

报备防伪码：

报备防伪号：AAE5419A90788000

报告文号：华兴所（2020）审字C-066号

报告日期：2020年04月23日

报备时间：2020年04月23日 15:19:04

签字注册会计师：陈玉萍，林隽

漳州片仔癀药业股份有限公司

审计报告



事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通 信 地 址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



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

华兴所(2020)审字C-066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)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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。



1、收入的确认

(1) 事项描述

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、(二十九)所述,在国内销售情况下,货物已发出,相关货款已经收到或取得收款的凭据后,片仔癀公司据以确认收入;在出口销售情况下,货物报关出口,相关货款已经收到或取得收款的凭据后,片仔癀公司据此确认收入。

如财务报表附注五、(三十八)所述,2019年度片仔癀公司营业收入572,227.34万元,由于营业收入金额重大且为公司的关键业绩考核指标,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险,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及与管理层访谈,了解并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。

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。



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

⑤ 结合应收账款、预收账款审计,根据客户交易的特点和性质,选择重要客户函证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”及附注五、(四十八)“资产减值损失”所述,截至2019年12月31日,片仔癀公司存货净额209,698.84万元,其中,存货账面金额210,665.83万元,存货跌价准备966.99万元。

片仔癀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评估,测试了与存货效期维护相关的信息系统内部控制。



② 采用抽样方法,对片仔癀公司的存货实施监盘,针对存货的数量、状况及有效期等进行了检查。

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,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 流通库存商品中对于统一定价或者医疗系统招标定价的商品,独立查询公开市场价格信息,并将其与估计售价进行比较;对于无法获取公开市场销售价格的商品,选取样本,将估计售价与最近或期后的实际售价进行比较并考虑供应商退换货协议来评估。

⑥ 分析评价判断存货滞销的关键指标,包括产品的销售价格、近效期判断等;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。

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2019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(以下简称管理层)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。



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.fjhxcps.com

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

(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。

(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



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

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二〇年四月二十三日

合并资产负债表

2019年12月31日

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	2019-12-31	2018-12-31	项 目	附注	2019-12-31	2018-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	4,263,374,136.29	2,786,533,726.03	短期借款	五、（二十二）	696,847,620.04	599,590,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	19,217.22	46,841.40	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	10,592,586.06	68,952,557.39	应付票据	五、（二十三）	54,500,000.00	58,775,489.00
应收账款	五、（四）	469,873,994.39	443,670,790.47	应付账款	五、（二十四）	206,303,347.00	191,318,529.58
应收款项融资	五、（五）	6,460,909.45		预收款项	五、（二十五）	201,757,107.52	90,071,566.07
预付款项	五、（六）	189,190,517.47	153,088,342.43	合同负债			
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）	204,253,226.24	40,575,956.73	代理承销证券款			
其中：应收利息			12,774,340.06	应付职工薪酬	五、（二十六）	100,917,861.16	51,176,717.46
应收股利				应交税费	五、（二十七）	246,859,717.29	87,998,962.99
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十八）	239,811,360.63	210,796,089.13
存货	五、（八）	2,096,988,370.49	1,667,487,819.60	其中：应付利息			735,681.06
合同资产				应付股利		841,850.47	
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	111,546,959.08	69,716,425.86	持有待售负债			
流动资产合计		7,352,299,916.69	5,230,072,459.91	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,746,997,013.64	1,289,727,354.23
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产			357,225,545.80	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款	五、（十）		8,580,000.00	其中：优先股			
长期股权投资	五、（十一）	474,649,827.77	536,321,876.14	永续债			
其他权益工具投资	五、（十二）	421,547,830.58		租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	五、（十三）	34,062,367.48	38,571,883.15	长期应付职工薪酬	五、（二十九）	28,955,062.12	24,770,286.52
固定资产	五、（十四）	229,592,875.06	231,427,477.76	预计负债			
在建工程	五、（十五）	11,156,863.75	4,721,944.50	递延收益	五、（三十）	14,716,603.62	18,146,935.01
生产性生物资产	五、（十六）	12,648,278.79	12,679,175.27	递延所得税负债	五、（二十）	47,825,528.51	14,951,089.88
油气资产				其他非流动负债	五、（三十一）	2,544,668.95	2,544,668.95
使用权资产				非流动负债合计		94,041,863.20	60,412,980.36
无形资产	五、（十七）	155,664,275.15	121,064,514.76	负债合计		1,841,038,876.84	1,350,140,334.59
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉	五、（十八）		6,096,505.10	实收资本（或股本）	五、（三十二）	603,317,210.00	603,317,210.00
长期待摊费用	五、（十九）	32,826,255.05	31,561,017.76	其他权益工具			
递延所得税资产	五、（二十）	76,196,973.40	64,262,417.97	其中：优先股			
其他非流动资产	五、（二十一）	10,150,927.01	15,173,067.06	永续债			
非流动资产合计		1,458,496,474.04	1,427,685,425.27	资本公积	五、（三十三）	1,084,289,502.98	638,157,404.91
				减：库存股	五、（三十四）		14,200,738.17
				其他综合收益	五、（三十五）	257,501,788.74	115,633,453.10
				专项储备			
				盈余公积	五、（三十六）	685,647,530.59	556,516,503.02
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十七）	4,000,594,661.78	3,117,063,774.97
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,631,350,694.09	5,016,487,607.83
				少数股东权益		338,406,819.80	291,129,942.76
				所有者权益（或股东权益）合计		6,969,757,513.89	5,307,617,550.59
资产总计		8,810,796,390.73	6,657,757,885.18	负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,810,796,390.73	6,657,757,885.18

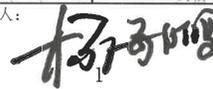
法定代表人：





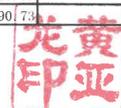
主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并利润表

2019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	2019年度	2018年度
一、营业总收入		5,722,273,431.36	4,766,156,893.31
其中：营业收入	五、(三十八)	5,722,273,431.36	4,766,156,893.31
利息收入			
净赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,107,510,143.87	3,511,249,243.40
其中：营业成本	五、(三十八)	3,190,943,250.83	2,744,358,014.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十九)	45,862,422.35	43,218,126.77
销售费用	五、(四十)	523,062,710.41	392,069,373.81
管理费用	五、(四十一)	273,163,803.29	240,890,009.61
研发费用	五、(四十二)	119,432,087.35	100,814,212.73
财务费用	五、(四十三)	-44,954,130.36	-10,100,493.96
其中：利息费用		31,131,145.29	27,642,707.35
利息收入		75,027,121.67	35,393,917.11
加：其他收益	五、(四十四)	13,485,664.01	7,789,674.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	20,283,655.00	94,629,248.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,407,994.55	85,215,476.34
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、(四十六)	-8,436.66	1,272.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-1,960,219.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-13,595,639.03	-47,316,237.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	5,180,027.22	10,016,619.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,638,148,338.93	1,320,028,227.39
加：营业外收入	五、(五十)	9,222,724.41	12,399,525.05
减：营业外支出	五、(五十一)	2,777,675.92	4,936,094.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,644,593,387.42	1,327,491,658.27
减：所得税费用	五、(五十二)	257,657,788.97	198,764,696.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,386,935,598.45	1,128,726,962.18
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,384,438,952.23	1,127,738,801.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,496,646.22	988,161.02
(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）		1,374,376,823.80	1,142,932,917.56
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,558,774.65	-14,205,955.38
六、其他综合收益的税后净额		145,302,736.60	-6,777,323.60
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		143,717,834.78	-6,147,446.10
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		142,478,301.66	-2,115,346.86
1. 重新计量设定受益计划变动额		-839,361.23	-2,115,346.86
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		54,833,605.17	
3. 其他权益工具投资公允价值变动		88,484,057.72	
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		1,239,533.12	-4,032,099.24
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			87,672,042.28
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-94,809,400.20
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		1,079,853.13	3,105,258.68
9. 其他		159,679.99	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,584,901.82	-629,877.50
七、综合收益总额		1,532,238,335.05	1,121,949,638.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,518,094,658.58	1,136,785,471.46
归属于少数股东的综合收益总额		14,143,676.47	-14,835,832.88
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、(二)	2.28	1.99
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、(二)	2.28	1.99

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。



刘建明

主管会计工作负责人：

杨海鸣

会计机构负责人：

吴龙

合并现金流量表

2019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	2019年度	2018年度	项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		43,861,127.42	52,949,800.49
销售商品、提供劳务收到的现金		6,369,061,390.16	5,142,998,072.49	取得投资收益收到的现金		17,867,382.28	16,544,529.92
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		13,175,640.14	128,927,376.90
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	五、（五十四）	59,332,456.98	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		134,236,606.82	198,421,707.31
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		65,435,999.14	74,235,604.20
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		961,851.65	54,229,642.82
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、（五十四）		4,874,317.92
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		66,397,850.79	133,339,564.94
收到的税费返还			470,493.41	投资活动产生的现金流量净额		67,838,756.03	65,082,142.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	82,698,713.82	107,504,421.61	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		6,451,760,103.98	5,250,972,987.51	吸收投资收到的现金		28,879,000.00	31,087,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		3,891,265,216.61	3,388,160,472.83	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		28,879,000.00	31,087,000.00
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		1,161,500,000.00	800,090,000.00
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	五、（五十四）	683,444,798.55	5,720,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		1,873,823,798.55	836,897,000.00
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		1,065,090,000.00	667,400,000.00
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		392,839,343.94	285,026,847.40
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		229,624.99	792,785.05
支付给职工以及为职工支付的现金		329,530,231.54	318,966,110.96	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）	11,000,000.00	585,900.00
支付的各项税费		622,261,128.84	488,467,527.01	筹资活动现金流出小计		1,468,929,343.94	953,012,747.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	2,488,075,696.02	443,068,058.10	筹资活动产生的现金流量净额		404,894,454.61	-116,115,747.40
经营活动现金流出小计		7,331,132,273.01	4,638,662,168.90	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,865,672.32	8,231,536.13
经营活动产生的现金流量净额		-879,372,169.03	612,310,818.61	五、现金及现金等价物净增加额		-401,773,286.07	569,508,749.71
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		2,171,507,612.38	1,601,998,862.67
				六、期末现金及现金等价物余额		1,769,734,326.31	2,171,507,612.38

法定代表人：

刘建印 

主管会计工作负责人：

杨海鹏 

会计机构负责人：

黄正 

合并所有者权益变动表

2019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	2019年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	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
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	603,317,210.00				638,157,404.91	14,200,738.17	115,633,453.10		556,516,503.02		3,117,063,774.97		5,016,487,607.83	291,129,942.76	5,307,617,550.59
加：会计政策变更							-1,849,499.14		-3,631.34		-140,149.88		-1,993,280.36	-306,531.86	2,299,812.22
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				638,157,404.91	14,200,738.17	113,783,953.96		556,512,871.68		3,116,923,625.09		5,014,494,327.47	290,823,410.90	5,305,317,738.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					446,132,098.07	-14,200,738.17	143,717,834.78		129,134,658.91		883,671,036.69		1,616,856,366.62	47,583,408.90	1,664,439,775.52
(一)综合收益总额							143,717,834.78				1,374,376,823.80		1,518,094,658.58	14,143,676.47	1,532,238,335.05
(二)所有者投入和减少资本					6,237,000.00								6,237,000.00	7,352,000.00	13,589,000.00
1.所有者投入的普通股														28,879,000.00	28,879,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					6,237,000.00								6,237,000.00	-21,527,000.00	-15,290,000.00
(三)利润分配									129,134,658.91		-490,705,787.11		-361,571,128.20	-1,071,475.46	-362,642,603.66
1.提取盈余公积									129,134,658.91		-129,134,658.91				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配											-361,571,128.20		-361,571,128.20	-1,071,475.46	-362,642,603.66
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					439,895,098.07	-14,200,738.17							454,095,836.24	27,159,207.89	481,255,044.13
四、本期期末余额	603,317,210.00				1,084,289,502.98		257,501,788.74		685,647,530.59		4,000,594,661.78		6,631,350,694.09	338,406,819.80	6,969,757,513.89

法定代表人：

刘建印

主管会计工作负责人：

杨海鹏

鹏海印

会计机构负责人：

黄亚

黄亚印

合并所有者权益变动表（续）

2019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	2018年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	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
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	603,317,210.00				637,799,558.12	14,200,738.17	121,780,899.20		441,587,005.73		2,345,757,701.95		4,136,041,636.83	289,192,370.37	4,425,234,007.20
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				637,799,558.12	14,200,738.17	121,780,899.20		441,587,005.73		2,345,757,701.95		4,136,041,636.83	289,192,370.37	4,425,234,007.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					357,846.79		-6,147,446.10		114,929,497.29		771,306,073.02		880,445,971.00	1,937,572.39	882,383,543.39
（一）综合收益总额							-6,147,446.10				1,142,932,917.56		1,136,785,471.46	-14,835,832.88	1,121,949,638.58
（二）所有者投入和减少资本					-366,153.94								-366,153.94	30,867,253.94	30,501,100.00
1.所有者投入的普通股														31,087,000.00	31,087,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					-366,153.94								-366,153.94	-219,746.06	-585,900.00
（三）利润分配									114,929,497.29		-371,626,844.54		-256,697,347.25	-792,785.05	-257,490,132.30
1.提取盈余公积									114,929,497.29		-114,929,497.29				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-256,697,347.25		-256,697,347.25	-792,785.05	-257,490,132.30
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					724,000.73								724,000.73	-13,301,063.62	-12,577,062.89
四、本期期末余额	603,317,210.00				638,157,404.91	14,200,738.17	115,633,453.10		556,516,503.02		3,117,063,774.97		5,016,487,607.83	291,129,942.76	5,307,617,550.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

