1) 计提 | 10,992,784.17 | 13,215,670.69 | 1,478,546.46 | 6,949,604.07 | 32,636,605.39 |
| (2) 投资性房产转入 | 1,130,436.55 | | | | 1,130,436.55 |
| (3) 其他转入 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 3,353,760.59 | 2,100,884.08 | 268,093.23 | 1,904,081.64 | 7,626,819.54 |
| (1) 处置或报废 | 3,221,354.96 | 2,100,884.08 | 268,093.23 | 1,904,081.64 | 7,494,413.91 |
| (2) 转出至投资性房产 | 132,405.63 | | | | 132,405.63 |
| (3) 其他减少 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 180,898,956.35 | 135,635,586.07 | 15,253,528.86 | 63,173,073.81 | 394,961,145.09 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,127,576.40 | 2,314,688.22 | 6,258.03 | 1,440,253.88 | 4,888,776.53 |
| 2. 本期增加金额 | | 327,398.89 | | | 327,398.89 |
| (1) 计提 | - | 327,398.89 | - | - | 327,398.89 |
| (2) 其他转入 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| (2) 其他减少 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 1,127,576.40 | 2,642,087.11 | 6,258.03 | 1,440,253.88 | 5,216,175.42 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 150,553,302.51 | 81,228,982.13 | 6,266,985.70 | 22,841,595.26 | 260,890,865.60 |
| 2. 期初账面价值 | 160,422,260.14 | 75,098,782.18 | 5,619,608.63 | 22,840,443.37 | 263,981,094.32 |

(2) 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 |
|------------------|--------------|------------|
| 房屋及建筑物(草海国际养生基地) | 2,156,768.12 | 办理中 |
| 合计 | 2,156,768.12 | |

2. 固定资产清理

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------|-----------|
| 机器设备 | | 40,143.99 |
| 运输工具 | | 33,067.59 |
| 其他设备 | 1,239.32 | 2,829.75 |
| 合计 | 1,239.32 | 76,041.33 |

(十五) 在建工程

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 60,780,811.67 | 14,941,718.43 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 60,780,811.67 | 14,941,718.43 |

1. 在建工程

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 片仔癀科技大楼建设项目 | 36,760,527.27 | | 36,760,527.27 | 11,346,421.08 | | 11,346,421.08 |
| 片仔癀化妆品三期工程 | 22,751,242.62 | | 22,751,242.62 | 3,391,948.76 | | 3,391,948.76 |
| 其他 | 1,269,041.78 | | 1,269,041.78 | 203,348.59 | | 203,348.59 |
| 合计 | 60,780,811.67 | | 60,780,811.67 | 14,941,718.43 | | 14,941,718.43 |

2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加额 | 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 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------------|------------------|---------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|
| 片仔癀科技大楼建设项目 | 99,908.00 万元 | 11,346,421.08 | 25,414,106.19 | | | 36,760,527.27 | 3.68 | | | | | 自有资金 |
| 片仔癀化妆品三期工程 | 11,528.48 万元 | 3,391,948.76 | 19,359,293.86 | | | 22,751,242.62 | 19.73 | | | | | 自有资金 |
| 合计 | | 14,738,369.84 | 44,773,400.05 | | | 59,511,769.89 | | | | | | |

(十六) 生产性生物资产

| 项目 | 种植业 | | 畜牧养殖业 | | 林业 | | 水产业 | | 合计 |
|-----------|-----|----|---------------|----|----|----|-----|----|---------------|
| | 类别 | 类别 | 林麝 | 类别 | 类别 | 类别 | 类别 | 类别 | |
| 一、账面原值 | | | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | 16,919,881.86 | | | | | | 16,919,881.86 |
| 2. 本期增加金额 | | | 3,122,558.51 | | | | | | 3,122,558.51 |
| (1) 外购 | | | - | | | | | | - |
| (2) 自行培育 | | | 3,122,558.51 | | | | | | 3,122,558.51 |
| (3) 其他 | | | - | | | | | | - |

| 项目 | 种植业 | | 畜牧养殖业 | | 林业 | | 水产业 | | 合计 |
|-----------|-----|----|---------------|----|----|----|-----|----|---------------|
| | 类别 | 类别 | 林麝 | 类别 | 类别 | 类别 | 类别 | 类别 | |
| 3. 本期减少金额 | | | 3,858,831.27 | | | | | | 3,858,831.27 |
| (1) 处置或死亡 | | | 3,858,831.27 | | | | | | 3,858,831.27 |
| (2) 其他 | | | - | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | | | 16,183,609.10 | | | | | | 16,183,609.10 |
| 二、累计折旧 | | | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | 4,500,520.15 | | | | | | 4,500,520.15 |
| 2. 本期增加金额 | | | 1,441,226.13 | | | | | | 1,441,226.13 |
| (1) 计提 | | | 1,441,226.13 | | | | | | 1,441,226.13 |
| (2) 其他 | | | - | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | | | 1,346,929.73 | | | | | | 1,346,929.73 |
| (1) 处置或死亡 | | | 1,346,929.73 | | | | | | 1,346,929.73 |
| (2) 其他 | | | - | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | | | 4,594,816.55 | | | | | | 4,594,816.55 |
| 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) 处置或死亡 | | | | | | | | | - |
| (2) 其他 | | | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | | | | | | | | | - |
| 四、账面价值 | | | | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | | | 11,588,792.55 | | | | | | 11,588,792.55 |
| 2. 期初账面价值 | | | 12,419,361.71 | | | | | | 12,419,361.71 |

(十七) 使用权资产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 机器设备 | 合计 |
|-----------|----------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 129,865,881.25 | 5,080,589.75 | 134,946,471.00 |
| 2. 本期增加金额 | 51,417,192.87 | 5,232,767.71 | 56,649,960.58 |
| (1) 租入 | 51,417,192.87 | 5,232,767.71 | 56,649,960.58 |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 机器设备 | 合计 |
|-----------|----------------|---------------|----------------|
| (2) 其他增加 | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | 3,889,331.30 | - | 3,889,331.30 |
| (1) 处置 | 3,889,331.30 | - | 3,889,331.30 |
| (2) 转让 | - | - | - |
| 4. 期末余额 | 177,393,742.82 | 10,313,357.46 | 187,707,100.28 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1. 期初余额 | 23,611,522.97 | 2,540,294.88 | 26,151,817.85 |
| 2. 本期增加金额 | 30,429,604.58 | 2,565,657.89 | 32,995,262.47 |
| (1) 计提 | 30,429,604.58 | 2,565,657.89 | 32,995,262.47 |
| (2) 其他增加 | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | 3,804,028.77 | - | 3,804,028.77 |
| (1) 处置 | 3,804,028.77 | - | 3,804,028.77 |
| (2) 转让 | - | - | - |
| 4. 期末余额 | 50,237,098.78 | 5,105,952.77 | 55,343,051.55 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 期初余额 | - | - | - |
| 2. 本期增加金额 | - | - | - |
| (1) 计提 | - | - | - |
| (2) 其他增加 | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - |
| (1) 处置 | - | - | - |
| (2) 转让 | - | - | - |
| 4. 期末余额 | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | 127,156,644.04 | 5,207,404.69 | 132,364,048.73 |
| 2. 期初账面价值 | 106,254,358.28 | 2,540,294.87 | 108,794,653.15 |

(十八) 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 专利及专有技术 | 非专利技术及 计算机软件 | 权证资质等其他 | 合计 |
|-----------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 201,408,565.63 | 145,008,727.28 | 17,257,045.97 | 143,750,132.99 | 507,424,471.87 |
| 2. 本期增加金额 | 82,451,756.98 | 28,500,000.00 | 3,027,025.98 | - | 113,978,782.96 |
| (1) 购置 | 82,410,162.50 | 28,500,000.00 | 3,027,025.98 | - | 113,937,188.48 |

| 项目 | 土地使用权 | 专利及专有技术 | 非专利技术及 计算机软件 | 权证资质等其他 | 合计 |
|------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| (2) 自主研发或者在建工程转入 | - | - | - | - | - |
| (3) 投资性房地产转入 | 41,594.48 | - | - | - | 41,594.48 |
| 3. 本期减少金额 | - | - | 16,946.90 | - | 16,946.90 |
| (1) 处置 | - | - | 16,946.90 | - | 16,946.90 |
| (2) 其他减少 | - | - | - | - | - |
| 4. 期末余额 | 283,860,322.61 | 173,508,727.28 | 20,267,125.05 | 143,750,132.99 | 621,386,307.93 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 17,326,027.26 | 136,564,953.27 | 12,861,406.46 | 119,712,755.49 | 286,465,142.48 |
| 2. 本期增加金额 | 5,969,124.23 | 817,660.47 | 1,724,048.56 | 7,043,139.07 | 15,553,972.33 |
| (1) 计提 | 5,956,763.02 | 817,660.47 | 1,724,048.56 | 7,043,139.07 | 15,541,611.12 |
| (2) 自主研发或者在建工程转入 | - | - | - | - | - |
| (3) 投资性房地产转入 | 12,361.21 | - | - | - | 12,361.21 |
| (4) 其他增加 | - | - | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | 1,417.08 | - | 1,417.08 |
| (1) 处置 | - | - | 1,417.08 | - | 1,417.08 |
| (2) 其他减少 | - | - | - | - | - |
| 4. 期末余额 | 23,295,151.49 | 137,382,613.74 | 14,584,037.94 | 126,755,894.56 | 302,017,697.73 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | - | - | - | - | - |
| 2. 本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| (1) 计提 | - | - | - | - | - |
| (2) 其他转入 | - | - | - | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| (1) 处置或报废 | - | - | - | - | - |
| (2) 其他减少 | - | - | - | - | - |
| 4. 期末余额 | - | - | - | - | - |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 260,565,171.12 | 36,126,113.54 | 5,683,087.11 | 16,994,238.43 | 319,368,610.20 |
| 2. 期初账面价值 | 184,082,538.37 | 8,443,774.01 | 4,395,639.51 | 24,037,377.50 | 220,959,329.39 |

注：期末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.19%。

(十九) 商誉

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 |
|-------------------|---------------|---------|----|------|----|---------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并） | 41,580,000.00 | | | | | 41,580,000.00 |
| 合计 | 41,580,000.00 | | | | | 41,580,000.00 |

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 | |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并） | 41,580,000.00 | | | | | 41,580,000.00 |
| 合计 | 41,580,000.00 | | | | | 41,580,000.00 |

3. 在进行减值测试时，包含商誉在内的资产组合的可收回金额以其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。本公司将商誉的账面价值分摊至预期厦门片仔癀宏仁医药有限公司受益的资产组组合，这些资产组组合包括并购日厦门片仔癀宏仁医药有限公司的相关资产组以及其子公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司的相关资产组。

2018年、2019年经测试厦门片仔癀宏仁医药有限公司和漳州片仔癀宏仁医药有限公司资产组预计可收回金额低于资产组账面价值金额（含商誉），公司根据对持有上述两家公司股权比例已分别累计计提商誉减值准备3,965.93万元及192.07万元。

(二十) 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------|---------------|
| 装修费 | 27,798,371.31 | 8,811,136.56 | 8,023,892.79 | - | 28,585,615.08 |
| 土地补偿款 | 45,083.49 | - | 27,000.00 | - | 18,083.49 |
| 代言费 | 1,577,044.02 | - | 1,577,044.02 | - | 0.00 |
| 一车间改造 | 11,918,153.12 | - | 4,418,348.03 | - | 7,499,805.09 |
| 其他 | 2,846,437.36 | - | 1,295,214.01 | - | 1,551,223.35 |
| 合计 | 44,185,089.30 | 8,811,136.56 | 15,341,498.85 | - | 37,654,727.01 |

(二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 计提资产减值准备 | 85,447,936.71 | 20,051,164.74 | 60,147,067.55 | 13,985,620.46 |
| 职工薪酬 | 89,343,188.11 | 13,769,230.90 | 68,343,785.94 | 10,542,130.67 |
| 预提费用 | 203,149,741.62 | 42,600,622.08 | 284,806,752.45 | 50,461,454.05 |
| 可弥补税务亏损 | 54,834,941.15 | 10,559,844.04 | 31,044,870.62 | 7,761,217.66 |
| 未实现损益 | 96,541,150.74 | 23,601,129.41 | 141,103,480.37 | 34,362,474.80 |
| 递延收益 | 12,935,123.29 | 1,940,268.49 | 14,751,706.37 | 2,212,755.95 |
| 设定受益计划 | 34,285,989.71 | 5,266,135.79 | 32,231,672.82 | 4,955,542.46 |
| 无形资产摊销可抵扣差异 | 40,499,862.99 | 10,124,965.71 | 51,140,376.57 | 12,785,094.15 |
| 固定资产折旧税收差异 | 736,281.27 | 110,442.19 | 647,927.50 | 97,189.13 |
| 公允价值计量变动计入其他综合收益的权益工具投资 | 17,063,725.23 | 2,559,558.76 | 15,442,474.32 | 2,316,371.12 |
| 公允价值计量变动计入其他综合收益的应收账款融资 | 172,432.33 | 43,108.09 | 64,483.07 | 16,120.77 |
| 公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产 | 3,357,756.03 | 503,663.41 | 2,325,624.39 | 348,843.66 |
| 公允价值计量变动计入其他综合收益的权益法核算长期股权投资 | 3,661,415.67 | 549,212.35 | 3,661,415.65 | 549,212.35 |
| 租赁负债 | 141,997,466.12 | 35,452,851.28 | 103,432,040.13 | 25,816,689.92 |
| 其他 | 866,377.40 | 129,956.61 | 3,137,147.63 | 774,128.90 |
| 合计 | 784,893,388.37 | 167,262,153.85 | 812,280,825.38 | 166,984,846.05 |

2、未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 公允价值计量变动计入其他综合收益的其他权益工具投资 | 99,835,113.44 | 14,975,267.00 | 251,606,537.64 | 37,740,980.64 |
| 公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产 | 13,151,189.78 | 1,972,678.47 | 12,138,445.09 | 1,820,766.76 |
| 公允价值计量变动计入当期损益的交易性金融资产 | - | - | 660.00 | 99.00 |
| 预计利息收入 | 70,779,068.24 | 10,922,890.80 | 62,273,500.66 | 9,554,026.67 |
| 非同一控制下企业合并公允价值调整 | 1,270,589.56 | 317,647.39 | 1,471,152.55 | 367,788.14 |
| 使用权资产 | 132,364,048.73 | 32,904,329.28 | 108,794,653.15 | 25,039,700.38 |
| 合计 | 317,400,009.75 | 61,092,812.94 | 436,284,949.09 | 74,523,361.59 |

3、未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------------|---------------|----------------|
| 资产减值准备 | 4,104,013.80 | 6,509,829.98 |
| 预提费用等 | - | 964,607.31 |
| 递延收益 | 2,995,747.92 | 4,054,204.92 |
| 可抵扣亏损 | 87,972,834.50 | 162,926,144.44 |
| 公允价值计量变动计入其他综合收益的应收款项融资 | - | 8,302.99 |
| 合计 | 95,072,596.22 | 174,463,089.64 |

注：由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认相关可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的递延所得税资产。

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 | 备注 |
|-------|---------------|----------------|----|
| 2022年 | | 45,390,957.91 | |
| 2023年 | 32,819,664.77 | 35,928,544.54 | |
| 2024年 | 11,745,321.88 | 12,448,762.99 | |
| 2025年 | 10,630,534.30 | 13,618,486.09 | |
| 2026年 | 19,162,615.28 | 55,539,392.91 | |
| 2027年 | 13,614,698.27 | | |
| 合计 | 87,972,834.50 | 162,926,144.44 | |

(二十二) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备款 | 12,367,300.28 | | 12,367,300.28 | 11,083,852.59 | | 11,083,852.59 |
| 预付工程款 | 199,411,413.32 | | 199,411,413.32 | 201,995,030.63 | | 201,995,030.63 |
| 其他 | 497,331.01 | | 497,331.01 | 16,007,607.67 | | 16,007,607.67 |
| 合计 | 212,276,044.61 | | 212,276,044.61 | 229,086,490.89 | | 229,086,490.89 |

(二十三)短期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 969,900,000.00 | 774,889,761.51 |
| 保证借款 | - | |
| 抵押借款 | - | |
| 质押借款 | - | |
| 应计借款利息 | 1,061,459.82 | 903,553.80 |
| 合计 | 970,961,459.82 | 775,793,315.31 |

注 1：信用借款明细清单

| 借款/贴现单位名称 | 借款类型/贴现类型 | 借款银行/贴现银行 | 借款金额/贴现金额 |
|---------------|-----------|-----------------------|----------------|
| 片仔癀（漳州）医药有限公司 | 信用借款 | 招商银行漳州分行 | 9,900,000.00 |
| 福建片仔癀诊断技术有限公司 | 信用借款 | 中国农业银行漳州分行 | 30,000,000.00 |
| 福建片仔癀诊断技术有限公司 | 信用借款 | 兴业银行芗城支行 | 24,800,000.00 |
| 福建片仔癀诊断技术有限公司 | 信用借款 | 中信银行龙文支行 | 10,000,000.00 |
| 福建片仔癀诊断技术有限公司 | 信用借款 | 厦门银行漳州分行 | 8,000,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 招商银行厦门金榜支行 | 320,900,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 中国农业银行漳州市分行营业部 | 50,000,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 中国银行科技园支行 | 70,000,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 上海浦东发展银行股份有限公司厦门台湾街支行 | 19,000,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 兴业银行厦门分行 | 194,000,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司厦门海沧区支行 | 70,000,000.00 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 厦门银行故宫支行 | 40,000,000.00 |
| 漳州片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 兴业银行漳州分行 | 34,500,000.00 |
| 龙岩片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 中国银行股份有限公司龙岩分行 | 9,000,000.00 |
| 福州片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 中国银行福州市鼓楼支行 | 60,000,000.00 |
| 福州片仔癀宏仁医药有限公司 | 信用借款 | 兴业银行总行营业部 | 19,800,000.00 |
| 合计 | | | 969,900,000.00 |

注 2：期末无逾期未偿还的短期借款。

(二十四)应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 103,604,272.96 | 65,200,634.18 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 103,604,272.96 | 65,200,634.18 |

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|----------------|----------------|
| 货款 | 351,605,625.50 | 321,560,934.21 |
| 设备款 | 1,617,557.06 | 672,799.01 |
| 工程款 | 9,691,427.40 | 225,250.44 |
| 其他 | 3,515.11 | |
| 合计 | 362,918,125.07 | 322,458,983.66 |

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------|---------------|-----------|
| 供应商 1 | 14,044,357.33 | 未结算完毕 |
| 供应商 2 | 412,198.11 | 未结算完毕 |
| 供应商 3 | 372,400.00 | 未结算完毕 |
| 供应商 4 | 366,483.28 | 未结算完毕 |
| 供应商 5 | 350,902.80 | 未结算完毕 |
| 供应商 6 | 313,743.52 | 未结算完毕 |
| 合计 | 15,860,085.04 | |

(二十六) 预收款项

1. 预收款项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 货款 | 9,423,769.78 | 5,971,461.05 |
| 合计 | 9,423,769.78 | 5,971,461.05 |

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 拓牛(厦门)电子商务有限公司 | 1,096,640.00 | 结算尾款 |
| 云南福润达医药有限公司 | 191,520.00 | 结算尾款 |
| 揭阳市启航医药有限公司 | 173,312.00 | 结算尾款 |
| 河南片仔癀国药馆有限公司 | 154,080.75 | 结算尾款 |
| 合计 | 1,615,552.75 | |

(二十七) 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 销售形成可兑换积分 | 1,789,357.31 | 2,470,805.90 |
| 货款 | 426,103,765.79 | 245,984,994.59 |
| 应付对价 | 40,676,521.51 | 78,099,717.04 |
| 合计 | 468,569,644.61 | 326,555,517.53 |

(二十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、短期薪酬 | 101,622,905.55 | 467,339,210.84 | 436,845,703.48 | 132,116,412.91 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 219,779.14 | 52,912,262.64 | 52,784,554.34 | 347,487.44 |
| 三、辞退福利 | - | 21,455.73 | 21,455.73 | - |
| 四、一年内到期的其他福利 | - | - | - | - |
| 五、其他 | - | - | - | - |
| 合计 | 101,842,684.69 | 520,272,929.21 | 489,651,713.55 | 132,463,900.35 |

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 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 51,658,346.01 | 384,292,244.82 | 360,688,755.61 | 75,261,835.22 |
| 二、职工福利费 | 225,435.04 | 15,548,162.21 | 15,763,961.25 | 9,636.00 |
| 三、社会保险费 | 2,306,203.82 | 28,116,205.98 | 27,728,256.06 | 2,694,153.74 |
| 其中：医疗保险费 | 150,384.20 | 18,297,258.82 | 18,320,141.97 | 127,501.05 |
| 工伤保险费 | 212.40 | 1,362,590.25 | 1,360,869.78 | 1,932.87 |
| 生育保险费 | 1,658.80 | 1,390,414.34 | 1,377,502.37 | 14,570.77 |
| 补充医疗保险费 | 2,153,948.42 | 7,065,942.57 | 6,669,741.94 | 2,550,149.05 |
| 四、住房公积金 | 69,795.00 | 25,642,040.50 | 25,595,832.50 | 116,003.00 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 47,363,125.68 | 13,740,557.33 | 7,068,898.06 | 54,034,784.95 |
| 六、短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 七、短期利润分享计划 | - | - | - | - |
| 八、其他短期薪酬 | - | - | - | - |
| 合计 | 101,622,905.55 | 467,339,210.84 | 436,845,703.48 | 132,116,412.91 |

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 | 16,497.15 | 36,715,016.99 | 36,592,053.46 | 139,460.68 |
| 2、失业保险费 | 414.70 | 1,332,386.47 | 1,328,635.52 | 4,165.65 |
| 3、企业年金缴费 | 202,867.29 | 14,864,859.18 | 14,863,865.36 | 203,861.11 |
| 4、预计内退人员支出 | - | - | - | - |
| 合计 | 219,779.14 | 52,912,262.64 | 52,784,554.34 | 347,487.44 |

(二十九) 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 增值税 | 23,577,034.61 | 12,707,927.62 |
| 所得税 | 72,929,412.42 | 108,957,134.47 |
| 个人所得税 | 1,472,198.29 | 1,152,050.48 |
| 房产税 | 963,666.65 | 895,285.72 |
| 土地使用税 | 567,861.38 | 385,420.16 |
| 印花税 | 974,896.33 | 405,211.61 |
| 城建税 | 2,094,219.72 | 2,032,549.46 |
| 教育费附加(含地方教育费附加) | 1,512,842.03 | 1,468,483.22 |
| 防洪费 | 3,697,699.86 | 2,444,756.20 |
| 土地增值税 | - | 5,623,884.24 |
| 其他 | 44,646.29 | 2,615.64 |
| 合计 | 107,834,477.58 | 136,075,318.82 |

(三十) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | 6,943,416.56 | 5,863,977.31 |
| 其他应付款 | 263,657,578.04 | 342,780,087.63 |
| 合计 | 270,600,994.60 | 348,644,064.94 |

1. 应付股利情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 子公司股东股利 | 6,943,416.56 | 5,863,977.31 |
| 合计 | 6,943,416.56 | 5,863,977.31 |

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 押金及保证金 | 44,111,234.72 | 66,785,415.24 |
| 往来款 | 31,675,547.67 | 52,676,985.67 |
| 代收代缴款 | 4,555,854.08 | 5,684,070.60 |
| 预提费用 | 179,492,999.33 | 214,331,513.74 |
| 其他 | 3,821,942.24 | 3,302,102.38 |
| 合计 | 263,657,578.04 | 342,780,087.63 |

注：预提费用主要系按照本公司 2022 年度的营销计划用于市场推广等尚未结算的相关费用。

| 预提费用分行业 | 期末余额 |
|---------|----------------|
| 医药行业 | 118,821,969.17 |
| 化妆品业 | 60,463,476.36 |
| 其他 | 207,553.80 |
| 合计 | 179,492,999.33 |