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	2019-12-31	2018-12-31	项 目	附注	2019-12-31	2018-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,662,638,150.24	2,028,616,778.61	短期借款			
交易性金融资产		9,608.61	23,420.70	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		37,056.40	10,077,757.99	应付票据			
应收账款	十四、（一）	68,268,789.35	64,062,861.80	应付账款		16,152,084.17	29,389,253.34
应收款项融资				预收款项		103,378,417.46	24,041,807.64
预付款项		4,476,017.68	5,528,807.65	合同负债			
其他应收款	十四、（二）	140,385,493.91	11,650,774.03	应付职工薪酬		69,798,229.70	31,479,187.06
其中：应收利息			11,250,760.49	应交税费		49,550,351.19	52,818,676.12
应收股利		9,166,349.53		其他应付款		46,228,081.70	66,124,343.65
存货		1,475,831,913.89	1,160,150,356.93	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		17,087,630.84	4,020,194.68	其他流动负债			
流动资产合计		4,368,734,660.92	3,284,130,952.39	流动负债合计		285,107,164.22	203,853,267.81
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			300,771,511.16	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	十四、（三）	1,352,433,633.13	1,333,319,186.96	长期应付款			
其他权益工具投资		346,356,741.02		长期应付职工薪酬		23,766,126.62	22,570,389.36
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产		42,670,864.62	44,750,972.95	递延收益		5,032,608.41	7,933,137.70
固定资产		103,350,793.67	109,766,655.34	递延所得税负债		16,995,465.47	1,688,687.32
在建工程		5,766,633.98		其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		45,794,200.50	32,192,214.38
油气资产				负债合计		330,901,364.72	236,045,482.19
使用权资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		29,251,361.14	24,401,290.90	实收资本（或股本）		603,317,210.00	603,317,210.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		14,560,740.70	18,404,272.40	永续债			
递延所得税资产		23,988,494.11	17,994,005.93	资本公积		628,219,129.59	628,219,129.59
其他非流动资产		8,992,118.41	10,211,089.28	减：库存股			
非流动资产合计		1,927,371,380.78	1,859,618,984.92	其他综合收益		207,617,844.26	79,437,572.11
				专项储备			
				盈余公积		685,647,530.59	556,516,503.02
				一般风险准备			
				未分配利润		3,840,402,962.54	3,040,214,040.40
				所有者权益（或股东权益）合计		5,965,204,676.98	4,907,704,455.12
资产总计		6,296,106,041.70	5,143,749,937.31	负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,296,106,041.70	5,143,749,937.31

法定代表人：

刘建印 

主管会计工作负责人：

杨海鹏 

会计机构负责人：

黄亚龙 

母公司利润表

2019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	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、（四）	2,271,765,696.28	1,879,529,336.13
减：营业成本	十四、（四）	479,503,729.63	376,356,983.95
税金及附加		31,390,792.47	30,884,693.08
销售费用		136,297,461.21	105,529,784.44
管理费用		109,260,666.76	97,748,577.65
研发费用		109,304,612.86	88,859,036.58
财务费用		-57,474,917.25	-30,719,624.68
其中：利息费用			
利息收入		53,844,063.15	26,790,565.48
加：其他收益		12,788,079.56	5,085,135.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	32,056,997.38	99,522,808.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,676,777.15	84,435,219.04
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）		-4,218.33	7,155.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,204,132.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,121,459.69	-6,027,892.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		306,965.25	9,698,687.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,506,713,846.97	1,319,155,778.89
加：营业外收入		4,816,376.34	9,983,455.06
减：营业外支出		2,213,023.09	4,472,455.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,509,317,200.22	1,324,666,778.28
减：所得税费用		217,970,611.17	175,371,805.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,291,346,589.05	1,149,294,972.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,291,346,589.05	1,149,294,972.86
（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		129,822,055.14	-3,457,626.02
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		129,822,055.14	-2,102,314.33
1.重新计量设定受益计划变动额		-821,816.96	-2,102,314.33
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		54,833,605.17	
3.其他权益工具投资公允价值变动		75,810,266.93	
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			-1,355,311.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益			87,672,042.28
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			-89,027,353.97
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,421,168,644.19	1,145,837,346.84
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：

刘建侯

主管会计工作负责人：

杨海

会计机构负责人：

黄元

母公司现金流量表

2019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	2019年度	2018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		2,628,956,228.44	2,100,489,888.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		53,789,943.07	83,835,550.97
经营活动现金流入小计		2,682,746,171.51	2,184,325,439.38
购买商品、接受劳务支付的现金		845,039,238.73	761,326,498.00
支付给职工以及为职工支付的现金		127,479,114.03	136,567,018.46
支付的各项税费		441,232,045.68	368,084,554.76
支付其他与经营活动有关的现金		1,769,561,898.34	165,692,003.68
经营活动现金流出小计		3,183,312,296.78	1,431,670,074.90
经营活动产生的现金流量净额		-500,566,125.27	752,655,364.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		42,907,301.20	51,966,687.16
取得投资收益收到的现金		15,325,830.17	22,824,542.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,568,000.00	125,368,381.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		216,402,636.08	
收到其他与投资活动有关的现金			265,000,000.00
投资活动现金流入小计		277,203,767.45	465,159,610.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,980,394.39	23,936,754.09
投资支付的现金		204,044,556.76	115,784,336.34
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			200,000,000.00
投资活动现金流出小计		229,024,951.15	339,721,090.43
投资活动产生的现金流量净额		48,178,816.30	125,438,520.14
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		361,990,326.00	259,426,400.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		361,990,326.00	259,426,400.30
筹资活动产生的现金流量净额		-361,990,326.00	-259,426,400.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,744,818.82	5,125,464.80
五、现金及现金等价物净增加额		-809,632,816.15	623,792,949.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,601,580,171.47	977,787,222.35
六、期末现金及现金等价物余额		791,947,355.32	1,601,580,171.47



法定代表人：

刘建辉

主管会计工作负责人：

杨海鹏

会计机构负责人：

黄亚

母公司所有者权益变动表

2019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	2019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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	603,317,210.00				628,219,129.59		79,437,572.11		556,516,503.02		3,040,214,040.40	4,907,704,455.12
加：会计政策变更							-1,641,782.99		-3,631.34		-32,682.00	-1,678,096.33
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	603,317,210.00				628,219,129.59		77,795,789.12		556,512,871.68		3,040,181,358.40	4,906,026,358.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							129,822,055.14		129,134,658.91		800,221,604.14	1,059,178,318.19
（一）综合收益总额							129,822,055.14				1,291,346,589.05	1,421,168,644.19
（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									129,134,658.91		-491,124,984.91	-361,990,326.00
1.提取盈余公积									129,134,658.91		-129,134,658.91	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-361,990,326.00	-361,990,326.00
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）												
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												
四、本期期末余额	603,317,210.00				628,219,129.59		207,617,844.26		685,647,530.59		3,840,402,962.54	5,965,204,676.98

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（续）

2019年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

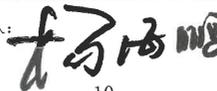
单位：元 币种：人民币

项目	2018年度	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	所有者权益合计
		实收资本（或股本）										
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	603,317,210.00				627,495,128.86		82,895,198.13		441,587,005.73		2,275,851,032.97	4,031,145,575.69
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				627,495,128.86		82,895,198.13		441,587,005.73		2,275,851,032.97	4,031,145,575.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					724,000.73		-3,457,626.02		114,929,497.29		764,363,007.43	876,558,879.43
（一）综合收益总额							-3,457,626.02				1,149,294,972.86	1,145,837,346.84
（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									114,929,497.29		-374,355,897.59	-259,426,400.30
1.提取盈余公积									114,929,497.29		-114,929,497.29	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-259,426,400.30	-259,426,400.30
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					724,000.73						-10,576,067.84	-9,852,067.11
四、本期期末余额	603,317,210.00				628,219,129.59		79,437,572.11		556,516,503.02		3,040,214,040.40	4,907,704,455.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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2019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:福建省漳州市上街,法定代表人:刘建顺。

本公司及其子公司属医药行业,主要经营范围包括:片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂(水丸、水蜜丸)、糖浆剂、酏剂(含外用)、软膏剂、锭剂、煎膏剂、中药饮片(含

直接口服饮片）（净制）的生产；糖果制品（糖果）的生产；代加工片剂、硬胶囊剂类、颗粒剂类保健食品的生产；饮料（固定饮料类）的生产；对外贸易；工艺美术品的批发、零售。化妆品的生产、批发、零售；药品的批发、零售。主要产品为片仔癀及其系列产品。

（二）财务报告批准报出日

公司财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第二十六次会议于2020年4月23日批准。

（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）、（十九）、（二十）、（二十三）、（二十四）、（二十九）。

（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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，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收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。存在或有对价的，所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

（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。在编制合并会计报表时，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股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司以及业务

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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

公司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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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（或该部分金融负债）。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）、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，对贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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，如果该预计信用损失大于

其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

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，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

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. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 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。

10. 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，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（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）应收款项

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的、不含重大融资成分的应收账款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。会计处理方法参照本会计政策之第（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、周转材料（含包装物、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) 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。

(十七) 长期应收款

长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。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

(十八) 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，调整股本溢价，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。

(十九) 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)项固定资产及折旧和第(二十四)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）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。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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附注三、（二十五）“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。

(二十五) 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。

(二十六) 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一年以上的各项费用,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。

(二十七) 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,将应付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。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。

（二十八）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。

（二十九）收入

收入确认的一般原则

1. 销售商品

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

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

4. 本公司收入确认的具体方法

在国内销售情况下，货物已发出，相关货款已经收到或取得收款的凭据后，本公司据以确认收入；在出口销售情况下，货物报关出口，相关货款已经收到或取得收款的凭据后，本公司据此确认收入。

(三十) 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。

（三十一）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。

3. 所得税的抵销

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

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

（三十二）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期

损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 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。

2. 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

公司于资产负债表日按照合同总收入乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工程度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。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（1）
根据财政部于2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）文件和2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2019年5月，财政部发布《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会[2019]8号），本公司于2019年6月10日起执行该准则，并对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）
2019年5月，财政部发布《企业会计准则第12号——债务重组》（财会[2019]9号），本公司于2019年6月17日起执行该准则，并对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。	已经董事会审议批准	详见其他说明（4）

其他说明：

（1）财政部2017年3月发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会[2017]9号），2017年5月发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会[2017]14号）。新金融工具准则对本公司存在重要影响的变化主要包括：

A. 新金融工具准则要求公司应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。

B. 新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型，该模型适用于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金融资产（债务投资）、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同。

本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整，此项会计政策变更已经本公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见附注三、（三十四）3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（2）本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经本公司董事会审议通过。公

司对上述会计政策变更采用追溯调整法,对2018年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整,具体如下:

项目	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	512,623,347.86		-512,623,347.86
应收票据		68,952,557.39	68,952,557.39
应收账款		443,670,790.47	443,670,790.47
应付票据及应付账款	250,094,018.58		-250,094,018.58
应付票据		58,775,489.00	58,775,489.00
应付账款		191,318,529.58	191,318,529.58

(3)财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》,明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围,明确了非货币性资产交换的确认时点,明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司经董事会审议通过,批准对2019年1月1日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理,对2019年1月1日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

(4)财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号—债务重组》,修改了债务重组的定义,明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等准则,明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量,明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。根据财会[2019]6号文件的规定,“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。本公司经董事会审议通过,批准对2019年1月1日新发生的债务重组采用未来适用法处理,对2019年1月1日以前发生的债务重组不进行追溯调整。新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