(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 |
|----------------|---------------|-----------|
| 福建漳龙建投集团有限公司 | 3,726,778.32 | 未结算完毕 |
| 华铁传媒集团有限公司 | 1,526,415.10 | 未结算完毕 |
| 泉州市华达医疗器械有限公司 | 1,197,090.00 | 保证金 |
| 南京永达户外传媒有限公司 | 847,169.81 | 未结算完毕 |
| 三明市医疗保障基金管理中心 | 790,000.00 | 保证金 |
| 王霞红 | 551,712.00 | 保证金 |
| 福建漳龙建投集团有限公司 | 508,197.04 | 保证金 |
| 北京穗禾健康科技有限责任公司 | 500,000.00 | 保证金 |
| 福建行知堂生物科技有限公司 | 462,500.00 | 保证金 |
| 福建金字塔传媒有限公司 | 400,943.39 | 保证金 |
| 北京光信商贸有限公司 | 400,000.00 | 保证金 |
| 漳州市溢绿农业开发有限公司 | 302,871.17 | 未结算完毕/保证金 |
| 江苏畅行线文化传媒有限公司 | 340,566.04 | 未结算完毕 |
| 厦门天益欣生物科技有限公司 | 300,000.00 | 保证金 |
| 厦门美中富商贸有限公司 | 300,000.00 | 保证金 |
| 合计 | 12,154,242.87 | |

(三十一) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 29,210,648.73 | 22,752,504.22 |
| 合计 | 29,210,648.73 | 22,752,504.22 |

(三十二) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 待转销项税 | 54,594,316.90 | 31,786,226.98 |
| 合计 | 54,594,316.90 | 31,786,226.98 |

(三十三) 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 租赁付款额 | 162,888,624.97 | 128,533,112.25 |
| 减：未确认的融资费用 | 24,881,511.93 | 19,112,427.91 |
| 重分类至一年内到期的非流动负债 | 29,210,648.73 | 22,752,504.22 |
| 租赁负债净额 | 108,796,464.31 | 86,668,180.12 |

(三十四) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债 | 34,285,989.71 | 32,231,672.82 |
| 二、辞退福利 | | |
| 三、其他长期福利 | | |
| 合计 | 34,285,989.71 | 32,231,672.82 |

2. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、期初余额 | 32,231,672.82 | 29,424,577.86 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本 | 4,022,811.04 | 4,422,137.71 |
| 1. 当期服务成本 | 2,867,634.40 | 3,305,785.92 |
| 2. 过去服务成本 | | |
| 3. 结算利得（损失以“-”表示） | | |
| 4. 利息净额 | 1,155,176.64 | 1,116,351.79 |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | 76,729.46 | 211,584.17 |
| 1. 精算利得（损失以“-”表示） | 76,729.46 | 211,584.17 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 2. 其他 | | |
| 四、其他变动 | -2,045,223.61 | -1,826,626.92 |
| 1. 结算时支付的对价 | | |
| 2. 已支付的福利 | -2,045,223.61 | -1,826,626.92 |
| 五、期末余额 | 34,285,989.71 | 32,231,672.82 |

设定受益计划净负债（净资产）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、期初余额 | 32,231,672.82 | 29,424,577.86 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本 | 4,022,811.04 | 4,422,137.71 |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | 76,729.46 | 211,584.17 |
| 四、其他变动 | -2,045,223.61 | -1,826,626.92 |
| 五、期末余额 | 34,285,989.71 | 32,231,672.82 |

设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析的结果

| 精算估计的重大假设 | 本期期末 | 上期期末 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 折现率 | 2.80%（男）、3.74%（女） | 2.89%（男）、3.74%（女） |
| 死亡率 | | |
| 预计平均寿命 | 男72岁，女77岁 | 男72岁，女77岁 |
| 薪酬的预计增长率 | | |

注1：本公司设定受益计划是指本公司员工在退休期间（指退休日至死亡日）享受的员工离职后福利，包括工资性补贴、非工资性补贴。本公司将预计应支付给员工的退休福利，男性员工按照最近一期发行的10年期国债利率2.80%，女性员工按最近一期发行的20年期国债利率3.74%分别折现至退休日，并在员工提供服务期间平均确认。本公司的设定受益计划形成本公司本期约204万元的现金流出，本公司主要利用自有资金用于支付员工离职后福利。

注2：由于国债利率比较稳定，本公司假设折现率的变动幅度为0。由于科学技术的发展，人口死亡率、平均寿命越来越稳定，本公司在测算设定受益计划时死亡率、预计平均寿命变动幅度为0。由于本公司属于国有控股企业，员工相对稳定，本公司假设员工离职率为0。由于本公司应支付离职后福利比较固定，故本公司假设薪酬的预期增长率为0。

(三十五) 递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|------|
| 政府补助 | 13,935,030.70 | 11,010,314.53 | 13,955,072.10 | 10,990,273.13 | |
| 拆迁补偿款 | 6,297,159.95 | - | 277,815.84 | 6,019,344.11 | |
| 个税手续费返还 | | 430,466.31 | 430,466.31 | - | |
| 党建经费 | 10,489.75 | - | 10,489.75 | - | |
| 合计 | 20,242,680.40 | 11,440,780.84 | 14,673,844.00 | 17,009,617.24 | |

涉及政府补助的项目

| 补助项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入 其他收益金额 | 本期计入 营业外收入金额 | 期末余额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| 麝香产业化基地建设 | 1,700,000.00 | | 340,000.00 | | 1,360,000.00 | 与资产相关 |
| 省级内涵深化技改提升专项资金贴息 | 180,000.00 | | | 90,000.00 | 90,000.00 | 与资产相关 |
| 片仔癀通路调控自噬抑制肝纤维化的研究 | 14,431.86 | | 14,431.86 | | - | 与收益相关 |
| 基于(磷酸化)蛋白质组学的片仔癀治疗肝癌作用机制研究 | 4,000.00 | | 4,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 基于肿瘤免疫探讨片仔癀治疗肝癌的作用机制研究 | 40,000.00 | | 40,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 名优中成药片仔癀治疗带状疱疹多中心临床研究 | 79,562.56 | | 79,562.56 | | - | 与收益相关 |
| 华东地区(福建)药品动员中心建设即扩大产能技改资金补助 | 350,000.00 | | 50,000.00 | | 300,000.00 | 与资产相关 |
| 双创之星补助资金 | 1,202,198.50 | | 1,000,000.00 | | 202,198.50 | 与收益相关 |
| 国家企业技术中心补助 | 1,387,500.00 | | 150,000.00 | | 1,237,500.00 | 与资产相关 |
| 福建省漳州市中医院名老药工工作室建设经费 | 21,433.05 | | | 9,576.00 | 11,857.05 | 与收益相关 |
| 促进科技创新发展八条措施奖励 | | 503,600.00 | 503,600.00 | | - | 与收益相关 |
| 2021年福建省示范院士专家工作站经费补助 | 71,920.45 | | | 71,920.45 | - | 与收益相关 |
| 关于拨付第一年省级预算内投资资金 | 3,403,500.00 | | 236,000.00 | | 3,167,500.00 | 与资产相关 |
| 威宁基础设施建设奖励扶持资金 | 3,026,724.31 | | 137,362.50 | | 2,889,361.81 | 与资产相关 |
| 年产5000吨中药饮片及药食同源项目 | 106,386.11 | | | | 106,386.11 | 与资产相关 |

| 补助项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入 其他收益金额 | 本期计入 营业外收入金额 | 期末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|----------------------------------|------------|--------------|----------------|-----------------|------------|-----------------|
| 应急物资保障体系建设补助资金 | 721,779.36 | | 177,488.68 | | 544,290.68 | 与资产相关 |
| 医疗设备补助 | 703,666.67 | | 169,211.32 | | 534,455.35 | 与资产相关 |
| 院士站补助 | 421,094.50 | | 421,094.50 | | - | 与收益相关 |
| “大中小”融通型特色载体项目的专项资金 | 320,833.33 | | 70,000.00 | | 250,833.33 | 与资产相关 |
| “大中小”融通型特色载体项目的专项资金 | 150,000.00 | | 150,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 污水处理费返还 | | 40,562.20 | 40,562.20 | | - | 与收益相关 |
| 漳州市名校优生引进计划补助资金 | | 100,000.00 | | 100,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2021年度自主品牌建设奖励资金 | | 15,600.00 | 15,600.00 | | - | 与收益相关 |
| 2022年度科技小巨人企业研发投入奖励资金 | | 950,000.00 | | 950,000.00 | - | |
| 2022年第二批春节当月一次性稳定就业奖补 | | 200,000.00 | 200,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 2022年省级一季度增产增效奖励资金 | | 674,400.00 | 674,400.00 | | - | 与收益相关 |
| 2022年一季度生产稳定运行奖励资金 | | 674,400.00 | 674,400.00 | | - | 与收益相关 |
| 2022届选优生补助 | | 600,000.00 | | 600,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2022年度福建省自然科学基金专项经费 | | 50,000.00 | | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 2022年全国博士后学术交流活动资助 | | 47,169.81 | | | 47,169.81 | 与收益相关 |
| 2022年度漳州市知识产权类奖励政策兑现（购买有效发明专利补助） | | 10,000.00 | | 10,000.00 | - | 与收益相关 |
| 漳州市博士后研究人员一次性生活补助资金 | | 160,000.00 | 160,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 2020-2021年度专家服务基地优秀等次拨款 | | 50,000.00 | | 50,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2022年福建省引才引智计划补助经费 | | 200,000.00 | | 200,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2021年省重点培育和发展的国际知名品牌企业拓展外贸奖励资金 | | 409,800.00 | | 409,800.00 | - | 与收益相关 |

| 补助项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入 其他收益金额 | 本期计入 营业外收入金额 | 期末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|-----------------------------------------------|------|--------------|----------------|-----------------|-----------|-----------------|
| 2021年推动出口企业转型升级奖励资金 | | 420,400.00 | | 420,400.00 | - | 与收益相关 |
| 第85届药交会展位费补助款 | | 17,101.00 | 17,101.00 | | - | 与收益相关 |
| 71批面上资助经费 | | 80,000.00 | | | 80,000.00 | 与收益相关 |
| 2021年福建省专精特新中小企业认定奖励资金 | | 100,000.00 | 100,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 新认定企业技术中心奖励资金 | | 724,500.00 | 724,500.00 | | - | 与收益相关 |
| 促进电子商务专项资金奖励 | | 450,000.00 | | 450,000.00 | - | 与收益相关 |
| 2020年第2-4季度电子商务发展专项资金奖励 | | 140,000.00 | | 140,000.00 | - | 与收益相关 |
| 康健街道产业发展专项资金补助 | | 160,000.00 | 160,000.00 | | - | 与收益相关 |
| “一企一策”职工职业技能培训补贴 | | 183,000.00 | 183,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 厦门市海沧区劳动就业中心汇入《关于加强企业人力资源服务支持实体经济发展的意见》第3条企业 | | 9,000.00 | 9,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 享受2022年优惠政策-关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业政策-财税(2019)21号 | | 10,500.00 | 10,500.00 | | - | 与收益相关 |
| 龙文区2020年度加快总部楼宇经济发展专项资金 | | 24,225.00 | 24,225.00 | | - | 与收益相关 |
| 南平市建阳区财政局奖励金 | | 50,000.00 | 50,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 普惠失业保险返还 | | 18,988.07 | 18,988.07 | | - | 与收益相关 |
| 福安市商务局2020年限上批零住餐业企业奖励 | | 50,000.00 | 50,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 劳动就业中心以工代训补贴 | | 14,500.00 | 14,500.00 | | - | 与收益相关 |
| 劳动就业服务局返还2021年缴纳失业保险费 | | 25,740.99 | 25,740.99 | | - | 与收益相关 |
| 社保补差 | | 16,321.94 | 16,321.94 | | - | 与收益相关 |
| 社保补贴 | | 57,433.93 | 57,433.93 | | - | 与收益相关 |
| 应届生就业补贴 | | 36,396.03 | 36,396.03 | | - | 与收益相关 |

| 补助项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入 其他收益金额 | 本期计入 营业外收入金额 | 期末余额 | 与资产相关/与 收益相关 |
|--------------------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 以工代训补贴 | | 31,000.00 | 31,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 厦门市海沧区文化和旅游局租金补助 | | 42,562.50 | 42,562.50 | | - | 与收益相关 |
| 漳州高新技术产业开发区国库支付与评审采购中心奖励 | | 500,000.00 | 500,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 2021年新增新上商贸业奖励资金 | | 60,000.00 | 60,000.00 | | - | 与收益相关 |
| 截至9月进项税额加计抵减 | | 36,465.01 | 36,465.01 | | - | 与收益相关 |
| 研发费用补贴 | | 396,900.00 | 396,900.00 | | - | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | | 1,919,177.63 | 1,919,177.63 | | - | 与收益相关 |
| 学徒培训补贴 | 30,000.00 | | | | 30,000.00 | 与收益相关 |
| 其他 | | 750,570.42 | 650,570.42 | 11,279.51 | 88,720.49 | 与收益相关 |
| 合计 | 13,935,030.70 | 11,010,314.53 | 10,442,096.14 | 3,512,975.96 | 10,990,273.13 | |

(三十六) 其他非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 禽流感专项储备款 | 99,111.00 | 99,111.00 |
| 药品储备金 | 1,849,762.45 | 1,849,762.45 |
| 甲型流感储备金 | 595,795.50 | 595,795.50 |
| 应急储备金 | 25,994,117.76 | 30,333,960.05 |
| 药物储备金 | 20,000,000.00 | |
| 合计 | 48,538,786.71 | 32,878,629.00 |

(三十七) 股本

| | 期初余额 | 本期增减变动(+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 603,317,210.00 | | | | | | 603,317,210.00 |
| 合计 | 603,317,210.00 | | | | | | 603,317,210.00 |

(三十八) 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|------------------|--------------|------------|------------------|
| 一、资本（或股本）溢价 | 1,038,369,638.69 | 7,886,988.27 | 162,239.07 | 1,046,094,387.89 |
| 二、其他资本公积 | 47,459,146.23 | 101,338.00 | | 47,560,484.23 |
| 合计 | 1,085,828,784.92 | 7,988,326.27 | 162,239.07 | 1,093,654,872.12 |

注：资本公积变动系：

1. 公司本期收购控股子公司片仔癀（漳州）医药有限公司少数股东的股权，支付的投资款与按收购股权比例计算应享有子公司合并日开始持续计算的净资产份额差额增加资本公积 21,857.12 元。

2. 公司本期增资控股子公司福建片仔癀保健食品有限公司，支付的投资款与增资所享有股权比例计算应享有子公司合并日开始持续计算的净资产份额差额减少资本公积 162,239.07 元。

3. 控股子公司福建片仔癀化妆品有限公司权属福建片仔癀福建片仔癀化妆品商贸有限公司及漳州片仔癀日化有限责任公司分别以现金方式收购公司全资子公司福建片仔癀电子商务有限公司及其控股子公司漳州微粒电子商务有限公司业务资产组，支付的购买款与业务资产组该自合并日开始持续计算净资产差额，按照少数股东持股比例增加资本公积 7,865,131.15 元。

4. 公司联营企业福建同春药业股份有限公司本期资本公积增加，公司按持股比例计算增加资本公积 101,338.00 元。

(三十九) 其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期发生金额 | | | | | 期末余额 | |
|------------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | | 税后归属于少数股东 |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | 200,239,410.32 | -153,469,404.58 | | | -23,020,881.54 | -129,872,223.57 | -576,299.47 | 70,367,186.75 |
| 其中：1. 重新计算设定受益计划净资产的变动 | -2,837,509.06 | -76,729.46 | | | -11,980.26 | -63,243.82 | -1,505.38 | -2,900,752.88 |

| 项目 | 期初余额 | 本期发生金额 | | | | | | 期末余额 |
|----------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 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 | -2,108,284.56 | | | | | | | -2,108,284.56 |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | 205,185,203.94 | -153,392,675.12 | | | -23,008,901.28 | -129,808,979.75 | -574,794.09 | 75,376,224.19 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | | | | | | |
| 二、以后将重分类进损益的其他综合收益 | -184,859.27 | 3,109,310.95 | -1,051,909.64 | | -26,987.32 | 4,226,456.43 | -38,248.52 | 4,041,597.16 |
| 其中：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. 其他债权投资公允价值变动损益 | | | | | | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | | | | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | | | | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | | | | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | -158,749.06 | 4,260,866.86 | | | | 4,260,866.86 | | 4,102,117.80 |

| 项目 | 期初余额 | 本期发生金额 | | | | | | 期末余额 |
|----------|----------------|-----------------|--------------------|----------------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 7. 其他 | -26,110.21 | -1,151,555.91 | -1,051,909.64 | | -26,987.32 | -34,410.43 | -38,248.52 | -60,520.64 |
| 其他综合收益合计 | 200,054,551.05 | -150,360,093.63 | -1,051,909.64 | | -23,047,868.86 | -125,645,767.14 | -614,547.99 | 74,408,783.91 |

(四十) 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------------|----------------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 1,116,801,670.50 | 236,383,913.25 | | 1,353,185,583.75 |
| 合计 | 1,116,801,670.50 | 236,383,913.25 | - | 1,353,185,583.75 |

(四十一) 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 6,699,008,659.37 | 4,976,641,262.15 |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | 445,188.77 | |
| 调整后期初未分配利润 | 6,699,453,848.14 | 4,976,641,262.15 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 2,472,344,731.55 | 2,431,899,933.57 |
| 减：提取法定盈余公积 | 236,383,913.25 | 231,629,214.45 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 730,013,824.10 | 542,985,489.00 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 加：其他综合收益结转留存收益 | - | 65,527,355.87 |
| 期末未分配利润 | 8,205,400,842.34 | 6,699,453,848.14 |

公司本期根据《企业会计准则解释 16 号》的规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 445,188.77 元。

(四十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 8,674,478,080.41 | 4,713,510,660.28 | 8,004,263,717.93 | 3,943,359,234.99 |
| 其他业务 | 19,523,423.94 | 12,343,541.63 | 17,286,733.40 | 9,620,688.24 |
| 合计 | 8,694,001,504.35 | 4,725,854,201.91 | 8,021,550,451.33 | 3,952,979,923.23 |

2. 收入相关信息

| 合同分类 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|------------------|------------------|
| 按行业类型分类 | | |
| 其中： | | |
| (1) 主营业务收入 | 8,674,478,080.41 | 8,004,263,717.93 |
| a. 医药制造业 | 3,812,702,455.04 | 3,971,767,856.22 |
| b. 医药流通业 | 4,058,849,882.55 | 3,146,256,904.79 |
| c. 化妆品业 | 634,296,298.79 | 841,352,226.04 |
| d. 其他 | 168,629,444.03 | 44,886,730.88 |
| (2) 其他业务收入 | 19,523,423.94 | 17,286,733.40 |
| 合计 | 8,694,001,504.35 | 8,021,550,451.33 |
| 按经营地区分类 | | |
| 其中：境内 | 8,292,395,629.27 | 7,649,640,468.74 |
| 境外 | 401,605,875.08 | 371,909,982.59 |
| 合计 | 8,694,001,504.35 | 8,021,550,451.33 |

(四十三) 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 城建税 | 33,892,954.49 | 35,066,886.23 |
| 教育费附加 | 24,329,050.93 | 25,114,447.87 |
| 房产税 | 3,088,520.88 | 3,368,445.98 |
| 土地使用税 | 1,215,850.00 | 1,013,500.94 |
| 其他 | 9,435,762.79 | 7,488,168.63 |
| 合计 | 71,962,139.09 | 72,051,449.65 |

(四十四) 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|----------------|----------------|
| 职工薪酬费用 | 164,153,109.74 | 141,445,267.74 |
| 交通差旅费 | 12,952,695.06 | 13,487,275.17 |
| 行政办公费 | 17,295,997.20 | 18,504,766.07 |
| 促销、业务宣传及广告费 | 255,040,420.39 | 444,998,212.43 |
| 仓储物流费 | 6,701,649.62 | 7,957,550.78 |
| 租赁费 | 941,029.37 | 2,694,718.29 |
| 中介费 | 4,035,926.95 | 2,658,949.23 |
| 使用权资产折旧 | 13,193,393.39 | 9,679,210.40 |
| 其他 | 9,044,307.93 | 9,148,258.25 |
| 合计 | 483,358,529.65 | 650,574,208.36 |

(四十五) 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬费用 | 223,758,156.31 | 201,357,196.20 |
| 交通差旅费 | 2,510,825.50 | 2,635,778.50 |
| 行政办公费 | 23,143,198.09 | 23,060,824.77 |
| 折旧及摊销 | 40,455,095.36 | 97,013,905.54 |
| 租赁费 | 112,610.96 | 56,788.67 |
| 中介费 | 7,580,246.67 | 10,869,810.94 |
| 使用权资产折旧 | 15,698,733.63 | 13,480,827.79 |
| 其他 | 17,789,624.22 | 28,179,737.45 |
| 合计 | 331,048,490.74 | 376,654,869.86 |

(四十六) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|----------------|----------------|
| 物料消耗费 | 6,890,383.71 | 17,444,889.73 |
| 职工薪酬 | 39,307,165.81 | 36,521,908.07 |
| 折旧与摊销 | 4,871,668.70 | 5,839,080.94 |
| 委外研发 | 152,285,846.09 | 130,300,523.75 |
| 其他 | 26,679,424.65 | 9,404,267.83 |
| 合计 | 230,034,488.96 | 199,510,670.32 |

(四十七) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 利息支出 | 38,007,297.70 | 32,898,356.69 |
| 减:利息收入 | 96,409,693.96 | 125,670,822.85 |
| 汇兑损益 | -7,175,506.82 | 3,278,422.45 |
| 手续费等其他 | 3,203,487.30 | 5,258,806.09 |
| 合计 | -62,374,415.78 | -84,235,237.62 |

(四十八) 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常损益的金额 |
|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 项目扶持经费 | 2,091,494.50 | 599,000.00 | 2,091,494.50 |
| 科研补助 | 366,394.42 | 1,305,282.92 | 366,394.42 |
| 奖励及其他补助 | 7,984,207.22 | 5,120,008.03 | 7,984,207.22 |
| 个税返还 | 430,466.61 | 443,262.48 | 430,466.61 |
| 党建经费 | 10,489.75 | 231,174.64 | 10,489.75 |
| 合计 | 10,883,052.50 | 7,698,728.07 | 10,883,052.50 |

(四十九) 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------|----------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -10,005,801.92 | 8,290,429.96 |
| 其他权益工具资产持有期间投资取得的投资收益 | 13,321,953.85 | 10,017,334.56 |
| 其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益 | 503,110.00 | 422,900.97 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 934,865.32 | 604,817.20 |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入 | 71,507,319.58 | |
| 其他 | -1,051,909.64 | -523,515.66 |
| 合计 | 75,209,537.19 | 18,811,967.03 |

(五十) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|------------|--------------|
| 交易性金融资产 | -660.00 | -5,213.39 |
| 其他非流动金融资产 | -19,386.95 | 4,540,279.06 |
| 合计 | -20,046.95 | 4,535,065.67 |

(五十一) 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收账款坏账准备 | 6,783,242.50 | -7,101,328.34 |
| 其他应收款坏账准备 | -33,270,417.50 | -16,358,149.92 |
| 应收票据坏账准备 | -70,232.36 | 8,778.71 |
| 合计 | -26,557,407.36 | -23,450,699.55 |

(五十二) 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|----------------|
| 存货跌价损失 | -9,074,353.84 | -14,997,493.78 |
| 固定资产减值损失 | -327,398.89 | -1,022,765.28 |
| 合计 | -9,401,752.73 | -16,020,259.06 |

(五十三) 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 非流动资产处置利得 | 11,482,197.72 | 28,851,892.38 | 11,482,197.72 |
| 其他 | | 53,658.82 | |
| 合计 | 11,482,197.72 | 28,905,551.20 | 11,482,197.72 |

(五十四) 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产报废利得 | 7,877.91 | 18,196.73 | 7,877.91 |
| 其中：固定资产报废利得 | 7,877.91 | 18,196.73 | 7,877.91 |
| 无形资产报废利得 | - | - | - |
| 政府补助 | 3,512,975.96 | 3,442,679.50 | 3,512,975.96 |
| 受赠利得 | - | - | - |
| 罚款/赔偿收入 | 86,013.63 | 1,214,366.89 | 86,013.63 |
| 其他利得 | 1,062,661.64 | 2,583,992.36 | 1,062,661.64 |
| 合计 | 4,669,529.14 | 7,259,235.48 | 4,669,529.14 |