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。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,786,533,726.03	2,786,533,726.03	
交易性金融资产	46,841.40	46,841.40	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	68,952,557.39	12,076,343.11	-56,876,214.28
应收账款	443,670,790.47	443,670,790.47	
应收款项融资		56,220,617.80	56,220,617.80
预付款项	153,088,342.43	153,088,342.43	
其他应收款	40,575,956.73	40,374,378.02	-201,578.71
其中：应收利息	12,774,340.06	12,774,340.06	
应收股利			
存货	1,667,487,819.60	1,667,487,819.60	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	69,716,425.86	69,716,425.86	
流动资产合计	5,230,072,459.91	5,229,215,284.72	-857,175.19
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	357,225,545.80		-357,225,545.80
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	8,580,000.00	8,580,000.00	
长期股权投资	536,321,876.14	536,321,876.14	
其他权益工具投资		355,294,036.40	355,294,036.40
其他非流动金融资产			
投资性房地产	38,571,883.15	38,571,883.15	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
固定资产	231,427,477.76	231,427,477.76	
在建工程	4,721,944.50	4,721,944.50	
生产性生物资产	12,679,175.27	12,679,175.27	
油气资产			
使用权资产			
无形资产	121,064,514.76	121,064,514.76	
开发支出			
商誉	6,096,505.10	6,096,505.10	
长期待摊费用	31,561,017.76	31,561,017.76	
递延所得税资产	64,262,417.97	64,751,290.34	488,872.37
其他非流动资产	15,173,067.06	15,173,067.06	
非流动资产合计	1,427,685,425.27	1,426,242,788.24	-1,442,637.03
资产总计	6,657,757,885.18	6,655,458,072.96	-2,299,812.22
流动负债：			
短期借款	599,590,000.00	599,590,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	58,775,489.00	58,775,489.00	
应付账款	191,318,529.58	191,318,529.58	
预收款项	90,071,566.07	90,071,566.07	
合同负债			
应付职工薪酬	51,176,717.46	51,176,717.46	
应交税费	87,998,962.99	87,998,962.99	
其他应付款	210,796,089.13	210,796,089.13	
其中：应付利息	735,681.06	735,681.06	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	1,289,727,354.23	1,289,727,354.23	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	24,770,286.52	24,770,286.52	
预计负债			
递延收益	18,146,935.01	18,146,935.01	
递延所得税负债	14,951,089.88	14,951,089.88	
其他非流动负债	2,544,668.95	2,544,668.95	
非流动负债合计	60,412,980.36	60,412,980.36	
负债合计	1,350,140,334.59	1,350,140,334.59	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	603,317,210.00	603,317,210.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	638,157,404.91	638,157,404.91	
减：库存股	14,200,738.17	14,200,738.17	
其他综合收益	115,633,453.10	113,783,953.96	-1,849,499.14
专项储备			
盈余公积	556,516,503.02	556,512,871.68	-3,631.34
一般风险准备			
未分配利润	3,117,063,774.97	3,116,923,625.09	-140,149.88
归属于母公司所有者权益	5,016,487,607.83	5,014,494,327.47	-1,993,280.36
少数股东权益	291,129,942.76	290,823,410.90	-306,531.86
所有者权益（或股东权益）合计	5,307,617,550.59	5,305,317,738.37	-2,299,812.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,657,757,885.18	6,655,458,072.96	-2,299,812.22

(1) 合并资产负债表调整情况说明：

于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	68,952,557.39	应收票据	摊余成本	12,076,343.11
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	56,220,617.80
其他应收款	摊余成本	40,575,956.73	其他应收款	摊余成本	40,374,378.02
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	357,225,545.80	其他权益工具投资	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	355,294,036.40

注 1：本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，故于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并将上述银行承兑汇票 56,220,617.80 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。

注 2：2018 年 12 月 31 日，本公司及下属子公司可供出售金融资产中持有的股票公允价值 243,389,607.57 元、成本计量的其他权益投资 113,835,938.23 元，执行新金融工具准则后，于 2019 年 1 月 1 日，本公司将此两类投资从可供出售金融资产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，列示为其他权益工具投资。

母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,028,616,778.61	2,028,616,778.61	
交易性金融资产	23,420.70	23,420.70	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	10,077,757.99	10,024,698.49	-53,059.50
应收账款	64,062,861.80	64,062,861.80	
应收款项融资			
预付款项	5,528,807.65	5,528,807.65	
其他应收款	11,650,774.03	11,661,111.95	10,337.92
其中：应收利息	11,250,760.49	11,250,760.49	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收股利			
存货	1,160,150,356.93	1,160,150,356.93	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,020,194.68	4,020,194.68	
流动资产合计	3,284,130,952.39	3,284,088,230.81	-42,721.58
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	300,771,511.16		-300,771,511.16
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,333,319,186.96	1,333,319,186.96	
其他权益工具投资		298,840,001.76	298,840,001.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产	44,750,972.95	44,750,972.95	
固定资产	109,766,655.34	109,766,655.34	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	24,401,290.90	24,401,290.90	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	18,404,272.40	18,404,272.40	
递延所得税资产	17,994,005.93	18,290,140.58	296,134.65
其他非流动资产	10,211,089.28	10,211,089.28	
非流动资产合计	1,859,618,984.92	1,857,983,610.17	-1,635,374.75
资产总计	5,143,749,937.31	5,142,071,840.98	-1,678,096.33
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	29,389,253.34	29,389,253.34	
预收款项	24,041,807.64	24,041,807.64	
合同负债			
应付职工薪酬	31,479,187.06	31,479,187.06	
应交税费	52,818,676.12	52,818,676.12	
其他应付款	66,124,343.65	66,124,343.65	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	203,853,267.81	203,853,267.81	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	22,570,389.36	22,570,389.36	
预计负债			
递延收益	7,933,137.70	7,933,137.70	
递延所得税负债	1,688,687.32	1,688,687.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计	32,192,214.38	32,192,214.38	
负债合计	236,045,482.19	236,045,482.19	
所有者权益（或股东权益）：			
股本	603,317,210.00	603,317,210.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
永续债			
资本公积	628,219,129.59	628,219,129.59	
减：库存股			
其他综合收益	79,437,572.11	77,795,789.12	-1,641,782.99
专项储备			
盈余公积	556,516,503.02	556,512,871.68	-3,631.34
一般风险准备			
未分配利润	3,040,214,040.40	3,040,181,358.40	-32,682.00
所有者权益（或股东权益）合计	4,907,704,455.12	4,906,026,358.79	-1,678,096.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,143,749,937.31	5,142,071,840.98	-1,678,096.33

(2) 母公司资产负债表调整情况说明：

于2019年1月1日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	10,077,757.99	应收票据	摊余成本	10,024,698.49
其他应收款	摊余成本	11,650,774.03	其他应收款	摊余成本	11,661,111.95
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	300,771,511.16	其他权益工具投资	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	298,840,001.76

(3) 因执行上述修订的准则，本公司合并报表相应调增2019年1月1日递延所得税资产488,872.37元；相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为减少1,993,280.36元，其中其他综合收益减少1,849,499.14元、未分配利润减少140,149.88元、盈余公积减少3,631.34元。本公司相应调增2019年1月1日递延所得税资产296,134.65元；相关调整对本公司股东权益的影响金额为减少1,678,096.33元，其中其他综合收益减少1,641,782.99元、未分配利润减少32,682.00元、盈余公积减少3,631.34元。

4. 其他重要事项

报告期内，公司无需要披露的其他重要事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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	2018年5月1日起应税收入按16%（原17%）、13%、10%（原11%）、6%、5%、3%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按照13%（原16%）、9%（原10%）、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	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2019年度适用8.25%的利得税税率。

(二) 税收优惠

本公司的高新技术企业复审已经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局通过，高新技术企业证书发证日为2017年10月23日（证书号：GR201735000063），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2017年至2019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2019年1月1日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	124,306.40	84,805.08
银行存款	4,231,931,740.11	2,769,547,349.32
其他货币资金	31,318,089.78	16,901,571.63
合计	4,263,374,136.29	2,786,533,726.03
其中：存放在境外的款项总额	39,367,774.42	37,851,930.94
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,493,639,809.98	615,026,113.65

注1：其他货币资金期末余额31,318,089.78元，其中：票据保证金存款及信用证保证金存款22,002,760.21元，证券资金账户余额837,541.07元，支付宝账户余额8,477,788.50元。

注 2：银行存款中管理层认为有能力和意图持有至到期的定期存款及计提利息 2,470,901,139.28 元、诉讼保全冻结定期存款 332,910.49 元以及其他货币资金中信用证保证金及票据保证金存款 22,002,760.21 元、支付宝账户保证金 403,000.00 元，在现金流量表中不作为现金及现金等价物反映。

注 3：截止 2019 年 12 月 31 日，除上述保证金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：1. 债务工具投资		
2. 权益工具投资		
3. 衍生金融资产		
4. 其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,217.22	46,841.40
其中：1. 债务工具投资		
2. 权益工具投资	19,217.22	46,841.40
3. 其他		
合计	19,217.22	46,841.40

注：上述金融资产均系本公司申购新股中签期末尚未出售的股票，期末购买成本 13,343.88 元，公允价值变动 5,873.34 元。

（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	10,741,297.36	12,139,402.61
商业承兑票据		
减：坏账准备	148,711.30	63,059.50
合计	10,592,586.06	12,076,343.11

注：本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取合同现金流量为目标又包括以出售为目标，其中本公司将以收取合同现金流量为目标的票据分类为摊余成本计量的金融资产，同时

根据整个存续期内预期信用损失计量应计提的坏账准备。对本公司及下属子公司日常资金管理中需将一部分应收票据进行背书及贴现部分，分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资，详见本附注五、（五）。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	10,741,297.36	100.00	148,711.30	1.38	10,592,586.06	12,139,402.61	100.00	63,059.50	0.52	12,076,343.11
其中：										
上市银行开具的银行承兑汇票	7,767,071.42	72.31			7,767,071.42	10,878,212.61	89.61			10,878,212.61
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	2,974,225.94	27.69	148,711.30	5.00	2,825,514.64	1,261,190.00	10.39	63,059.50	5.00	1,198,130.50
合计	10,741,297.36	100.00	148,711.30	1.38	10,592,586.06	12,139,402.61	100.00	63,059.50	0.52	12,076,343.11

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(%)
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	2,974,225.94	148,711.30	5.00
合计	2,974,225.94	148,711.30	5.00

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，按照5%计算预期信用损失。

3. 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	
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	63,059.50	148,711.30	63,059.50		148,711.30
合计	63,059.50	148,711.30	63,059.50		148,711.30

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	473,278,599.80
1-2年(含2年)	5,692,427.72
2-3年(含3年)	955,974.37
3-4年(含4年)	97,278.98
4-5年(含5年)	87,719.30
5年以上	793,555.13
小计	480,905,555.30
减: 坏账准备	11,031,560.91
合计	469,873,994.39

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,037,269.18	0.22	1,034,719.18	99.75	2,550.00
按组合计提坏账准备的应收账款	479,868,286.12	99.78	9,996,841.73	2.08	469,871,444.39
其中:					
(一) 账龄组合	479,868,286.12	99.78	9,996,841.73	2.08	469,871,444.39
(二) 关联方组合					
合计	480,905,555.30	100.00	11,031,560.91	2.29	469,873,994.39

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	552,286.95	0.12	552,286.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	451,863,376.43	99.88	8,192,585.96	1.81	443,670,790.47
其中:					
(一) 账龄组合	451,863,376.43	99.88	8,192,585.96	1.81	443,670,790.47
(二) 关联方组合					
合计	452,415,663.38	100.00	8,744,872.91	1.93	443,670,790.47

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省泉州市海发医药有限公司	1,024,519.20	1,024,519.20	100.00	公司破产清算, 经测试全额计提
东南医药物流有限公司	4,913.00	3,930.40	80.00	逾期结算尾款, 测试预计损失计提
福建全祥医药有限公司	7,836.98	6,269.58	80.00	逾期结算尾款, 测试预计损失计提
合计	1,037,269.18	1,034,719.18	99.75	

按账龄组合计提坏账准备

	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率
1年以内(含1年)	473,243,400.60	5,892,527.64	1.25%
1-2年(含2年)	4,703,107.72	2,334,257.93	49.63%
2-3年(含3年)	955,974.37	804,252.73	84.13%
3-4年(含4年)	97,278.98	97,278.98	100.00%
4-5年(含5年)	74,969.32	74,969.32	100.00%
5年以上	793,555.13	793,555.13	100.00%
合计	479,868,286.12	9,996,841.73	2.08%

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。

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	
单项计提	552,286.95	1,034,719.18		552,286.95		1,034,719.18
账龄组合	8,192,585.96	2,431,746.62	695,922.97	61,342.98	129,775.10	9,996,841.73
合计	8,744,872.91	3,466,465.80	695,922.97	613,629.93	129,775.10	11,031,560.91

注: 其他变动系本期并购福建片仔癀健康科技有限公司, 合并范围变动增加所致。

4. 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	613,629.93

其中主要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
安徽省徽都药业有限公司	货款	92,570.01	长期无法收回	管理层决策	否
四川太极医药有限公司	货款	71,604.41	长期无法收回	管理层决策	否
湖北智勇医药有限公司	货款	58,478.56	长期无法收回	管理层决策	否
青岛天合医药集团股份有限公司四方分公司	货款	51,800.00	长期无法收回	管理层决策	否
厦门市第三医院	货款	49,310.10	长期无法收回	管理层决策	否
福建同春药业股份有限公司	货款	48,605.41	长期无法收回	管理层决策	是
安徽华源医药集团股份有限公司	货款	40,062.50	长期无法收回	管理层决策	否
广东省东莞国药集团有限公司	货款	38,616.35	长期无法收回	管理层决策	否
江西 94833 部队医院	货款	35,427.70	长期无法收回	管理层决策	否
安徽省天健国药堂连锁有限公司	货款	33,788.01	长期无法收回	管理层决策	否
合肥蓝特天然药物有限责任公司百思特医药分公司	货款	29,000.00	长期无法收回	管理层决策	否
四川绵阳市瑞祥药业有限责任公司	货款	25,000.00	长期无法收回	管理层决策	否
亳州健桥医药有限公司	货款	21,999.00	长期无法收回	管理层决策	否
合计		596,262.05			

5. 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	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海家化销售有限公司	22,103,079.99	4.60	1,105,154.00
福建省漳州市医院	18,565,780.41	3.86	95,484.33
漳龙实业有限公司	13,531,124.02	2.81	676,556.20
中国人民解放军联勤保障部队第九〇〇医院（原南京军区福州总医院）	12,211,479.15	2.54	61,601.27
福建新紫金医药有限公司	10,990,674.28	2.29	54,953.37
合计	77,402,137.85	16.10	1,993,749.17

（五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,460,909.45	56,220,617.80
商业承兑票据		
合计	6,460,909.45	56,220,617.80

1. 期末公司已质押的银行承兑汇票

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	300,000.00
商业承兑票据	
合计	300,000.00

注：根据子公司片仔癀（漳州）医药有限公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订的《最高额质押合同》约定：质押最高额本金肆仟万元，期限自2019年11月28日至2020年10月17日止，质押人提供自己拥有所有权的票据设定质押，为签订的编号为[兴银漳企（芩）2019第0119号]主合同项下各项义务提供担保。片仔癀（漳州）医药有限公司已偿还主借款合同，但票据质押尚未解除。

2. 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	184,034,058.90	
商业承兑票据		
合计	184,034,058.90	

注：截止2019年12月31日，本公司已背书未到期的银行承兑汇票为人民币179,751,678.83元；已贴现未到期的银行承兑汇票金额为人民币4,282,380.07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	187,761,172.84	99.24	152,029,844.89	99.31
1至2年	1,188,863.80	0.63	543,233.14	0.35
2至3年	149,934.98	0.08	184,589.69	0.12
3年以上	90,545.85	0.05	330,674.71	0.22
合计	189,190,517.47	100.00	153,088,342.43	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	占预付账款合计数的比例（%）
北京同仁堂股份有限公司经营分公司	55,513,340.13	29.34
贵州健兴药业有限公司	10,745,524.74	5.68
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	6,879,641.94	3.64
杭州你好世界电子商务有限公司	4,951,040.00	2.62
深圳市金活医药有限公司	4,788,881.17	2.53
合计	82,878,427.98	43.81

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		12,774,340.06
应收股利		
其他应收款	204,253,226.24	27,600,037.96
合计	204,253,226.24	40,374,378.02

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息		12,774,340.06
合计		12,774,340.06

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	198,529,178.16
1-2年(含2年)	1,703,385.20
2-3年(含3年)	716,239.57
3-4年(含4年)	5,177,390.58
4-5年(含5年)	391,497.50
5年以上	2,266,011.85
小计	208,783,702.86
减:坏账准备	4,530,476.62
合计	204,253,226.24

(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	3,243,855.00	3,099,835.50
往来款	201,739,037.30	26,968,800.81
代收代垫款	1,398,870.63	312,293.78
暂借款		414,584.81
其他	2,401,939.93	677,595.59
合计	208,783,702.86	31,473,110.49

(3) 本期计提、收回或核销的坏账准备情况

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应收账款	3,873,072.53	1,120,394.40	480,431.96	27,424.82	44,866.47	4,530,476.62
合计	3,873,072.53	1,120,394.40	480,431.96	27,424.82	44,866.47	4,530,476.62

注 1：其他变动系本期并购福建片仔癀健康科技有限公司，合并范围变动增加 44,866.47 元。

注 2：以前年度闽发证券有限责任公司破产清算，公司已核销相关债权，本期收到闽发证券破产管理人债权分配款 1,535,937.97 元。

(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)	
2019 年 1 月 1 日余额	160,797.68	611,843.28	3,100,431.57	3,873,072.53
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-2,632.50	2,632.50		
--转入第三阶段		-120,263.00	120,263.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	865,172.73	127,025.24	128,196.43	1,120,394.40
本期转回	3,831.62	381,039.37	95,560.97	480,431.96
本期转销				
本期核销			27,424.82	27,424.82
其他变动	5,531.29	30,550.00	8,785.18	44,866.47
2019 年 12 月 31 日余额	1,025,037.58	270,748.65	3,234,690.39	4,530,476.62

(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	27,424.82

其中主要的其他应收款核销情况

单位名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福建南少林药业有限公司	往来款	25,861.16	根据判决核销	管理层决策	否

(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
漳州高新技术产业开发区管理委员会	往来款	118,000,000.00	1年以内	56.52	590,000.00
北京同仁堂股份有限公司经营分公司	往来款	38,533,226.89	1年以内	18.46	192,666.13
漳州市龙文区丰圆汇康投资合伙企业(有限合伙)	往来款	13,500,000.00	1年以内	6.47	67,500.00
北京同仁堂科技发展股份有限公司	往来款	9,157,922.65	1年以内	4.39	45,789.61
泉州市远大生物科技有限公司	往来款	2,504,687.93	1年以内	1.20	12,523.44
合计		181,695,837.47		87.04	908,479.18

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,323,132,177.96	959,177.90	1,322,173,000.06	1,015,128,460.55	3,225,029.92	1,011,903,430.63
库存商品	652,238,264.91	5,701,026.29	646,537,238.62	542,944,087.49	6,526,099.36	536,417,988.13
周转材料	30,677,883.34	313,640.63	30,364,242.71	21,659,623.87	245,698.13	21,413,925.74
发出商品	8,558,623.58	129,618.81	8,429,004.77	7,746,961.89	247,950.47	7,499,011.42
委托加工物资	6,427,303.64		6,427,303.64	4,642,850.21		4,642,850.21
在产品及半成品	85,624,054.76	2,566,474.07	83,057,580.69	86,032,510.69	421,897.22	85,610,613.47
合计	2,106,658,308.19	9,669,937.70	2,096,988,370.49	1,678,154,494.70	10,666,675.10	1,667,487,819.60

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,225,029.92	153,892.51		2,419,744.53		959,177.90
库存商品	6,526,099.36	5,003,103.261	9,986.41	5,838,162.74		5,701,026.29
周转材料	245,698.13	67,942.50				313,640.63
发出商品	247,950.47	129,618.81		247,950.47		129,618.81
在产品及半成品	421,897.22	2,144,576.85				2,566,474.07
合计	10,666,675.10	7,499,133.93	9,986.41	8,505,857.74		9,669,937.70

注1：其他变动系本期并购福建片仔癀健康科技有限公司，合并范围增加所致。

注2：本期存货跌价准备转销系因存货出售而随之转销。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	81,168,338.24	61,433,453.47
留抵进项税额	4,246,669.85	2,133,675.11
预缴税金	675,179.29	23,179.61
待摊租金	2,005,659.76	2,476,087.19
待摊广告、保险费等	21,861,994.53	2,823,439.32
其他待摊费用	1,589,117.41	826,591.16
合计	111,546,959.08	69,716,425.86

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
无形资产价格调整				8,580,000.00		8,580,000.00	
合计				8,580,000.00		8,580,000.00	

注：根据本公司与厦门宏仁医药有限公司、福建阳明康怡生物医药创业投资企业签订的《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议》以及《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议之补充协议》约定：若厦门片仔癀宏仁医药有限公司取得福建省十家基药配送企业资格并及时获得福建省九标的完整配送权，且达成年度净利润考核目标的，本公司和福建阳明康怡生物医药创业投资企业将向厦门片仔癀宏仁医药有限公司缴付资本公积用于向厦门宏仁医药有限公司购买无形资产（即无形资产调整价格），其中本公司应支付4,950万元，福建阳明康怡生物医药创业投资企业应支付1,430万元。考核年度自2017年至2019年分三年。福建阳明康怡生物医药创业投资企业已支付2017年度业绩实现的上述无形资产调整价格。2018年厦门市海沧区宏展投资合伙企业（有限合伙）和厦门市海沧区宏健投资合伙企业（有限合伙）承接福建阳明康怡生物医药创业投资企业持有的厦门片仔癀宏仁医药有限公司13%股权同时承接剩余应支付的无形资产调整价格。2019年厦门市海沧区宏展投资合伙企业（有限合伙）和厦门市海沧区宏健投资合伙企业（有限合伙）支付2018年业绩实现的无形资产调整价格429万元，由于厦门片仔癀宏仁医药有限公司2019年未能完成净利润考核目标，根据出资协议厦门市海沧区宏展投资合伙企业（有限合伙）和厦门市海沧区宏健投资合伙企业（有限合伙）无需向厦门片仔癀宏仁医药有限公司缴付剩余无形资产调整价格款项，未缴付的长期应收款项核销。

(十一) 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	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
四川齐祥片仔癀药业有限公司	6,946,233.67			-3,890.15						6,942,343.52
福建同泰药业股份有限公司	113,474,763.72			14,810,362.38			13,200,000.00			115,085,126.10
华润片仔癀药业有限公司	113,681,988.93			4,031,659.16					-117,713,648.09	
漳州兴证片仔癀股权投资合伙企业(有限合伙)	111,704,016.67			-2,350,284.80						109,353,731.87
漳州国药房地产有限公司	3,292,715.45			-2,321,987.89						970,727.56
上海清科片仔癀投资管理中心(有限合伙)	173,921,094.07			1,294,521.22	54,833,605.17					230,049,220.46
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	13,301,063.63			-1,052,385.37						12,248,678.26
合计	536,321,876.14			14,407,994.55	54,833,605.17		13,200,000.00		-117,713,648.09	474,649,827.77

注 1: 本公司期初持有华润片仔癀药业有限公司 49% 股权, 2019 年 8 月 31 日本公司以现金购入剩余 51% 股权, 对华润片仔癀药业有限公司能够实施控制。华润片仔癀药业有限公司更名为福建片仔癀健康科技有限公司, 对应的长期股权投资转入福建片仔癀健康科技有限公司明细核算。

注 2: 漳州国药房地产有限公司注册资本 1,000 万元, 其中母公司漳州市九龙江集团有限公司认缴 600 万元, 占 60%, 本公司认缴 400 万元, 占 40%。截止 2019 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 -2,321,987.89 元。

注 3: 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》, 约定双方合作成立漳州片仔癀爱之味饮品有限公司, 注册资本 1 亿元人民币, 合作双方各出资 5,000 万元人民币, 截止 2019 年 12 月 31 日双方股东仅投入第一期出资各 2,500 万元, 本期公司按照对其持股比例确认投资收益 -1,052,385.37 元。

（十二）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	265,110,224.76	173,744,554.08
辽宁成大股份有限公司	7,169,537.73	4,924,055.46
兴业银行股份有限公司	72,357,199.20	54,596,795.76
华润双鹤药业股份有限公司	10,928,109.15	10,124,202.27
福建阳明康怡生物医药创业投资企业（有限合伙）	21,918,130.76	26,674,599.99
上海清科宏锴投资管理合伙企业（有限合伙）	3,941,132.77	192,718.28
福建大尔集团股份有限公司	885,187.99	11,893,750.00
厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司	487,185.00	529,921.45
片仔癀丰圆群贤（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	38,751,123.22	72,613,439.11
合计	421,547,830.58	355,294,036.40

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	1,872,247.35	82,183,453.46			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			5,980,106.87		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	2,521,538.76	66,975,110.20			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	233,635.44		2,231,914.75		并非以交易为目的持有该金融工具	
福建阳明康怡生物医药创业投资企业（有限合伙）		237,679.26			并非以交易为目的持有该金融工具	
上海清科宏锴投资管理合伙企业（有限合伙）		3,716,132.77			并非以交易为目的持有该金融工具	
福建大尔集团股份有限公司			8,491,122.24		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	39,960.73	37,185.00			并非以交易为目的持有该金融工具	
片仔癀丰圆群贤（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）			1,681,243.20		并非以交易为目的持有该金融工具	
合计	4,667,382.28	153,149,560.69	18,384,387.06			

(十三) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	55,359,715.21	7,271,932.77	62,631,647.98
2. 本期增加金额	1,269,300.22		1,269,300.22
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,008,457.74		1,008,457.74
(3) 合并转入	260,842.48		260,842.48
3. 本期减少金额	5,779,628.48		5,779,628.48
(1) 处置			
(2) 其他转出	5,779,628.48		5,779,628.48
4. 期末余额	50,849,386.95	7,271,932.77	58,121,319.72
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	21,746,586.90	2,313,177.93	24,059,764.83
2. 本期增加金额	2,298,342.84	159,838.53	2,458,181.37
(1) 计提或摊销	1,977,638.05	159,838.53	2,137,476.58
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	156,280.18		156,280.18
(3) 合并转入	164,424.61		164,424.61
3. 本期减少金额	2,458,993.96		2,458,993.96
(1) 处置			
(2) 其他转出	2,458,993.96		2,458,993.96
4. 期末余额	21,585,935.78	2,473,016.46	24,058,952.24
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			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值	29,263,451.17	4,798,916.31	34,062,367.48
1. 期末账面价值	29,263,451.17	4,798,916.31	34,062,367.48
2. 期初账面价值	33,613,128.31	4,958,754.84	38,571,883.15