注：计入当期损益的政府补助详见本附注五、（三十五）递延收益中涉及政府补助的项目披露。

(五十五) 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|
| 非流动资产报废损失 | 1,475,972.54 | 1,332,605.55 | 1,475,972.54 |
| 其中：固定资产报废损失 | 352,693.77 | 159,376.66 | 352,693.77 |
| 生物性资产死亡损失 | 1,123,278.77 | 1,173,228.89 | 1,123,278.77 |
| 捐赠/赞助支出 | 979,148.26 | 9,613,248.35 | 979,148.26 |
| 赔偿/罚款/滞纳金支出 | 31,044.17 | 433,281.82 | 31,044.17 |
| 其他 | 161,531.05 | 1,351,711.50 | 161,531.05 |
| 合计 | 2,647,696.02 | 12,730,847.22 | 2,647,696.02 |

(五十六) 所得税费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 445,418,360.28 | 463,222,910.67 |
| 递延所得税费用 | 9,340,012.40 | -58,997,542.04 |
| 合计 | 454,758,372.68 | 404,225,368.63 |

会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|------------------|
| 利润总额 | 2,977,735,483.27 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 446,660,322.49 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 31,140,347.57 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 8,651,316.60 |
| 免税收入的影响 | -2,162,282.22 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 2,469,165.47 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -6,727,623.77 |
| 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 | 3,287,569.19 |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | 1,500,870.29 |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响 | -33,544,997.54 |
| 其他纳税调整事项 | 3,483,684.60 |
| 所得税费用 | 454,758,372.68 |

(五十七)其他综合收益

详见附注五、（三十九）。

(五十八)现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|------------------|----------------|
| 往来款及保证金 | 34,039,809.96 | 64,471,622.39 |
| 银行存款利息收入 | 158,140,485.44 | 102,873,283.08 |
| 政府补助、个税手续费返还、党建经费 | 11,404,316.14 | 14,930,699.14 |
| 其他业务收入 | 1,421,255.26 | 2,592,121.42 |
| 银行受限货币资金 | 4,616,098,946.20 | |
| 收到药物专项应急储备金 | 20,000,000.00 | |
| 其他 | 1,120,807.77 | 4,906,179.72 |
| 合计 | 4,842,225,620.77 | 189,773,905.75 |

注：收回银行受限货币资金主要系公司收回以前年度购买定期存款本金及各项业务保证金。

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| 销售费用、管理费用、研发费用等扣除工资、折旧、摊销、税金后支出 | 539,058,810.54 | 705,894,132.20 |
| 财务费用中手续费支出及其他 | 3,203,487.30 | 5,258,806.09 |
| 捐赠等营业外支出 | 1,171,723.48 | 6,598,241.67 |
| 受限的货币资金 | 74,465,525.60 | 1,909,864,137.19 |
| 往来及其他 | 139,410,112.88 | 94,650,487.69 |
| 合计 | 757,309,659.80 | 2,722,265,804.84 |

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|------------------|-------|
| 购买定期存款及大额存单 | 6,130,063,500.00 | |
| 合计 | 6,130,063,500.00 | |

注：公司结合实际业务情况，审慎分析未来资金使用计划，将本期新购买定期存款中暂未有资金使用规划，预计持有至到期的部分列报投资活动现金流出。

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 收购子公司片仔癀（漳州）医药有限公司少数股东股权款 | 144,430.00 | 294,860.00 |
| 支付租金 | 33,166,332.56 | 31,794,613.88 |
| 合计 | 33,310,762.56 | 32,089,473.88 |

(五十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 2,522,977,110.59 | 2,464,797,940.52 |
| 加：资产减值准备 | 9,401,752.73 | 16,020,259.06 |
| 信用减值损失 | 26,557,407.36 | 23,450,699.55 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 34,953,161.73 | 39,437,727.07 |
| 使用权资产折旧 | 32,995,262.47 | 27,239,250.84 |
| 无形资产摊销 | 12,409,020.51 | 66,814,771.04 |
| 长期待摊费用摊销 | 15,341,498.85 | 15,963,091.84 |
| 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） | -11,482,197.72 | -28,905,551.20 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 1,468,094.63 | 1,314,408.82 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 20,046.95 | -4,535,065.67 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 30,831,790.88 | 36,176,779.14 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -75,209,537.19 | -18,811,967.03 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 4,847.42 | -80,839,325.05 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 9,335,164.98 | 21,841,783.01 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -199,386,604.71 | -261,561,972.33 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 4,257,791,804.78 | -2,088,714,266.45 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 205,021,955.80 | 232,583,841.70 |
| 其他 | - | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 6,873,030,580.06 | 462,272,404.86 |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 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 | 2,411,548,266.04 | 2,407,706,902.32 |
| 减: 现金的期初余额 | 2,407,706,902.32 | 2,411,999,262.08 |
| 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 | 3,841,363.72 | -4,292,359.76 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 2,411,548,266.04 | 2,407,706,902.32 |
| 其中: 库存现金 | 206,444.16 | 130,166.29 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,389,266,730.86 | 2,401,432,951.10 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 22,075,091.02 | 6,143,784.93 |
| 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 | 2,411,548,266.04 | 2,407,706,902.32 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|--------|---------------|-------------------|
| 其他货币资金 | 10,766,475.02 | 保证金 |
| 银行存款 | 74,111,250.00 | 建设工程履约质押存单及结算冻结资金 |
| 合计 | 84,877,725.02 | |

(六十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|--------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：港币 | 6,340,388.27 | 0.8933 | 5,663,678.63 |
| 美元 | 383,052.00 | 6.9646 | 2,667,803.96 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 4,963,841.20 | 6.9646 | 34,571,168.42 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：港币 | 207,945.20 | 0.8933 | 185,751.21 |
| 其他流动资产 | | | |
| 其中：港币 | 50,207,945.20 | 0.8933 | 44,849,251.21 |
| 预收款项 | | | |
| 其中：美元 | 26,000.00 | 6.9646 | 181,079.60 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：港币 | 18,500.00 | 0.8933 | 16,525.50 |

(六十二) 政府补助

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------------------|---------------|------------|---------------|
| 与资产相关计入递延收益的政府补助 | | 递延收益/其他收益 | 10,442,096.14 |
| 与收益相关的政府补助 | 11,010,314.53 | 递延收益/营业外收入 | 3,512,975.96 |
| 合计 | 11,010,314.53 | | 13,955,072.10 |

注：政府补助明细内容详见本附注五、（三十五）递延收益中涉及政府补助的项目披露。

六、合并范围的变更

1. 公司投资设立全资子公司漳州片仔癀投资管理有限公司，注册资本 21,000.00 万元，自 2022 年 4 月起纳入合并报表范围。

2. 控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司投资设立厦门片仔癀宏仁湖岸健康管理有限公司，持股 100%；厦门片仔癀宏仁湖岸健康管理有限公司注册资本为人民币 800.00 万元，自 2022 年 7 月起纳入合并报表范围。

3. 二级子公司厦门片仔癀宏仁湖岸健康管理有限公司投资设立厦门海沧片仔癀宏仁中医门诊部有限公司，持股 100%；厦门海沧片仔癀宏仁中医门诊部有限公司注册资本为人民币 200.00 万元，自 2022 年 8 月起纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---------------------|--------|--------|------------|---------|--------|-------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 片仔癀（漳州）医药有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 药品批发 | 95.5532 | | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 药品零售 | 49.50 | 48.254 | 设立或投资 |
| 贵州片仔癀大明中药饮片有限公司 | 贵州省威宁县 | 贵州省威宁县 | 药品加工及销售 | | 67.305 | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀馨苑茶庄有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 食品销售 | | 97.754 | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀合兴医药有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 药品批发、零售 | | 48.732 | 设立或投资 |
| 福建片仔癀化妆品有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 化妆品经营 | 90.187 | | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀日化有限责任公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 护肤护发类日用品生产 | | 90.187 | 设立或投资 |
| 片仔癀（上海）生物科技研发有限公司 | 上海市 | 上海市 | 生物科技研发 | | 90.187 | 设立或投资 |
| 福建片仔癀化妆品商贸有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 化妆品批发零售 | | 90.187 | 设立或投资 |
| 陕西片仔癀麝业有限公司 | 陕西省宝鸡市 | 陕西省宝鸡市 | 养殖业 | 60.00 | | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀生物科技有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 保健品生产及销售 | 60.00 | | 设立或投资 |
| 福建片仔癀医疗器械科技有限公司（注1） | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 医疗器械研发生产 | 47.50 | | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀医疗器械有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 医疗器械研发生产 | | 47.50 | 设立或投资 |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 上海市 | 福建省漳州市 | 口腔护理等日用品生产 | 51.00 | | 设立或投资 |
| 福建片仔癀诊断技术有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 药品生产 | 60.00 | | 设立或投资 |
| 福建片仔癀电子商务有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 网上批发零售 | 100.00 | | 设立或投资 |
| 片仔癀国际电商（香港）贸易有限公司 | 中国香港 | 中国香港 | 网上批发零售 | | 100.00 | 设立或投资 |
| 漳州微粒电子商务有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 网上批发零售 | | 50.75 | 设立或投资 |
| 福建片仔癀保健食品有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 保健食品生产及销售 | 93.64 | | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（注2） | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品批发 | 45.00 | | 设立或投资 |

| 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 | |
| 漳州片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 药品批发 | | 29.25 | 非同一控制下企业合并 |
| 片仔癀宏仁(厦门)大药房有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品零售 | | 36.00 | 设立或投资 |
| 厦门湖里片仔癀宏仁中医门诊部有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 36.00 | 设立或投资 |
| 南平片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省南平市 | 福建省南平市 | 药品批发 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 泉州片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省泉州市 | 福建省泉州市 | 药品批发 | | 44.55 | 设立或投资 |
| 龙岩片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省龙岩市 | 福建省龙岩市 | 药品批发 | | 29.25 | 非同一控制下企业合并 |
| 福州片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省福州市 | 福建省福州市 | 药品批发 | | 30.15 | 非同一控制下企业合并 |
| 莆田片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省莆田市 | 福建省莆田市 | 药品批发 | | 27.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 宁德片仔癀宏仁医药有限公司 | 福建省宁德市 | 福建省宁德市 | 药品批发 | | 30.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 三明宏仁医药有限公司 | 福建省三明市 | 福建省三明市 | 药品批发 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁后滨药房有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁盛德药房有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁同集药房有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁健康管理有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品零售 | | 36.00 | 设立或投资 |
| 安国宏仁药业有限公司 | 河北省安国市 | 河北省安国市 | 中药饮片生产 | | 22.95 | 非同一控制下企业合并 |
| 厦门片仔癀宏仁金尚大药房有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁金尚健康管理有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁金尚门诊部有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁禾祥健康管理有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门思明片仔癀宏仁禾祥中医门诊部有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁鸿山健康管理有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁鸿山大药房有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 厦门片仔癀宏仁湖岸健康管理有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 药品零售 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 厦门海沧片仔癀宏仁中医门诊部有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 45.00 | 设立或投资 |
| 厦门思明片仔癀宏仁鸿山门诊部有限公司 | 福建省厦门市 | 福建省厦门市 | 医疗门诊、药品零售 | | 22.95 | 设立或投资 |
| 福建片仔癀健康科技有限公司(注3) | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 药品生产和批发 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |

| 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 | |
| 龙晖药业有限公司 | 黑龙江省齐齐哈尔市 | 黑龙江省齐齐哈尔市 | 药品生产 | 51.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 漳州片仔癀投资管理有限公司 | 福建省漳州市 | 福建省漳州市 | 投资管理 | 100.00 | | 设立或投资 |

注 1：2015 年 6 月，本公司与兴业创新资本管理有限公司、余庆堂漳州医药有限公司、福建思特电子有限公司和福建片仔癀医疗器械科技有限公司的管理层，共同按一定的比例对福建片仔癀医疗器械科技有限公司进行增资，增资后本公司持股比例为 47.50%；在签订增资扩股协议的同时，本公司与福建片仔癀医疗器械科技有限公司的管理层同时签订了《表决权委托协议》，约定管理层将股东会表决权委托本公司行使，因此本公司对福建片仔癀医疗器械科技有限公司的表决权比例为 53%，对其具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注 2：厦门片仔癀宏仁医药有限公司注册资本为人民币 2.00 亿元，其中，本公司出资人民币 9,000 万元，占比 45%；厦门宏仁医药有限公司出资人民币 8,400 万元，占比 42%；厦门市海沧区宏展投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 1,400 万元，占比 7%；厦门市海沧区宏健投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 1,200 万元，占比 6%。同时，厦门市海沧区宏展投资合伙企业（有限合伙）及厦门市海沧区宏健投资合伙企业（有限合伙）约定将表决权委托给本公司行使，因此本公司对厦门片仔癀宏仁医药有限公司具有实质控制权，故将其纳入合并范围。