注：合并转入系本期并购福建片仔癀健康科技有限公司。

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	229,592,875.06	231,427,477.76
固定资产清理		
合计	229,592,875.06	231,427,477.76

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	287,704,672.20	145,952,929.80	17,225,520.90	51,109,884.93	501,993,007.83
2. 本期增加金额	14,108,731.53	7,568,875.62	1,150,624.53	10,959,498.69	33,787,730.37
(1) 购置	2,692,346.86	6,531,343.14	823,950.23	6,312,384.07	16,360,024.30
(2) 在建工程转入	5,636,756.19	1,037,532.48		3,220,820.92	9,895,109.59
(3) 企业合并增加			326,674.30	1,426,293.70	1,752,968.00
(4) 其他增加	5,779,628.48				5,779,628.48
3. 本期减少金额	7,761,942.20	5,844,211.59	523,679.81	2,050,893.62	16,180,727.22
(1) 处置或报废	6,492,641.98	5,844,211.59	523,679.81	2,050,893.62	14,911,427.00
(2) 企业合并减少					
(3) 其他转出	1,269,300.22				1,269,300.22
4. 期末余额	294,051,461.53	147,677,593.83	17,852,465.62	60,018,490.00	519,600,010.98
二、累计折旧					
1. 期初余额	119,548,055.52	101,545,455.99	9,356,881.20	35,973,199.56	266,423,592.27
2. 本期增加金额	13,633,277.76	6,787,130.83	2,129,185.59	6,772,374.99	29,321,969.17
(1) 计提	11,174,283.80	6,787,130.83	1,818,845.01	5,613,225.84	25,393,485.48
(2) 企业合并增加			310,340.58	1,159,149.15	1,469,489.73
(3) 其他	2,458,993.96				2,458,993.96
3. 本期减少金额	2,441,911.47	5,178,310.29	297,329.45	1,686,885.56	9,604,436.77

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	2,121,206.68	5,178,310.29	297,329.45	1,686,885.56	9,283,731.98
(2) 企业合并减少					
(3) 其他转出	320,704.79				320,704.79
4. 期末余额	130,739,421.81	103,154,276.53	11,188,737.34	41,058,688.99	286,141,124.67
三、减值准备					
1. 期初余额	1,127,576.400	1,588,305.26		1,426,056.14	4,141,937.80
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他转入					
3、本期减少金额		275,926.55			275,926.55
(1) 处置或报废		275,926.55			275,926.55
(2) 其他转出					
4. 期末余额	1,127,576.40	1,312,378.71		1,426,056.14	3,866,011.25
四、账面价值					
1. 期末账面价值	162,184,463.32	43,210,938.59	6,663,728.28	17,533,744.87	229,592,875.06
2. 期初账面价值	167,029,040.28	42,819,168.55	7,868,639.70	13,710,629.23	231,427,477.76

注：企业合并变动系本期并购福建片仔癀健康科技有限公司所致。

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,156,863.75	4,721,944.50
工程物资		
合计	11,156,863.75	4,721,944.50

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
片仔癀博物馆改建项目	1,104,275.79		1,104,275.79			
林磨三期基地				3,992,218.63		3,992,218.63
一车间改造	4,662,358.19		4,662,358.19			
伊喀拓 1000L 乳化机组安装工程	5,339,565.14		5,339,565.14			
其他	50,664.63		50,664.63	50,060.02		50,060.02

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
蓝田医药仓库				679,665.85		679,665.85
合计	11,156,863.75		11,156,863.75	4,721,944.50		4,721,944.50

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产、投资 性房地产金额	本期转入长期 待摊费用金额	本期合并 范围减少 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
片仔癀企业文化综合展示厅项目	422.00		1,104,275.79				1,104,275.79	26.17					自有资金
林磨基地三期项目	500.00	3,992,218.63	1,535,923.80	5,528,142.43				110.56					自有资金
蓝田医药仓库	260.00	679,665.85	4,774,107.33	4,229,278.66	1,224,494.52			209.76					自有资金
伊唛拓1000L乳化机组安装工程	681.00		5,339,565.14				5,339,565.14	78.41					自有资金
一车间改造	1,784.00		4,662,358.19				4,662,358.19	26.13					自有资金
其他		50,060.02	1,146,750.85	1,146,146.24			50,664.63						自有资金
合计		4,721,944.50	18,562,981.10	10,903,567.33	1,224,494.52		11,156,863.75						

(十六) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		畜牧养殖业		林业		水产业		合计
	类别	类别	林磨	类别	类别	类别	类别	类别	
一、账面原值									
1. 期初余额			14,639,154.06						14,639,154.06
2. 本期增加金额			2,410,293.73						2,410,293.73
(1) 外购									
(2) 自行培育			2,410,293.73						2,410,293.73
3. 本期减少金额			1,407,839.03						1,407,839.03
(1) 处置			1,407,839.03						1,407,839.03
(2) 死亡									
4. 期末余额			15,641,608.76						15,641,608.76

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	
二、累计折旧									
1. 期初余额			1,959,978.79						1,959,978.79
2. 本期增加金额			1,292,810.54						1,292,810.54
(1) 计提			1,292,810.54						1,292,810.54
(2) 其他									
3. 本期减少金额			259,459.36						259,459.36
(1) 处置			259,459.36						259,459.36
(2) 死亡									
4. 期末余额			2,993,329.97						2,993,329.97
三、减值准备									
1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
(1) 计提									
(2) 其他									
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值			12,648,278.79						12,648,278.79
2. 期初账面价值			12,679,175.27						12,679,175.27

(十七) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	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	57,127,197.83	16,865,516.95	9,887,742.93	130,570,755.28	214,451,212.99
2. 本期增加金额		116,295,236.09	4,330,184.35		120,625,420.44
(1) 购置		6,000,000.00	2,500,148.84		8,500,148.84

项目	土地使用权	专利权	非专利技术及计算机软件	权证资质等其他	合计
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加		110,295,236.09	1,830,035.51		112,125,271.60
(4) 其他					
3. 本期减少金额	2,348,819.52			18,056,603.84	20,405,423.36
(1) 处置	2,348,819.52				2,348,819.52
(2) 企业合并减少					
(3) 其他转出				18,056,603.84	18,056,603.84
4. 期末余额	54,778,378.31	133,160,753.04	14,217,927.28	112,514,151.44	314,671,210.07
二、累计摊销					
1. 期初余额	13,939,871.35	9,879,135.85	7,367,481.05	62,200,209.98	93,386,698.23
2. 本期增加金额	1,242,554.16	47,521,196.34	3,214,473.64	14,107,861.83	66,086,085.97
(1) 计提	1,242,554.16	10,172,686.34	1,538,268.08	14,107,861.83	27,061,370.41
(2) 企业合并增加		37,348,510.00	1,676,205.56		39,024,715.56
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额	465,849.28				465,849.28
(1) 处置	465,849.28				465,849.28
(2) 企业合并减少					
(3) 其他转出					
4. 期末余额	14,716,576.23	57,400,332.19	10,581,954.69	76,308,071.81	159,006,934.92
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					
(2) 合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	40,061,802.08	75,760,420.85	3,635,972.59	36,206,079.63	155,664,275.15
2. 期初账面价值	43,187,326.48	6,986,381.10	2,520,261.88	68,370,545.30	121,064,514.76

注 1：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 1.57%。

注 2：企业合并变动系本期并购福建片仔癀健康科技有限公司。

（十八）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	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	35,483,494.90	6,096,505.10				41,580,000.00
合计	35,483,494.90	6,096,505.10				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 年末，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计提分别计提商誉减值准备 3,356.28 万元、192.07 万元，其中分摊到子公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司资产组商誉已全额计提减值准备。

2019 年末经测试厦门片仔癀宏仁医药有限公司资产组预计可收回金额为 73,538.36 万元，公司根据预计可收回金额低于资产组账面价值金额（含商誉）及本公司对厦门片仔癀宏仁医药有限公司持股比例，考虑 2018 年已计提减值准备金额后，本期计提商誉减值准备 609.65 万元。

4. 预计未来现金流量的现值按照收益法计算，经福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的厦门片仔癀宏仁医药

有限公司资产组可回收金额项目《资产评估报告》确认，其预计现金流量分别根据厦门片仔癀宏仁医药有限公司的历史增长率，以未来5年的经营与收益测算为基础，使用的折现率为13.25%（税前加权平均资本成本），减值测试中采用的其他关键数据包括：产品的预计销售收入、产品成本及其他相关费用，公司根据历史经验、企业现状及对市场发展的预测确定上述关键数据，具体为预测期增长率6%、稳定期增长率0%、毛利率按照2019年厦门片仔癀宏仁医药有限公司西药、中成药、中药材、器械类销售实现的毛利率确定。

（十九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	25,867,750.49	11,959,625.10	7,287,159.05	30,540,216.54
土地补偿款	126,083.49		27,000.00	99,083.49
代言费	4,174,528.20		2,783,018.76	1,391,509.44
租赁费	1,389,600.02		595,542.84	794,057.18
其他	3,055.56		1,667.16	1,388.40
合计	31,561,017.76	11,959,625.10	10,694,387.81	32,826,255.05

（二十）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
资产减值准备	24,279,118.44	5,166,199.10	23,070,523.55	4,563,023.89
职工薪酬	75,804,641.92	12,123,884.48	37,135,363.49	6,273,956.02
预提费用	136,379,582.47	30,458,621.22	116,298,245.47	26,434,987.23
可弥补税务亏损	95,340.63	23,835.16	383,122.17	95,780.55
未实现损益	36,693,439.08	9,173,359.77	35,022,509.79	8,150,733.09
递延收益	9,174,543.21	1,883,488.73	11,414,434.91	2,103,010.22
设定受益计划	28,955,062.12	4,862,152.86	24,770,286.52	3,935,532.69
无形资产摊销可抵扣差异	38,283,937.90	9,570,984.47	37,681,761.00	9,420,440.24
公允价值计量变动计入其他综合收益的金融资产	18,384,387.06	2,757,658.07	23,323,474.09	3,498,521.12
公允价值计量变动计入其他综合收益的应收款项融资	103,062.78	25,765.70	592,536.98	148,134.26
固定资产折旧可抵扣差异	604,095.36	151,023.84	508,684.10	127,171.03
合计	368,757,210.97	76,196,973.40	310,200,942.07	64,751,290.34

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金融资产	153,149,560.69	29,862,443.98	50,163,043.60	12,540,760.90
以公允价值计量变动计入当期损益的金融资产	5,873.34	1,174.67	14,310.00	2,862.00
预计利息收入	30,733,136.93	4,778,213.85	12,515,112.29	2,003,702.02
非同一控制下企业合并公允价值调整	52,766,626.21	13,183,696.01	1,615,059.85	403,764.96
合计	236,655,197.17	47,825,528.51	64,307,525.74	14,951,089.88

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	4,967,579.34	4,419,094.42
预提费用等	34,224,942.53	
递延收益	3,407,835.42	
可抵扣亏损	168,375,996.75	147,906,130.22
合计	210,976,354.04	152,325,224.64

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
2019		3,557,292.78	
2020	9,518,956.94	8,681,407.83	
2021	16,412,956.87	14,074,357.26	
2022	67,983,418.29	64,721,588.81	
2023	48,547,081.84	56,871,483.54	
2024	25,913,582.81		
合计	168,375,996.75	147,906,130.22	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房、设备款	10,036,927.01	8,050,067.06
无形资产预付款		4,800,000.00
委托贷款		2,000,000.00
其他	114,000.00	323,000.00
合计	10,150,927.01	15,173,067.06

(二十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	27,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	669,000,000.00	529,590,000.00
质押借款		40,000,000.00
应计利息	847,620.04	
合计	696,847,620.04	599,590,000.00

注 1：二级子公司福州片仔癀宏仁医药有限公司银行保证借款系向招商银行厦门分行金榜支行借入 2,700.00 万元，由子公司厦门片仔癀宏仁有限公司提供保证；银行信用借款系向中国银行鼓楼支行借款 3,000.00 万元。

注 2：子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司银行信用借款 63,900.00 万元，系向中国银行厦门市高科技园支行借款 9,500.00 万元，向兴业银行厦门分行借款 21,000.00 万元，向交通银行厦门海沧支行借款 4,500.00 万元，向招商银行厦门分行金榜支行借款 24,000.00 万元，向中国民生银行股份有限公司厦门思明支行借款 4,900.00 万元。

注 3：期末无逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	54,500,000.00	58,775,489.00
合计	54,500,000.00	58,775,489.00

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	182,464,145.64	179,026,561.94
工程款	1,678,577.86	5,724,795.30
设备款	242,416.78	88,387.95
其他	21,918,206.72	6,478,784.39
合计	206,303,347.00	191,318,529.58

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
福建广电网络集团股份有限公司漳州分公司	2,740,000.00	采购尾款未结算完毕
广州南新制药有限公司	372,400.00	采购尾款未结算完毕
君巍（漳州）文化发展有限公司	189,033.00	采购尾款未结算完毕
福建省大平洋药品经营有限公司	156,323.55	采购尾款未结算完毕
北京春风药业有限公司	121,053.00	采购尾款未结算完毕
福建华富食品有限公司	116,786.80	采购尾款未结算完毕
德宏久丽康源生物科技开发有限公司	104,240.00	采购尾款未结算完毕
福建省泉州市展开药业有限公司	80,003.85	采购尾款未结算完毕
合计	3,879,840.20	

（二十五）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	201,757,107.52	90,071,566.07
合计	201,757,107.52	90,071,566.07

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	销售尾款未结算完毕
云南福润达医药有限公司	191,520.00	销售尾款未结算完毕
广东瑞宁药业有限公司	44,070.00	销售尾款未结算完毕
合计	1,332,230.00	

(二十六) 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	其他（并表变动）	期末余额
一、短期薪酬	50,687,292.76	341,008,772.55	291,369,034.29		100,327,031.02
二、离职后福利-设定提存计划	489,424.70	36,385,163.25	36,283,757.81		590,830.14
三、辞退福利		87,272.000	87,272.000		
四、一年内到期的其他福利					
合计	51,176,717.46	377,481,207.80	327,740,064.10		100,917,861.16

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他（并表变动）	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	33,276,634.14	277,391,842.38	236,803,910.01		73,864,566.51
2. 职工福利费		10,816,973.72	10,816,973.72		
3. 社会保险费	1,511,803.43	19,391,757.32	19,067,934.15		1,835,626.60
其中： 医疗保险费	678,285.63	12,190,963.23	12,111,651.18		757,597.68
工伤保险费	1,392.18	972,376.89	972,180.44		1,588.63
生育保险费	47,136.44	956,856.54	948,085.86		55,907.12
补充医疗保险费	784,989.18	5,271,560.66	5,036,016.67		1,020,533.17
4. 住房公积金	32,553.62	16,406,289.83	16,367,415.87		71,427.58
5. 工会经费和职工教育经费	15,866,301.57	14,310,996.89	5,621,888.13		24,555,410.33
6. 短期带薪缺勤					
7. 短期利润分享计划					
8. 其他短期薪酬		2,690,912.41	2,690,912.41		
合计	50,687,292.76	341,008,772.55	291,369,034.29		100,327,031.02

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他（并表变动）	期末余额
1. 基本养老保险	399,571.22	25,831,389.41	25,857,344.18		373,616.45
2. 失业保险费	6,409.43	907,940.98	898,902.28		15,448.13
3. 企业年金缴费	83,444.05	9,645,832.86	9,527,511.35		201,765.56
合计	489,424.70	36,385,163.25	36,283,757.81		590,830.14

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,101,293.98	26,311,807.76
企业所得税	220,482,964.31	49,667,330.06
个人所得税	3,368,741.63	1,989,772.33
城市维护建设税	989,593.26	1,221,601.65
房产税	972,298.30	778,190.68
教育费附加(含地方教育附加)	707,357.20	871,745.77
防洪护堤费	924,886.64	958,609.85
印花税	321,852.10	217,035.56
土地使用税	365,055.97	162,448.37
土地增值税	5,623,884.24	5,623,884.24
其他	1,789.66	196,536.72
合计	246,859,717.29	87,998,962.99

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		735,681.06
应付股利	841,850.47	
其他应付款	238,969,510.16	210,060,408.07
合计	239,811,360.63	210,796,089.13

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息		
短期借款应付利息		735,681.06
合计		735,681.06

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司股东股利	841,850.47	
合计	841,850.47	

3. 其他应付款

(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	26,533,762.85	25,452,621.41
往来款	16,967,346.01	1,171,750.33
代收代缴款项	2,105,409.48	585,193.90
预提费用	189,270,457.08	142,640,198.31
其他	4,092,534.74	40,210,644.12
合计	238,969,510.16	210,060,408.07

注：预提费用主要系按照本公司 2019 年度的营销计划用于市场推广的尚未结算的相关费用。

预提费用分行业	期末余额	期初余额
医药行业	51,700,793.45	29,906,494.33
口腔护理、日化行业	34,066,017.18	29,777,430.45
化妆品行业	101,850,594.62	81,711,174.91
食品、电子商务等其他行业	1,653,051.83	1,245,098.62
合计	189,270,457.08	142,640,198.31

(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
客户履约保证金及押金	3,880,998.99	未到结算期
华润医药控股有限公司	1,564,747.87	未到结算期
澳宝化妆品（惠州）有限公司	500,000.00	未到结算期
沈阳力扬智祥医药科技有限公司	400,000.00	未到结算期
漳州市溢绿农业开发有限公司	350,000.00	未到结算期
中兴利联国际贸易（上海）有限公司	275,000.00	未到结算期
厦门慧霖商贸有限公司	250,000.00	未到结算期
福建省燕皇世家食品有限公司	200,000.00	未到结算期
无锡瑞祥信安酒业有限公司	200,000.00	未到结算期
合计	7,620,746.86	

（二十九）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	28,955,062.12	24,770,286.52
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	28,955,062.12	24,770,286.52

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	24,770,286.52	21,611,989.21
二、计入当期损益的设定受益成本	4,982,674.88	1,999,059.48
1. 当期服务成本	3,621,085.35	988,710.26
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	1,361,589.53	1,010,349.22
三、计入其他综合收益的设定受益成本	992,268.16	2,491,686.24
1. 精算利得（损失以“-”表示）	992,268.16	2,491,686.24
2. 其他		
四、其他变动	-1,790,167.44	-1,332,448.41
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-1,790,167.44	-1,332,448.41
五、期末余额	28,955,062.12	24,770,286.52

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	24,770,286.52	21,611,989.21
二、计入当期损益的设定受益成本	4,982,674.88	1,999,059.48
三、计入其他综合收益的设定受益成本	992,268.16	2,491,686.24
四、其他变动	-1,790,167.44	-1,332,448.41
五、期末余额	28,955,062.12	24,770,286.52

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	3.13%（男）、3.74%（女）	3.25%（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 3.13%，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预计将形成本公司每年约 180 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）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	11,311,182.91	14,510,004.22	18,051,881.01	7,769,306.12	与资产相关、与收益相关未支出
拆迁补偿款	4,906,060.97		191,145.24	4,714,915.73	与资产相关
销售形成未兑换积分递延收益	1,826,439.13	4,465,525.52	4,157,739.66	2,134,224.99	
党建经费	103,252.00	1,231.16	6,326.38	98,156.78	专项使用
合计	18,146,935.01	18,976,760.90	22,407,092.29	14,716,603.62	

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
片仔癀二次开发国家科技支撑计划课题	1,357,196.29		703,405.05		653,791.24	与资产相关
麝香产业化基地建设	2,720,000.00		340,000.00		2,380,000.00	与资产相关
咸宁基础设施建设奖励扶持资金	3,314,782.64		13,333.33		3,301,449.31	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
年产5000吨中药饮片及药食同源项目	230,415.28		124,029.17		106,386.11	与资产相关
麝香基地建设(宽滩)	260,000.00				260,000.00	与资产相关
2009年省级内涵深化技改提升专项资金贴息	450,000.00		90,000.00		360,000.00	与资产相关
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	500,000.00		50,000.00		450,000.00	与资产相关
福建省经典中药复方创新与再评价研究中心	82,332.70	500,000.00	541,344.13		40,988.57	与收益相关
功能化石墨烯及其在双孢蘑菇神化物控制和抗肿瘤活性成分筛选中的应用	76,456.00		76,456.00			与收益相关
基于中医典籍经典名方清上泻肺汤的研发	480,000.00		480,000.00			与收益相关
疗膝关节骨关节炎药物--马钱子总碱囊泡凝胶的研发	1,800,000.00		1,800,000.00			与收益相关
片仔癀通路调控自噬抑制肝纤维化的研究	40,000.00				40,000.00	与资产相关
福建省医药行业协会药交会展位补助		84,615.00	84,615.00			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		30,000.00	26,000.00		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		150,000.00	17,309.11		132,690.89	与收益相关
抗焦虑温胆片的研发		1,000,000.00	1,000,000.00			与收益相关
名优中成药片仔癀治疗肝癌二次开发研究		300,000.00	300,000.00			与收益相关
2019年省科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金奖励		5,170,000.00	5,170,000.00			与收益相关
高技术行业产业增加值奖励		500,000.00		500,000.00		与收益相关
国家各类科技补助项目和省科委专项配套补助		250,000.00	250,000.00			与收益相关
技术合同交易额补助		300,000.00	300,000.00			与收益相关
科技保险补助		18,000.00	18,000.00			与收益相关
2019年度双创之星补助资金		500,000.00	500,000.00			与收益相关
两化融合管理体系贯标评定补助		500,000.00	500,000.00			与收益相关
个税代办手续费		288,549.70	288,549.70			与收益相关
稳岗补贴		142,602.39	142,602.39			与收益相关
首席科技官补助资金		145,200.00	145,200.00			与收益相关
非遗生产性保护传承补助		150,000.00		150,000.00		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
电子商务发展补助		2,000,000.00		2,000,000.00		与收益相关
商贸企业奖励资金		1,916,217.00		1,916,217.00		与收益相关
其他奖励		524,820.13	524,820.13			与收益相关
合计	11,311,182.91	14,510,004.22	13,485,664.01	4,566,217.00	7,769,306.12	

(三十一) 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
合计	2,544,668.95	2,544,668.95

(三十二) 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

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	590,442,819.00	446,132,098.07		1,036,574,917.07
其他资本公积	47,714,585.91			47,714,585.91
合计	638,157,404.91	446,132,098.07		1,084,289,502.98

注：资本公积（股本溢价）变动系：

1. 期初子公司片仔癀（漳州）医药有限公司持有本公司 634.6635 万股股票，持股成本 14,200,738.17 元，在合并报表层面作为库存股列报，本期在公开市场上将所持有的库存股全部售出，出售净收入超过原库存股成本的溢价按照本公司对子公司片仔癀（漳州）医药有限公司持股比例增加资本公积（股本溢价）439,895,098.07 元。

2. 因厦门片仔癀宏仁医药有限公司 2019 年度未实现承诺业绩，根据出资协议约定本公司无需支付的投资对价，相应增加资本公积（股本溢价）6,237,000.00 元。

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减：库存股	14,200,738.17		14,200,738.17	
合计	14,200,738.17		14,200,738.17	

注：子公司片仔癀（漳州）医药有限公司持有本公司 634.6635 万股股票，持股成本 14,200,738.17 元，在合并报表层面作为库存股列报。片仔癀（漳州）医药有限公司本期在公开市场上将持有的本公司股票全部售出。

(三十五) 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	110,887,219.87	161,766,941.26			17,911,163.44	142,478,301.66	1,377,476.16	253,365,521.53
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,948,760.18	-992,268.16			-151,382.69	-839,361.23	-1,524.24	-2,788,121.41
权益法下不能转损益的其他综合收益	88,675,961.02	54,833,605.17				54,833,605.17		143,509,566.19
其他权益工具投资公允价值变动	24,160,019.03	107,925,604.25			18,062,546.13	88,484,057.72	1,379,000.40	112,644,076.75
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,896,734.09	976,790.36	-592,536.98		122,368.56	1,239,533.12	207,425.66	4,136,267.21
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	3,104,450.24	1,079,853.13				1,079,853.13		4,184,303.37
应收款项融资	-207,716.15	-103,062.77	-592,536.98		122,368.56	159,679.99	207,425.66	-48,036.16
其他综合收益合计	113,783,953.96	162,743,731.62	-592,536.98		18,033,532.00	143,717,834.78	1,584,901.82	257,501,788.74

(三十六) 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	556,512,871.68	129,134,658.91		685,647,530.59
合计	556,512,871.68	129,134,658.91		685,647,530.59

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	3,117,063,774.97	2,345,757,701.95
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-140,149.88	
调整后期初未分配利润	3,116,923,625.09	2,345,757,701.95
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,374,376,823.80	1,142,932,917.56
减: 提取法定盈余公积	129,134,658.91	114,929,497.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	361,571,128.20	256,697,347.25
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,000,594,661.78	3,117,063,774.97

注: 调整期初未分配利润明细: 于 2019 年 1 月 1 日, 由于首次执行新金融工具准则调整 2019 年年初未分配利润-140,149.88 元。

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,705,937,357.66	3,189,436,392.91	4,745,124,436.42	2,740,170,935.17
其他业务	16,336,073.70	1,506,857.92	21,032,456.89	4,187,079.27
合计	5,722,273,431.36	3,190,943,250.83	4,766,156,893.31	2,744,358,014.44

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,001,088.62	20,551,145.87
教育费附加	15,719,730.68	14,682,594.67
房产税	3,348,264.69	3,460,155.81
土地使用税	752,096.71	1,104,383.64
其他税费	4,041,241.65	3,419,846.78
合计	45,862,422.35	43,218,126.77

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	117,726,118.64	102,373,187.79
交通差旅费	12,240,897.98	10,528,594.26