注 3：2022 年 12 月全资子公司福建片仔癀健康产业有限公司吸收合并全资子公司福建片仔癀健康科技有限公司，并于 2023 年 1 月更名为福建片仔癀健康科技有限公司。

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 |
|-------------------|----------|--------------|----------------|----------------|
| 片仔癀（漳州）医药有限公司（合并） | 4.4468% | 1,033,333.11 | 156,000.00 | 12,193,322.68 |
| 福建片仔癀化妆品有限公司（合并） | 9.813% | 6,217,528.64 | 1,079,439.25 | 76,962,617.43 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并） | 55.00% | 4,920,984.59 | 600,000.00 | 248,872,699.63 |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 49.00% | 6,820,955.99 | | 50,864,447.23 |

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-------------------|------------|-----------|------------|------------|----------|------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 片仔癀（漳州）医药有限公司（合并） | 39,011.63 | 9,309.27 | 48,320.90 | 12,294.11 | 9,429.49 | 21,723.60 |
| 福建片仔癀化妆品有限公司（合并） | 64,781.21 | 29,316.09 | 94,097.30 | 13,214.86 | 2,453.20 | 15,668.05 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并） | 149,610.51 | 19,122.78 | 168,733.29 | 119,808.21 | 9,241.36 | 129,049.57 |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 15,851.25 | 1,367.66 | 17,218.91 | 6,823.45 | 14.97 | 6,838.41 |

续表

| 子公司名称 | 期初余额 | | | | | |
|-------------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 片仔癀（漳州）医药有限公司（合并） | 29,403.75 | 5,453.18 | 34,856.93 | 8,724.89 | 4,118.10 | 12,842.98 |
| 福建片仔癀化妆品有限公司（合并） | 70,684.91 | 21,353.34 | 92,038.25 | 24,184.90 | 2,672.51 | 26,857.41 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并） | 123,732.92 | 19,213.55 | 142,946.47 | 93,708.11 | 10,245.78 | 103,953.89 |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 13,029.66 | 1,385.16 | 14,414.81 | 5,426.35 | | 5,426.35 |

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|-------------------|------------|----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 片仔癀（漳州）医药有限公司（合并） | 170,842.01 | 4,935.01 | 4,934.17 | 3,409.91 | 172,971.28 | 3,407.16 | 3,406.63 | -6,331.40 |
| 福建片仔癀化妆品有限公司（合并） | 51,528.79 | 8,438.52 | 7,851.40 | 16,228.11 | 72,715.65 | 12,942.13 | 12,411.04 | 14,518.85 |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并） | 335,680.57 | 758.66 | 751.14 | -6,512.60 | 277,202.09 | -934.36 | -928.16 | -4,595.35 |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 13,818.43 | 1,392.03 | 1,392.03 | 2,753.04 | 14,990.45 | 3,379.95 | 3,379.95 | 2,624.21 |

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------|--------|--------|------|---------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 福建同春药业股份有限公司 | 福建省福州市 | 福建省福州市 | 药品批发 | 24.00 | | 权益法 |

2. 重要联营企业的主要财务信息

(单位：万元)

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|----------------------|------------|------------|
| | 同春药业 | 同春药业 |
| 流动资产 | 125,854.79 | 130,718.61 |
| 非流动资产 | 19,419.59 | 18,484.06 |
| 资产合计 | 145,274.38 | 149,202.67 |
| 流动负债 | 78,303.39 | 81,378.85 |
| 非流动负债 | 15,869.31 | 16,972.78 |
| 负债合计 | 94,172.70 | 98,351.63 |
| 少数股东权益 | 3,014.11 | 2,908.43 |
| 归属于母公司股东权益 | 48,087.57 | 47,942.61 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 11,541.02 | 11,506.23 |
| 调整事项 | -19.89 | -3.48 |
| --商誉 | | |
| --内部交易未实现利润 | -19.89 | -3.48 |
| --其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 11,521.13 | 11,502.75 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 409,471.17 | 386,369.50 |
| 净利润 | 5,294.25 | 4,462.39 |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 5,294.25 | 4,462.39 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | 1,320.00 | 1,068.00 |

3. 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

（一）风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项、应收票据、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占应收账款期末余额的 18.85%（2021 年：18.90%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占其他应收款期末余额的 56.55%（2021 年：61.11%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款授信额度为人民币 75,698.90 万元（2021 年 12 月 31 日：人民币 88,067.42 万元）。

于资产负债表日，本集团主要的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期日列示如下：

| 项目 | 期末数 | 按到期日列示期限 | 期初数 | 按到期日列示期限 |
|-------|----------------|----------|----------------|----------|
| 短期借款 | 970,961,459.82 | 1 年以内 | 775,793,315.31 | 1 年以内 |
| 应付票据 | 103,604,272.96 | 1 年以内 | 65,200,634.18 | 1 年以内 |
| 应付账款 | 362,918,125.07 | | 322,458,983.66 | |
| 其他应付款 | 263,657,578.04 | | 342,780,087.63 | |

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

A. 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于货币资金、短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司的短期借款为固定利率。

B. 汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营业务位于中国境内，主要以人民币结算，于收到外汇资金时及时结汇，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对当期损益影响较小，但已确认的外币资产和负债及未来的外汇交易（境内外币交易的主要计价货币为美元及港元）依然存在外汇风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、（六十一）外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 19.04%（2021 年 12 月 31 日：19.04%）。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 第一层次 公允价值计量 | 第二层次 公允价值计量 | 第三层次 公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| （1）债务工具投资 | | | | |
| （2）权益工具投资 | | | | |
| （3）衍生金融资产 | | | | |
| （二）其他权益工具投资 | 364,603,055.06 | | 11,075,455.68 | 375,678,510.74 |
| （三）其他非流动金融资产 | | | 53,597,369.00 | 53,597,369.00 |
| （四）应收款项融资 | | 41,631,079.36 | | 41,631,079.36 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 364,603,055.06 | 41,631,079.36 | 64,672,824.68 | 470,906,959.10 |

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产以及其他权益工具投资中在境内 A 股上市的股票，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第二层次公允价值计量的应收款项融资是持有的既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票，期末采用市场利率进行折现确定公允价值。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资、其他非流动金融资产是对不存在活跃市场的公司股权投资，本公司采用估值技术并考虑投资预期可回收金额确定公允价值，所使用的估值方法主要是资产基础法，主要估值模型包括市场可比公司模型等，估值技术输入参数值包括比准市净率、比准市盈率、流动性折扣等。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (亿元) | 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(%) |
|--------------|--------|--------------------------------|--------------|---------------------|----------------------|
| 漳州市九龙江集团有限公司 | 福建省漳州市 | 基础设施建设、对工业、农业、建筑业、制造业、第三产业的投资； | 40.00 | 51.30 | 54.78 |

注：控股股东漳州市九龙江集团有限公司直接持有 309522643 股本公司流通股股票，占本公司总股本的 51.30%，其全资子公司漳州市国有资本运营集团有限公司，漳州市国

有资产投资经营有限公司分别持有 18000000 股、3017812 股本公司流通股股票，合计占本公司总股本 3.48%。漳州市九龙江集团有限公司对本公司的表决权比例为 54.78%。

本公司最终控制方为漳州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本企业关系 |
|------------------|--------|
| 四川齐祥片仔癀药业有限责任公司 | 联营企业 |
| 福建同春药业股份有限公司 | 联营企业 |
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 合营企业 |

(四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|------------------|---------------------------|
| 漳州片仔癀资产经营有限公司 | 同一母公司 |
| 福建龙溪轴承（集团）股份有限公司 | 同一母公司 |
| 漳州九龙江阳明投资有限公司 | 同一母公司 |
| 漳州市国投印务有限公司 | 同一母公司 |
| 漳州市国有资本运营集团有限公司 | 同一母公司 |
| 漳州市国有资产投资经营有限公司 | 同一母公司 |
| 福州常春药业有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 福建回春药业有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 福州同春中药有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 厦门同春医药股份有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 福建龙岩同春医药有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 福建三明同春医药有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 福建省宁德市古田同春医药有限公司 | 联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司 |
| 厦门宏仁医药有限公司 | 子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司的其他股东 |
| 厦门天呈投资有限公司 | 厦门宏仁医药有限公司的控股子公司 |
| 上海家化联合股份有限公司 | 子公司漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司的其他股东 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|-------------------|--------------------|
| 上海家化销售有限公司 | 上海家化联合股份有限公司的控股子公司 |
| 上海家化电子商务有限公司 | 上海家化联合股份有限公司的控股子公司 |
| 上海家化化妆品销售有限公司 | 上海家化联合股份有限公司的控股子公司 |
| 上海家化商贸有限公司 | 上海家化联合股份有限公司的控股子公司 |
| 上海高夫化妆品有限公司 | 上海家化联合股份有限公司的控股子公司 |
| 厦门上海家化销售有限公司 | 上海家化联合股份有限公司的控股子公司 |
| 龙晖集团有限公司 | 子公司龙晖药业有限公司的其他股东 |
| 荣泰国际投资有限公司 | 子公司龙晖药业有限公司的其他股东 |
| 杭州野生动物世界有限公司 | 龙晖集团有限公司的控股子公司 |
| 福建福海创石油化工有限公司 | 母公司关键管理人员任董事 |
| 漳州古雷海腾码头投资管理有限公司 | 实际控制人任董事 |
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书等 | 关键管理人员 |

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表（不含税）

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|------------------|--------|-----------|-----------|
| 福建龙岩同春医药有限公司 | 采购商品 | 1.02 | |
| 福建省宁德市古田同春医药有限公司 | 采购商品 | 292.56 | 257.59 |
| 福建同春药业股份有限公司 | 采购商品 | 3564.68 | 3,007.84 |
| 福州常春药业有限公司 | 采购商品 | 109.14 | 0.3 |
| 福州同春中药有限公司 | 采购商品 | 8981.84 | 601.77 |
| 厦门同春医药股份有限公司 | 采购商品 | 31.2 | 161.32 |
| 上海家化化妆品销售有限公司 | 采购商品 | -0.09 | 0.09 |
| 漳州九龙江阳明投资有限公司 | 采购商品 | 293.37 | 197.52 |
| 漳州市国投印务有限公司 | 采购商品 | | 0.19 |
| 四川齐祥片仔癀麝业有限责任公司 | 采购商品 | | 161.18 |
| 厦门上海家化销售有限公司 | 采购商品 | | 71.88 |
| 上海家化联合股份有限公司 | 接受劳务 | 113.62 | 113.74 |
| 上海家化联合股份有限公司 | 接受服务 | 1.81 | 10.87 |
| 厦门天呈投资有限公司 | 接受服务 | 8.05 | 11.05 |
| 厦门宏仁医药有限公司 | 接受服务 | 80.81 | 80.17 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|--------------|--------|-----------|-----------|
| 厦门宏仁医药有限公司 | 采购水电 | 158.52 | 140.68 |
| 厦门天呈投资有限公司 | 采购水电 | 16.1 | 15.99 |
| 上海家化联合股份有限公司 | 采购水电 | 2.25 | 5.18 |
| 上海家化电子商务有限公司 | 接受市场推广 | 200.25 | 80.89 |
| 上海家化商贸有限公司 | 接受市场推广 | 51.99 | 99.8 |
| 上海家化销售有限公司 | 接受市场推广 | 2,215.53 | 3,390.22 |
| 福州同春中药有限公司 | 接受市场推广 | 19.01 | 69.66 |
| 合计 | | 16,141.66 | 8,477.93 |

出售商品、提供劳务情况表（不含税）

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|--------------------|--------|-----------|-----------|
| 福建龙溪轴承（集团）股份有限公司 | 出售商品 | 15.19 | 15.15 |
| 福建龙岩同春医药有限公司 | 出售商品 | 1.49 | 0.98 |
| 福建三明同春医药有限公司 | 出售商品 | 0.15 | 28.68 |
| 福建省宁德市古田同春医药有限公司 | 出售商品 | 640.83 | 510.70 |
| 福建同春药业股份有限公司 | 出售商品 | 1,017.48 | 1368.33 |
| 福州常春药业有限公司 | 出售商品 | 16.41 | |
| 福州同春中药有限公司 | 出售商品 | 4,798.56 | 4,816.46 |
| 厦门同春医药股份有限公司 | 出售商品 | 0.89 | 7.25 |
| 上海家化电子商务有限公司 | 出售商品 | 2,765.43 | 2,515.53 |
| 上海家化化妆品销售有限公司 | 出售商品 | 236.35 | 121.65 |
| 上海家化商贸有限公司 | 出售商品 | 1,328.70 | 2,876.10 |
| 上海家化销售有限公司 | 出售商品 | 6,197.62 | 7,014.81 |
| 上海高夫化妆品有限公司 | 出售商品 | 4.09 | 13.53 |
| 漳州市九龙江集团有限公司 | 出售商品 | 6.58 | 4.70 |
| 漳州市国有资本运营集团有限公司 | 出售商品 | 0.72 | |
| 漳州九龙江阳明投资有限公司 | 出售商品 | 0.37 | |
| 漳州片仔癀资产经营有限公司 | 出售商品 | 0.37 | 0.37 |
| 福建回春药业有限公司 | 出售商品 | 127.58 | |
| 漳州市人民政府国有资产监督管理委员会 | 出售商品 | 0.88 | 0.88 |
| 杭州野生动物世界有限公司 | 出售商品 | 52.21 | 19.82 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|------------------|--------|-----------|-----------|
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 提供劳务 | 34.05 | 36.41 |
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 出售水电 | 0.99 | 1.17 |
| 漳州片仔癀资产经营有限公司 | 出售水电 | | 1.35 |
| 漳州市九龙江集团有限公司 | 出售水电 | | 7.38 |
| 合计 | | 17,246.94 | 19,361.25 |

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收入 | 上期确认的租赁收入 |
|------------------|--------|------------|------------|
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 房屋 | 101,714.29 | 101,714.29 |
| 漳州片仔癀资产经营有限公司 | 房屋 | | 59,600.00 |
| 漳州市九龙江集团有限公司 | 房屋 | | 357,466.67 |
| 合计 | | 101,714.29 | 518,780.96 |

本公司作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用） | | 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用） | | 支付的租金（万元） | | 承担的租赁负债利息支出（万元） | | 增加的使用权资产（万元） | |
|--------------|--------|-----------------------------|-------|------------------------|-------|-----------|----------|-----------------|--------|--------------|--------|
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 厦门宏仁医药有限公司 | 房屋 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 927.25 | 973.03 | 84.20 | 71.62 | 531.79 | 132.91 |
| 厦门宏仁医药有限公司 | 设备 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 265.49 | 265.49 | 5.56 | 17.35 | 508.06 | 22.12 |
| 厦门天呈投资有限公司 | 房屋 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 178.93 | 166.17 | 28.36 | 34.86 | | |
| 上海家化联合股份有限公司 | 房屋 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 不适用 | 89.00 | 75.71 | 5.61 | 2.43 | 174.80 | 85.40 |
| 合计 | | | | | | 1,460.67 | 1,480.40 | 123.73 | 126.26 | 1,214.65 | 240.43 |

3. 关联资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

4. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 董事 | 3,458,070.00 | 2,022,462.50 |
| 监事 | 2,013,397.70 | 1,462,276.54 |
| 高级管理人员 | 989,202.63 | 2,632,617.75 |
| 合计 | 6,460,670.33 | 6,117,356.79 |

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 福建龙岩同春医药有限公司 | 8,840.00 | 2.65 | | |
| | 福建省宁德市古田同春医药有限公司 | 1,049,999.64 | 2,540.94 | 725,504.16 | 1,051.98 |
| | 福建同春药业股份有限公司 | 21,378.50 | 34.91 | 63,134.52 | 1,619.00 |
| | 福州同春中药有限公司 | 571,716.00 | 9,543.00 | 562,461.60 | 2,860.19 |
| | 厦门同春医药股份有限公司 | 230.00 | 0.10 | | |
| | 上海家化销售有限公司 | 18,465,033.73 | 923,251.69 | 21,762,935.09 | 1,088,146.75 |
| | 上海家化化妆品销售有限公司 | | | 93,168.41 | 4,658.42 |
| | 福建龙溪轴承(集团)股份有限公司 | 26,700.00 | 8.01 | | |
| | 上海高夫化妆品有限公司 | | | 28,748.56 | 1,437.43 |
| | 上海家化电子商务有限公司 | 3,448,702.55 | 172,435.13 | 792,591.67 | 39,629.58 |
| | 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 171,214.38 | 8,560.72 | | |
| | 上海家化商贸有限公司 | 2,983,365.83 | 149,168.29 | 3,958,570.60 | 197,928.53 |
| 预付账款 | 福建同春药业股份有限公司 | 35,745.68 | | | |
| 其他应收款 | 福建同春药业股份有限公司 | 178,484.55 | 8,924.23 | 84,129.38 | 4,206.47 |
| | 厦门宏仁医药有限公司 | 3,044,671.44 | 1,346,923.84 | 2,662,981.84 | 133,149.09 |
| | 厦门天呈投资有限公司 | 138,200.40 | 6,910.02 | 138,200.40 | 6,910.02 |
| | 上海家化联合股份有限公司 | | | 108,000.00 | 540.00 |
| | 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 32,308.58 | 1,615.43 | | |
| | 龙晖集团有限公司 | 690,214.08 | 690,214.08 | 690,214.08 | 345,107.04 |

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| | 荣泰国际投资有限公司 | 324,806.63 | 324,806.63 | 324,806.63 | 162,403.32 |
| | 漳州高科片仔癀防护用品有限公司 | 92,783.40 | 19,391.70 | 32,783.40 | 1,639.17 |
| 应收款项融资 | 福建省宁德市古田同春医药有限公司 | 224,562.78 | | | |

2. 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 福建回春药业有限公司 | 800.00 | 800.00 |
| | 福建省宁德市古田同春医药有限公司 | 140,186.39 | 196,350.80 |
| | 福建同春药业股份有限公司 | 6,499,393.60 | 6,448,265.30 |
| | 福州常春药业有限公司 | 351,063.39 | |
| | 福州同春中药有限公司 | 16,954.13 | 21,082.57 |
| | 厦门同春医药股份有限公司 | 5,525.00 | 104,774.60 |
| | 厦门宏仁医药有限公司 | 200.00 | 200.00 |
| | 上海家化化妆品销售有限公司 | | 999.96 |
| | 漳州九龙江阳明投资有限公司 | 402,371.68 | 490,100.00 |
| 应付股利 | 漳州市国有资产投资经营有限公司 | 1,079,439.25 | |
| 预收账款 | 福建龙溪轴承（集团）股份有限公司 | 11,700.00 | |
| | 福建福海创石油化工有限公司 | 11,700.00 | |
| | 漳州古雷海腾码头投资管理有限公司 | 390.00 | |
| | 福州同春中药有限公司 | | 6,949,000.00 |
| 合同负债 | 福建同春药业股份有限公司 | | 4,365.20 |
| | 福州同春中药有限公司 | 9,027,292.03 | |
| 其他应付款 | 厦门宏仁医药有限公司 | 339,331.14 | 599,244.34 |
| | 福州同春中药有限公司 | 150,839.82 | 588,655.77 |
| | 漳州九龙江阳明投资有限公司 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| | 福建同春药业股份有限公司 | 392,868.71 | |
| | 上海家化销售有限公司 | 16,305,312.86 | 14,475,489.16 |
| 其他流动负债 | 福州同春中药有限公司 | 1,183,197.88 | |

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

2012年07月07日本公司与台湾爱之味股份有限公司在漳州正式签订《合营协议书》，《合营协议书》约定双方将合作成立以下两家合资企业：①漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司，注册资本1亿元人民币，合作双方各出资5,000万元人民币。经营范围为研发与生产含片仔癀商标之凉茶、护肝茶等功能饮品；②漳州爱之味片仔癀商贸有限公司，注册资本5,000万元人民币，经营范围为销售漳州片仔癀爱之味饮品有限公司生产的片仔癀凉茶、护肝茶等功能饮品并销售双方各自品牌的产品。现两家公司均已成立，本公司已于2013年8月以现金2,500万元作为漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司第一期出资额。本公司对漳州爱之味片仔癀商贸有限公司的部分出资尚未投出。

（二）或有事项

1. 本期控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司及其关联公司泉州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“片仔癀宏仁”）与供应商广东瑞普生医药有限公司（以下简称“瑞普生”）达成协议，约定片仔癀宏仁退还自瑞普生采购的货品。2021年片仔癀宏仁已完成货品购退，双方确认已退还货品价值及瑞普生历史尚欠片仔癀宏仁往来款合计1,302.78万元。瑞普生承诺向片仔癀宏仁支付上述欠款但未履行承诺约定，片仔癀宏仁多次催讨无果，于2021年8月向厦门市海沧区人民法院提起诉讼，请求判令瑞普生公司偿还货款本金并支付违约金。2022年12月，厦门市海沧区人民法院做出一审判决，判决瑞普生公司偿还货款本金并支付违约金。瑞普生公司对一审判决提出异议并提起上诉，截至报告日上述货款尚未退还。

2. 本期控股孙公司南平片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“南平宏仁公司”）客户福建省利拓恒医疗器械有限公司（以下简称“利拓恒公司”）未按合同约定付款期支付货款895.39万元。南平宏仁公司向南平市建阳区人民法院提起诉讼，请求判令利拓恒公司支付货款及利息和违约金。2022年7月29日，南平市建阳区人民法院做出判决，判令利拓恒公司向南平宏仁公司支付货款895.39万元及利息和违约金。2022年12月至2023年1月南平宏仁公司收到利拓恒公司及其关联公司归还货款合计100万元，截至报告日剩余795.39万元款项尚未收到。

3. 本期控股孙公司福州片仔癯宏仁医药有限公司（以下简称“福州宏仁公司”）前期与供应商福建省百仕韦医用高分子股份有限公司（下称百仕韦公司）签订医疗器械一次性使用密闭式静脉留置针经销商合同，根据合同约定预付了器械采购款，后因部分预付器械款未能完成采购，经销合同到期后福州宏仁公司请求百仕韦公司退还预付采购款 1,462.11 万元，2022 年百仕韦公司向福州宏仁公司交付货品金额 51.84 万、退款 3.3 万，剩余 1,406.98 万预付款福州宏仁公司多次催讨百仕韦公司均未能退还，福州宏仁公司于 2023 年 1 月 14 日向福州市台江区人民法院提起诉讼，要求百仕韦公司归还上述采购款并支付逾期未归还款项违约金，截至报告日，福州市台江区人民法院已受理案件尚未做出判决。

4. 子公司片仔癯（漳州）医药有限公司（以下简称“医药公司”）作为一级经销商与福建辅仁医药有限公司分别于 2020 年 3 月、2020 年 5 月两次签订采购协议，医药公司于 2020 年 4 月、2020 年 6 月分别预付福建辅仁医药有限公司药品采购款 100.50 万元、160.80 万元。医药公司完成首批药品采购后分销给二级经销商，2020 年 6 月到 8 月，上述分销产品陆续从经销商退回医药公司，货款价值 101.19 万元。医药公司根据合同约定向福建辅仁医药有限公司主张退还药品的采购款及预付款，福建辅仁医药有限公司对此提出异议并拒绝，医药公司两次向福建省漳州市芗城区人民法院提起诉讼。

福建省漳州市芗城区人民法院 2021 年作出终审判决，判决福建辅仁医药有限公司向医药公司退还药品的采购款及预付款，按银行间同业拆借中心公布一年期贷款市场报价利率支付逾期付款违约金，医药公司向福建辅仁医药有限公司退还药品，并解除与福建辅仁医药有限公司 2020 年 5 月签订的《合同书》。2021 年 4 月 15 日医药公司收到福建省漳州市芗城区人民法院转付案件诉讼保全款 641,650.00 元。福建辅仁医药有限公司不服福建省漳州市芗城区人民法院终审判决，向福建省高级人民法院提起再审申请，福建省高级人民法院已驳回福建辅仁医药有限公司的再审申请。因福建辅仁医药有限公司资不抵债，医药公司向漳州市芗城区人民法院提起破产申请。