项目	本期发生额	上期发生额
行政办公费	9,190,652.19	7,497,634.98
促销、业务宣传及广告费	342,115,786.17	240,520,844.13
运杂费	25,602,825.10	21,194,874.11
租赁费	6,159,845.42	4,059,957.83
中介费	877,264.29	1,195,497.69
其他费用	9,149,320.62	4,698,783.02
合计	523,062,710.41	392,069,373.81

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	166,828,341.20	137,216,037.97
交通差旅费	3,056,396.74	3,337,235.45
行政办公费	17,507,168.26	16,746,673.60
折旧及摊销	44,453,277.67	44,718,357.17
租赁费	14,490,714.39	7,428,747.46
中介费	9,207,667.13	6,572,103.98
其他费用	17,620,237.90	24,870,853.98
合计	273,163,803.29	240,890,009.61

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗费	4,685,822.45	5,245,298.49
职工薪酬及相关福利费	26,938,344.42	24,857,835.55
折旧与摊销	3,732,917.32	4,390,921.11
委外研发	75,667,791.03	56,051,459.37
其他	8,407,212.13	10,268,698.21
合计	119,432,087.35	100,814,212.73

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,131,145.29	27,642,707.35
减：利息收入	75,027,121.67	35,393,917.11
汇兑损益	-4,686,449.95	-5,126,277.45
手续费及其他	3,628,295.97	2,776,993.25
合计	-44,954,130.36	-10,100,493.96

(四十四) 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	604,029.17	567,362.50	604,029.17
科研补助	4,944,514.29	3,197,553.41	4,944,514.29
奖励及其他补助	7,937,120.55	4,024,758.34	7,937,120.55
合计	13,485,664.01	7,789,674.25	13,485,664.01

(四十五) 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	14,407,994.55	85,215,476.34
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,208,278.17	1,269,242.15
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		8,144,529.92
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,667,382.28	
合计	20,283,655.00	94,629,248.41

(四十六) 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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-8,436.66	1,272.80
合计	-8,436.66	1,272.80

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,770,542.83	
其他应收款坏账损失	895,975.53	
应收票据坏账损失	-85,651.80	
合计	-1,960,219.10	

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		3,553,706.83
二、存货跌价损失	-7,499,133.93	-9,996,691.99
三、可供出售金融资产减值损失		-3,568,292.58
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
七、固定资产减值损失		-1,821,465.11
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失	-6,096,505.10	-35,483,494.90
十四、其他		
合计	-13,595,639.03	-47,316,237.75

(四十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		9,167,700.82
非流动资产处置利得	5,180,027.22	848,918.95
债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	5,180,027.22	10,016,619.77

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	8,674.76		8,674.76
其中：固定资产处置利得	8,674.76		8,674.76
无形资产处置利得			
政府补助	4,566,217.00	6,485,499.00	4,566,217.00
获得捐赠		99,043.74	
罚没及赔款收入	144,530.82	1,755,525.76	144,530.82
其他	4,503,301.83	4,059,456.55	4,503,301.83
合计	9,222,724.41	12,399,525.05	9,222,724.41

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

（五十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	597,702.82	307,508.54	597,702.82
其中：固定资产报废损失	205,201.50	77,732.18	205,201.50
生物性资产报废损失	392,501.32	229,776.36	392,501.32
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	2,038,418.01	2,499,354.79	2,038,418.01
其他	141,555.09	2,129,230.84	141,555.09
合计	2,777,675.92	4,936,094.17	2,777,675.92

（五十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	266,094,570.63	218,528,503.31
递延所得税费用	-8,436,781.66	-19,763,807.22
合计	257,657,788.97	198,764,696.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,644,593,387.42
按法定/适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	246,689,008.11
子公司适用不同税率的影响	18,416,796.26
调整以前期间所得税的影响	3,837,734.89
非应税收入的影响	-996,182.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,230,906.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,488,286.73
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	3,887,037.42
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-2,161,199.180
研究开发费加成扣除的纳税影响	-10,898,906.81
其他调减应纳税所得额影响	-859,119.22
所得税费用	257,657,788.97

(五十三) 其他综合收益

详见附注五、(三十五)。

(五十四) 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	8,275,254.58	57,097,126.55
银行存款利息收入	54,107,791.84	27,409,867.56
政府补助	14,510,004.22	13,264,896.70
其他业务收入	2,738,353.94	5,091,516.01
其他	3,067,309.24	4,641,014.79
合计	82,698,713.82	107,504,421.61

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、管理费用等扣除工资、折旧、摊销后等费用支出	500,794,304.04	304,960,292.99
财务费用中手续费支出及其他	3,628,295.97	2,776,993.25
营业外支出中扣除长期资产处置损失	2,179,973.10	3,298,579.99
受限的货币资金	1,846,262,437.00	100,000,267.31
往来及其他	135,210,685.91	32,031,924.56
合计	2,488,075,696.02	443,068,058.10

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制企业合并新增福建片仔癀健康科技有限公司增加现金	57,332,456.98	
委托贷款投资收回	2,000,000.00	
合计	59,332,456.98	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司不再合并期末货币资金转出		4,874,317.92
合计		4,874,317.92

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
少数股东投入资本公积用于支付无形资产调整价格	4,290,000.00	5,720,000.00
证券市场出售库存股收到资金	679,154,798.55	
合计	683,444,798.55	5,720,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司片仔癀（漳州）医药有限公司少数股东股权款		585,900.00
清算福建片仔癀银之杰健康管理有限公司支付少数股东投资款	11,000,000.00	
合计	11,000,000.00	585,900.00

（五十五）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	1,386,935,598.45	1,128,726,962.18
加：资产减值准备	15,555,858.13	47,316,237.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,663,934.07	29,326,442.64
无形资产摊销	27,221,208.94	31,134,754.73
长期待摊费用摊销	10,694,387.81	5,465,085.94
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）	-5,180,027.22	-10,016,619.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	589,028.06	307,508.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,436.66	-1,272.80
财务费用（收益以“-”号填列）	26,444,695.34	22,516,429.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,283,655.00	-94,629,248.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,444,278.19	-21,109,147.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,007,496.53	1,345,340.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-429,559,013.83	-434,655,613.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,073,005,644.57	-186,642,899.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	160,979,805.79	93,226,858.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-879,372,169.03	612,310,818.61

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	1,769,734,326.31	2,171,507,612.38
减: 现金的期初余额	2,171,507,612.38	1,601,998,862.67
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	-401,773,286.07	569,508,749.71

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	1,769,734,326.31	2,171,507,612.38
其中: 库存现金	124,306.40	84,805.08
可随时用于支付的银行存款	1,760,697,690.34	2,159,319,235.67
可随时用于支付的其他货币资金	8,912,329.57	12,103,571.63
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	1,769,734,326.31	2,171,507,612.38
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		

3. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	166,154,063.85
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	223,486,520.83
其中: 华润片仔癀药业有限公司(现已更名:福建片仔癀健康科技有限公司)	213,337,625.74
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司(已更名:福建片仔癀健康产业有限公司)	10,148,895.09
取得子公司支付的现金净额(结果为负数则以正数列报;收到的其他与投资活动有关的现金)	-57,332,456.98

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,493,639,809.98	保证金、定期存款及利息、冻结存款等
应收款项融资	300,000.00	子公司片仔癀(漳州)医药有限公司银行承兑汇票质押
合计	2,493,939,809.98	

(五十七) 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			39,366,427.08
其中：美元	0.03	6.9762	0.21
港币	43,940,662.76	0.8958	39,362,045.61
英镑	478.82	9.1501	4,381.26
其他流动资产			492,547.57
其中：港币	549,841.00	0.8958	492,547.57
其他应付款			78,594.08
其中：港币	87,736.19	0.8958	78,594.08
应付职工薪酬			89.58
其中：港币	100.00	0.8958	89.58

(五十八) 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	1,320,767.55
与收益相关的政府补助	14,511,235.38	递延收益/其他收益/营业外收入	16,731,113.46
合计	14,511,235.38		18,051,881.01

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

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
华润片仔癀药业有限公司 (现更名为福建片仔癀健康科技有限公司)	2019年8月31日	166,154,063.85	51.00	现金	2019年8月31日	投资款已支付,且工商变更	35,945,973.80	1,738,096.71

2. 合并成本及商誉

合并成本	华润片仔癀药业有限公司 (现更名为福建片仔癀健康科技有限公司)
--现金	166,154,063.85
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	117,713,648.09
--其他	
合并成本合计	283,867,711.94
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	283,867,711.94
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	华润片仔癀药业有限公司 (现更名为福建片仔癀健康科技有限公司)	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:	328,579,410.47	270,398,374.38
货币资金	223,486,520.83	223,486,520.83
应收款项	21,468,749.28	21,468,749.28
存货	7,440,670.99	7,440,670.99
其他流动资产	86,181.27	86,181.27
固定资产	283,478.27	283,478.27
无形资产	73,100,556.04	14,919,519.95
递延所得税资产	2,713,253.79	2,713,253.79
负债:	44,711,698.53	30,166,439.51
应付款项	30,166,439.51	30,166,439.51
递延所得税负债	14,545,259.02	
净资产	283,867,711.94	240,231,934.87
减: 少数股东权益		
取得的净资产	283,867,711.94	240,231,934.87

（二）其他原因的合并范围变动

1. 清算子公司：根据本公司 2018 年 6 月 12 日审议通过的第六届董事会第九次会议以及子公司福建片仔癀银之杰健康管理有限公司 2019 年 6 月 6 日审议通过的 2019 年第二次临时股东会决议，成立清算组对福建片仔癀银之杰健康管理有限公司进行清算，福建片仔癀银之杰健康管理有限公司已于 2019 年 7 月 8 日清算完成并注销。

根据本公司 2019 年 7 月 15 日审议通过的第六届董事会第二十一次会议决议，成立清算组对子公司厦门片仔癀投资有限公司及其子公司片仔癀（厦门）股权投资管理有限公司进行清算，厦门片仔癀投资有限公司及其子公司片仔癀（厦门）股权投资管理有限公司分别于 2019 年 11 月 15 日、2019 年 10 月 10 日清算完成并注销。

根据漳国资发改备 2018084 号，二级子公司片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司下属厦门湖里片仔癀宏仁中医门诊部 2019 年 4 月 1 日停止经营活动，于 2019 年 8 月 27 日注销。

2. 新设子公司：经二级子公司片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司股东会审议通过，由片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司投资设立厦门片仔癀宏仁健康管理有限公司，注册资本为人民币 150.00 万元，片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司持股 100%，本公司从 2019 年 10 月起将厦门片仔癀宏仁健康管理有限公司纳入合并范围。

经二级子公司片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司股东会审议通过，由片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司投资设立厦门湖里片仔癀宏仁中医门诊部有限公司，注册资本为人民币 100.00 万元，片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司持股 100%，本公司从 2019 年 3 月起将厦门湖里片仔癀宏仁中医门诊部有限公司纳入合并范围。

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	94.185		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	47.563	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	
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		66.476	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		97.063	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		48.034	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
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
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	80.00	18.037	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	70.00		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
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
三明片仔癀宏仁医药有限公司	福建省三明市	福建省三明市	药品批发		45.00	设立或投资

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	
厦门片仔癀宏仁后滨药房有限公司（原名：厦门片仔癀宏仁百泰药房有限公司）	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
福建片仔癀健康科技有限公司	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
福建片仔癀健康产业有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	药品批发	100.00		非同一控制下企业合并

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 2.00 亿元，其中，本公司出资 9,000 万元，占比 45%；厦门宏仁医药有限公司出资 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 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 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。

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）	5.815%	-648,436.61	204,000.00	37,808,566.56
福建片仔癀化妆品有限公司（合并）	9.813%	7,942,246.93	637,850.47	36,595,445.86
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	55.00%	5,884,987.04		214,761,815.45
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	49.00%	981,106.84		24,208,905.58

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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）	813,912,149.29	59,281,689.85	873,193,839.14	243,969,012.89	8,247,475.82	252,216,488.71
福建片仔癀化妆品有限公司（合并）	465,385,813.53	170,955,895.04	636,341,708.57	236,989,373.31	26,458,334.09	263,447,707.40
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	1,178,332,703.02	68,241,126.11	1,246,573,829.13	876,067,478.90	357,441.37	876,424,920.27
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	112,444,497.83	819,456.09	113,263,953.92	63,858,024.16		63,858,024.16

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）	176,062,408.87	600,406,515.96	776,468,924.83	82,826,343.09	142,474,201.63	225,300,544.72
福建片仔癀化妆品有限公司（合并）	299,111,582.90	158,439,880.04	457,551,462.94	154,187,636.68	18,918,189.64	173,105,826.32
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	1,039,301,275.22	139,907,969.67	1,179,209,244.89	849,791,186.38	407,016.96	850,198,203.34
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	95,204,681.72	984,977.95	96,189,659.67	48,743,536.12		48,743,536.12

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
片仔癀（漳州）医药有限公司（合并）	609,967,555.24	8,107,020.45	-393,710,751.92	-452,175,910.81
福建片仔癀化妆品有限公司（合并）	430,412,974.67	80,935,916.14	94,978,316.97	109,672,403.72
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	2,456,612,886.53	10,356,016.17	10,730,827.60	-101,760,234.75
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	179,015,495.87	2,002,258.87	2,002,258.87	20,437,205.37