5. 2022 年 8 月，上海创育实业有限公司（以下简称“上海创育”）分别以侵害该公司实用新型专利权和侵害外观设计专利权为由向北京知识产权法院起诉控股子公司漳

州片仔癀上海家化口腔护理有限公司（以下简称“口腔护理公司”）及北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司，要求停止侵权并赔偿为制止和消除侵权行为费用共计 7,945.42 万元。

截至报告日，北京知识产权法院已立案受理但尚未开庭。口腔护理公司已向北京知识产权法院提交管辖权异议，并向国家知识产权局提交了对上海创育的实用新型专利权和外观设计专利权的无效宣告请求，国家知识产权局已出具维持外观设计专利权有效的审查决定书。

（三）其他

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据 2023 年 4 月 13 日本公司董事会审议通过的《2022 年度利润分配预案》，本公司拟以 2022 年 12 月 31 日总股本 603,317,210.00 股为基数，每 10 股派发现金股利 12.50 元（含税），共分配现金股利 754,146,512.50 元（含税）。

（二）其他资产负债表日后事项说明

本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）经营租赁出租人

本公司将部分房屋及建筑物用于出租，形成经营租赁。每年根据市场租金状况对租金进行调整。2022 年本公司由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 1,993,594.42 元。

（二）承租人信息披露

| 项目 | 金额 |
|---------------------------|---------------|
| 租赁负债的利息费用 | 5,909,005.40 |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用 | 2,702,590.24 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 35,868,922.80 |

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 |
|-----------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 49,287,542.32 |
| 1-2年(含2年) | |
| 2-3年(含3年) | |
| 3年以上 | |
| 小计 | 49,287,542.32 |
| 减: 减值准备 | 1,782,133.17 |
| 合计 | 47,505,409.15 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 49,287,542.32 | 100.00 | 1,782,133.17 | 3.62 | 47,505,409.15 |
| 其中: 账龄组合 | 35,642,663.42 | 72.32 | 1,782,133.17 | 5.00 | 33,860,530.25 |
| 关联方组合 | 13,644,878.90 | 27.68 | | | 13,644,878.90 |
| 合计 | 49,287,542.32 | 100.00 | 1,782,133.17 | 3.62 | 47,505,409.15 |

续表

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 73,301,354.24 | 100.00 | 2,043,293.17 | 2.79 | 71,258,061.07 |
| 其中: 账龄组合 | 40,865,863.31 | 55.75 | 2,043,293.17 | 5.00 | 38,822,570.14 |
| 关联方组合 | 32,435,490.93 | 44.25 | | | 32,435,490.93 |
| 合计 | 73,301,354.24 | 100.00 | 2,043,293.17 | 2.79 | 71,258,061.07 |

按账龄组合计提坏账准备

| 名称 | 期末余额 | | |
|-----------------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 3 月以内 (含 3 月) | 35,642,663.42 | 1,782,133.17 | 5.00 |
| 3-6 月 (含 6 月) | | | |
| 6-9 月 (含 9 月) | | | |
| 9-12 月 (含 12 月) | | | |
| 1-2 年 (含 2 年) | | | |
| 2-3 年 (含 3 年) | | | |
| 3 年以上 | | | |
| 合计 | 35,642,663.42 | 1,782,133.17 | 5.00 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------|--------------|--------|------------|-------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 组合计提 | 2,043,293.17 | | 261,160.00 | | | 1,782,133.17 |
| 合计 | 2,043,293.17 | | 261,160.00 | | | 1,782,133.17 |

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 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|---------------|---------------------|--------------|
| 漳龙实业有限公司 | 30,763,621.60 | 62.42 | 1,538,181.08 |
| 福建片仔癀健康科技有限公司 | 10,452,340.90 | 21.21 | |
| 正大参茸行 (新加坡) | 3,807,546.82 | 7.73 | 190,377.34 |
| 福州片仔癀宏仁医药有限公司 | 1,543,116.00 | 3.13 | |
| 片仔癀 (漳州) 医药有限公司 | 684,990.00 | 1.39 | |
| 合计 | 47,251,615.32 | 95.88 | 1,728,558.42 |

(二) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | 9,920,560.75 | 6,000.00 |
| 其他应收款 | 15,520,649.92 | 3,060,707.48 |
| 合计 | 25,441,210.67 | 3,066,707.48 |

1. 应收股利

| 项目（或被投资单位） | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|--------------|----------|
| 福建片仔癀化妆品有限公司 | 9,920,560.75 | |
| 片仔癀（漳州）医药有限公司 | | 6,000.00 |
| 合计 | 9,920,560.75 | 6,000.00 |

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 |
|-----------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 16,290,842.53 |
| 1—2年（含2年） | 47,783.40 |
| 2—3年（含3年） | |
| 3—4年（含4年） | |
| 4—5年（含5年） | |
| 5年以上 | |
| 小计 | 16,338,625.93 |
| 减：坏账准备 | 817,976.01 |
| 合计 | 15,520,649.92 |

（2）按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---------|---------------|--------------|
| 备用金及保证金 | 15,491,445.00 | 2,685,000.00 |
| 往来款 | 531,660.51 | 282,035.11 |
| 代收代缴款项 | 315,520.42 | 260,423.71 |
| 合计 | 16,338,625.93 | 3,227,458.82 |

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------------|------------|------------|----------|-------|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 166,751.34 | 657,200.67 | 5,976.00 | | | 817,976.01 |
| 合计 | 166,751.34 | 657,200.67 | 5,976.00 | | | 817,976.01 |

(4) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 160,775.34 | 5,976.00 | | 166,751.34 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 640,808.97 | 16,391.70 | | 657,200.67 |
| 本期转回 | | 5,976.00 | | 5,976.00 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 801,584.31 | 16,391.70 | | 817,976.01 |

(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 |
|------------------|---------|---------------|--------------|------------------------------|--------------|
| 漳州高新技术产业开发区自然资源局 | 备用金及保证金 | 15,476,445.00 | 1 年以内 | 94.72 | 773,822.25 |
| 福建片仔癀健康科技有限公司 | 往来款 | 274,156.28 | 1 年以内 | 1.68 | 13,707.81 |
| 漳州市食品工业协会 | 往来款 | 117,527.03 | 1 年以内 | 0.72 | 5,876.35 |
| 漳州高科片仔癀防护用品有限公司 | 往来款 | 92,783.40 | 1 年以内, 1-2 年 | 0.57 | 19,391.70 |
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 往来款 | 32,308.58 | 1 年以内 | 0.20 | 1,615.43 |
| 合计 | | 15,993,220.29 | | 97.89 | 814,413.54 |

(三) 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,297,557,040.75 | | 1,297,557,040.75 | 920,210,610.75 | | 920,210,610.75 |
| 对联营、合营企业投资 | 244,059,177.71 | | 244,059,177.71 | 266,709,844.61 | | 266,709,844.61 |
| 合计 | 1,541,616,218.46 | | 1,541,616,218.46 | 1,186,920,455.36 | | 1,186,920,455.36 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值 准备 期末 余额 |
|-------------------|----------------|----------------|------|----------------|----|------------------|----------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 计提 减值 准备 | 其他 | | |
| 片仔癀（漳州）医药有限公司 | 84,032,952.51 | 144,430.00 | | | | 84,177,382.51 | |
| 福建片仔癀化妆品有限公司 | 114,066,309.61 | 198,411,400.00 | | | | 312,477,709.61 | |
| 陕西片仔癀麝业有限公司 | 26,400,000.00 | | | | | 26,400,000.00 | |
| 漳州片仔癀生物科技有限公司 | 4,800,000.00 | | | | | 4,800,000.00 | |
| 福建片仔癀电子商务有限公司 | 48,800,000.00 | | | | | 48,800,000.00 | |
| 福建片仔癀医疗器械科技有限公司 | 6,732,732.69 | | | | | 6,732,732.69 | |
| 福建片仔癀诊断技术有限公司 | 8,400,000.00 | | | | | 8,400,000.00 | |
| 福建片仔癀保健食品有限公司 | 20,000,000.00 | 78,790,600.00 | | | | 98,790,600.00 | |
| 漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司 | 7,585,000.00 | | | | | 7,585,000.00 | |
| 厦门片仔癀宏仁医药有限公司 | 174,150,000.00 | | | | | 174,150,000.00 | |
| 漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司 | 96,900,000.00 | | | | | 96,900,000.00 | |
| 福建片仔癀健康科技有限公司 | 283,867,711.94 | | | | | 283,867,711.94 | |
| 龙晖药业有限公司 | 44,475,904.00 | | | | | 44,475,904.00 | |
| 漳州片仔癀投资管理有限公司 | | 100,000,000.00 | | | | 100,000,000.00 | |
| 合计 | 920,210,610.75 | 377,346,430.00 | | | | 1,297,557,040.75 | |

2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 (账面价值) | 本期增减变动 | | | | | | | | | 期末余额 (账面价值) | 减值 准备 期末 余额 | |
|-----------------------|----------------|----------|------|-----------------|----------|------------------|------------|-----------------|----------------------------|--------|----------------|----------------------|--|
| | | 追加 投资 | 减少投资 | 权益法下确认的 投资损益 | 其他综合收益变动 | 其他综合收益转入 留存收益 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股 利或利润 | 计 提 减 值 准 备 | 其 他 | | | |
| 一、合营企业 | | | | | | | | | | | | | |
| 漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司 | 10,320,054.25 | | | -632,540.09 | | | | | | | | 9,687,514.16 | |
| 小计 | 10,320,054.25 | | | -632,540.09 | | | | | | | | 9,687,514.16 | |
| 二、联营企业 | | | | | | | | | | | | | |
| 四川齐祥片仔癀磨业有限责任公司 | 5,417,132.52 | | | -4,210.25 | | | | | | | | 5,412,922.27 | |
| 福建同春药业股份有限公司 | 115,052,778.94 | | | 13,454,944.17 | | | 101,338.00 | 13,200,000.00 | | | | 115,409,061.11 | |
| 漳州兴证片仔癀股权投资合伙企业（有限合伙） | 125,478,517.90 | | | -22,719,482.23 | | | | | | | | 102,759,035.67 | |
| 漳州国药房地产有限公司 | 1,012,865.26 | | | 626,587.57 | | | | | | | | 1,639,452.83 | |
| 上海清科片仔癀投资管理中心（有限合伙） | 5,591,885.33 | | | -54,560.36 | | | | | | | | 5,537,324.97 | |
| 漳州高科片仔癀防护用品有限公司 | 3,836,610.41 | | | -222,743.71 | | | | | | | | 3,613,866.70 | |
| 小计 | 256,389,790.36 | | | -8,919,464.81 | | | 101,338.00 | 13,200,000.00 | | | | 234,371,663.55 | |
| 合计 | 266,709,844.61 | | | -9,552,004.90 | | | 101,338.00 | 13,200,000.00 | | | | 244,059,177.71 | |

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 3,691,837,341.32 | 781,608,535.26 | 3,815,969,671.75 | 735,107,664.73 |
| 其他业务 | 4,446,927.37 | 3,153,408.08 | 5,194,086.07 | 3,372,401.11 |
| 合计 | 3,696,284,268.69 | 784,761,943.34 | 3,821,163,757.82 | 738,480,065.84 |

（五）投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------|----------------|---------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 143,272,760.75 | 23,767,350.28 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -9,552,004.90 | 8,575,073.66 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | 11,140,000.00 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 52,760.69 | 283,024.74 |
| 其他非流动金融资产在持有期间的投资收益 | 503,110.00 | 422,900.97 |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 9,445,983.25 | 7,014,454.49 |
| 债权投资在持有期间取得的利息收入 | 67,363,950.52 | |
| 合计 | 211,086,560.31 | 51,202,804.14 |

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|------------------------------------------------------------|---------------|----|
| 非流动资产处置损益 | 10,014,103.09 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与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） | 13,965,561.85 | |
| 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 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----|
| 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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | -21,839,837.27 | |
| 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 | -23,048.21 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 430,466.61 | |
| 减：所得税影响额 | 4,490,735.95 | |
| 少数股东权益影响额(税后) | 1,755,589.46 | |
| 合计 | -3,699,079.34 | |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | | 基本每股收益 (元/股) | 稀释每股收益 (元/股) |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 23.50% | 4.10 | 4.10 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 23.54% | 4.10 | 4.10 |

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




漳州片仔癀药业股份有限公司

2023年4月13日