续表

子公司名称	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
片仔癀（漳州）医药有限公司（合并）	755,191,705.31	8,398,247.81	120,008,324.09	8,828,047.24
福建片仔癀化妆品有限公司（合并）	273,993,228.02	42,458,807.74	36,045,218.27	12,483,571.17
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	2,101,054,703.09	10,754,401.76	10,754,401.76	-51,745,560.83
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	122,214,204.13	-39,697,193.46	-39,697,193.46	-111,418,502.83

（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	137,131.90	122,033.43
非流动资产	17,318.00	17,576.82
资产合计	154,449.90	139,610.25
流动负债	88,256.40	74,815.51
非流动负债	14,398.62	13,612.61
负债合计	102,655.02	88,428.12
少数股东权益	3,774.68	3,777.16
归属于母公司股东权益	48,020.19	47,404.97
按持股比例计算的净资产份额	11,524.85	11,377.19
调整事项	-16.34	-29.71
--商誉		
--内部交易未实现利润	-16.34	-29.71
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	11,508.51	11,347.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	429,178.02	437,931.96
净利润	6,293.97	8,940.00
其他综合收益		
综合收益总额	6,293.97	8,940.00
本年度收到的来自联营企业的股利	1,320.00	840.00

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。

1. 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 16.10%（2018 年：16.60%）；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 87.04%（2018 年：49.05%）。

(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 2019 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 66,754.67 万元（2018 年 12 月 31 日：人民币 61,532.49 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	年末数	按到期日列示期限	年初数	按到期日列示期限
短期借款	696,847,620.04	1 年以内	599,590,000.00	1 年以内
应付票据	54,500,000.00	1 年以内	58,775,489.00	
应付账款	206,303,347.00		191,318,529.58	
其他应付款	238,969,510.16		210,060,408.07	

(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、（五十七）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。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目的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 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 20.90%（2018 年 12 月 31 日：20.29%）。

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				
交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,217.22			19,217.22
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	19,217.22			19,217.22
（3）衍生金融资产				
其他权益工具投资	355,565,070.84		65,982,759.74	421,547,830.58
应收款项融资		6,460,909.45		6,460,909.45

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	57.92	58.42

注：控股股东漳州市九龙江集团有限公司（原名漳州市九龙江建设有限公司）直接持有 34,945.575 万股本公司流通股股票，占本公司总股本的 57.92%，其全资子公司漳州市国有资产投资经营有限公司持有 301.7812 万股本公司流通股股票，直接持有本公司 0.50% 股权，漳州市九龙江集团有限公司对本公司的表决权比例为 58.42%。本期漳州市

九龙江集团有限公司以资本公积转增注册资本金 20 亿元人民币，转增后注册资本变更为 40 亿元人民币。

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本附注七、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本附注七、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	联营企业

（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
福建力佳股份有限公司	同一母公司
漳州投资集团有限公司	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
华润片仔癀药业有限公司	原联营企业，2019 年 8 月 31 日整体转让至漳州片仔癀药业股份有限公司，并更名为福建片仔癀健康科技有限公司
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	原联营企业华润片仔癀药业有限公司控股子公司，2019 年 8 月 31 日整体转让至漳州片仔癀药业股份有限公司，并更名为福建片仔癀健康产业有限公司
福建省新特药业有限公司	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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门绿金谷大药房有限公司	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
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
上海家化商销有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
上海佰草集美容投资管理有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
中国人民解放军陆军第七十三集团军医院(原中国人民解放军第一七四医院)	关键管理人员配偶任职院长
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)
福建同春药业有限公司	采购商品		592.30
福建龙岩同春医药有限公司	采购商品		313.71
福建三明同春医药有限公司	采购商品	3.01	1.93
福建省宁德市古田同春医药有限公司	采购商品	401.71	573.84
福建省新特药业有限公司	采购商品	934.12	2,154.57
福建同春药业股份有限公司	采购商品	3,646.67	3,994.69
福州常春药业有限公司	采购商品	322.80	679.93
福州同春中药有限公司	采购商品	2,097.94	545.98

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	采购商品		-136.75
厦门同春医药股份有限公司	采购商品	86.13	173.74
上海家化化妆品销售有限公司	采购商品	152.16	90.35
上海家化商销有限公司	采购商品		0.71
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	采购商品	250.18	286.29
漳州市国投印务有限公司	采购商品		0.23
上海家化电子商务有限公司	采购商品	0.82	
上海家化电子商务有限公司	接受劳务	1.07	
厦门宏仁医药有限公司	接受劳务		3.01
上海家化联合股份有限公司	接受劳务	107.95	128.50
上海家化联合股份有限公司	接受服务	10.87	10.87
厦门天呈投资有限公司	接受服务	4.42	3.73
厦门宏仁医药有限公司	接受服务	46.21	11.55
厦门宏仁医药有限公司	采购水电	131.23	
厦门天呈投资有限公司	采购水电	12.94	8.97
上海家化联合股份有限公司	采购水电	4.95	3.29
上海佰草集美容投资管理有限公司	接受市场推广	226.50	169.99
上海家化电子商务有限公司	接受市场推广		78.54
上海家化化妆品销售有限公司	接受市场推广		6.11
上海家化商贸有限公司	接受市场推广		19.04
上海家化销售有限公司	接受市场推广	4,749.11	4,565.43
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	接受市场推广	891.56	1,024.46
福州同春中药有限公司	接受市场推广	18.24	
合计		14,100.59	15,305.01

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）
福建回春药业有限公司	出售商品	0.27	1,700.28
福建力佳股份有限公司	出售商品		1.36
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	出售商品	4.55	4.34
福建龙岩同春医药有限公司	出售商品	177.96	52.45
福建三明同春医药有限公司	出售商品	31.18	29.60
福建省宁德市古田同春医药有限公司	出售商品	378.30	470.11
福建省新特药业有限公司	出售商品	636.40	786.62
福建同春药业股份有限公司	出售商品	790.76	202.84
福州常春药业有限公司	出售商品		834.09
厦门宏仁医药有限公司	出售商品		-0.10
福州同春中药有限公司	出售商品	8,421.06	4,483.85
厦门绿金谷大药房有限公司	出售商品	0.08	9.42
厦门同春医药股份有限公司	出售商品	45.54	48.15
上海佰草集美容投资管理有限公司	出售商品	9,124.59	2,455.12
上海家化电子商务有限公司	出售商品		646.66
上海家化化妆品销售有限公司	出售商品		216.20
上海家化商贸有限公司	出售商品		1,216.12
上海家化销售有限公司	出售商品	7,526.36	5,855.18
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	出售商品	3,187.56	5,463.77
漳州九龙江阳明投资有限公司	出售商品	0.61	1.37
漳州市九龙江集团有限公司	出售商品	0.82	35.65
漳州投资集团有限公司	出售商品	0.30	0.37
中国人民解放军陆军第七十三集团军医院(原中国人民解放军第一七四医院)	出售商品	3,195.83	3,107.04
四川齐祥片仔癀药业有限责任公司	提供劳务	0.71	
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	提供劳务	53.68	
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	出售水电	1.61	
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	出售水电	0.24	9.12
漳州片仔癀资产经营有限公司	出售水电	2.40	2.22
漳州市九龙江集团有限公司	出售水电	11.64	10.78
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	出售水电	5.92	6.83
合计		33,598.37	27,649.44

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	
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	房屋	68,521.14	178,315.42
漳州片仔癀资产经营有限公司	房屋	102,171.43	102,171.42
漳州市九龙江集团有限公司	房屋	509,942.86	509,942.86
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	房屋	382,457.14	509,942.86
合计		1,164,806.86	1,300,372.56

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
厦门宏仁医药有限公司	房屋	8,589,004.60	1,223,495.43
厦门天呈投资有限公司	房屋	968,782.86	819,294.68
上海家化联合股份有限公司	房屋	688,285.70	678,171.43
合计		10,246,073.16	2,720,961.54

3. 关联资金拆借

子公司福建片仔癀电子商务有限公司通过中国银行漳州分行向四川齐祥片仔癀磨业有限责任公司提供委托贷款 200 万元，自 2017 年 3 月 31 日到 2020 年 3 月 30 日止，截至 2019 年 12 月 31 日福建片仔癀电子商务有限公司已收回委托贷款，本期确认利息收入 94,450.30 元。

4. 关联担保情况

二级子公司福州片仔癀宏仁医药有限公司于 2019 年 7 月与招商银行厦门分行签署人民币 6,000 万元授信额度协议，由子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司提供不可撤销连带责任保证担保，截止 2019 年 12 月 31 日，福州片仔癀宏仁医药有限公司已使用授信额度 2700 万元。

5. 其他

2017 年 12 月子公司漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司与漳州华润片仔癀医药贸易有限公司签订《产品经销协议》，期限至 2020 年 12 月 31 日。2019 年度 1 月至 8 月，子公司漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司销售给漳州华润片仔癀医药贸易有限公司的产品收入金额为 607,463.78 元。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	3,677,018.72	2,243,579.61
监事	541,230.42	547,929.71
高级管理人员	2,020,059.22	1,331,187.94
合计	6,238,308.36	4,122,697.26

(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	福建回春药业有限公司			436.70	2.18
	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	1,350.00	67.50	1,250.00	62.50
	福建三明同春医药有限公司	40,671.00	2,033.55	31,206.00	1,560.30
	福建省宁德市古田同春医药有限公司	590,432.11	2,952.17	558,092.30	2,790.47
	福建省新特药业有限公司	1,054.26	105.43	1,326,977.14	6,682.32
	福建同春药业股份有限公司	215,646.41	1,270.87	147,238.21	53,537.05
	福州同春中药有限公司	956,561.00	28,558.83	240,520.80	8,630.76
	厦门同春医药股份有限公司	62,104.00	310.52	45,535.00	227.68
	上海佰萃集美容投资管理有限公司	6,666,498.69	333,324.94	2,529,605.94	126,480.30
	上海家化销售有限公司	22,103,079.99	1,105,154.00	15,746,372.64	787,318.63
	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司			15,768,602.80	788,430.14
	中国人民解放军陆军第七十三集团军医院(原中国人民解放军第一七四医院)	3,835,019.50	19,175.10	7,070,800.44	35,354.00
预付账款	福建同春药业股份有限公司			5,523.10	
	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司			538,465.00	
	福州常春药业有限公司			42,464.20	
	上海家化化妆品销售有限公司	1,288,374.73		0.13	
其他应收款	福建省新特药业有限公司			20,414.28	102.07
	福建同春药业股份有限公司			117,425.54	587.13
	厦门宏仁医药有限公司			382,650.00	1,913.25
	厦门天呈投资有限公司	138,200.40	691.01	130,000.00	650.01
	上海家化联合股份有限公司	108,000.00	540.00	108,000.00	10,800.00

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
	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司			190,533.31	952.67
	漳州市九龙江集团有限公司			0.77	0.08
	漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	66,804.66	334.02		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	福建同春药业股份有限公司		2,500,000.00
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	154,770.40	425,508.32
	福建省新特药业有限公司	349,902.53	947,214.53
	福建同春药业股份有限公司	3,538,009.72	964,481.75
	福州常春药业有限公司	189,623.02	1,548,910.71
	福州同春中药有限公司		2,832,330.00
	厦门同春医药股份有限公司		136,926.23
	厦门宏仁医药有限公司	200.00	200.00
预收账款	福建力佳股份有限公司	84.00	84.00
	福建省宁德市古田同春医药有限公司		25,401.00
	福州同春中药有限公司	1,128,000.00	
	厦门绿金谷大药房有限公司		7.80
	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司		162,600.28
	厦门宏仁医药有限公司		1.49
	福建省新特药业有限公司	27.42	
应付股利	福建同春药业股份有限公司	120,000.00	
	漳州市国有资产投资经营有限公司	637,850.47	
其他应付款	福建省宁德市古田同春医药有限公司		30,000.00
	厦门宏仁医药有限公司	2,223,969.25	39,555,155.20
	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司		1,073,957.83
	华润片仔癀药业有限公司		1,276.07
	漳州市九龙江集团有限公司	2,175.06	2,175.06
	福州同春中药有限公司	232,418.40	126,477.47
	福建回春药业有限公司		64,026.69
	福建同春药业股份有限公司		38,094.34
	福建省宁德市古田同春医药有限公司		3,420.26
	漳州九龙江阳明投资有限公司	2,847.92	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 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漳州片仔癀爱之味饮品有限公司，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。

2. 根据本公司与厦门宏仁医药有限公司、福建阳明康怡生物医药创业投资企业签订的《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议》以及《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议之补充协议》约定：本公司及福建阳明康怡生物医药创业投资企业除缴付注册资本金外，还应向子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称片仔癀宏仁）缴付资本公积用于向厦门宏仁医药有限公司（以下简称厦门宏仁）购买无形资产。无形资产按不高于评估值加协商原则定价，以基础价格+调整价格的方式来确定，经商定无形资产基础价格为6,380万元，已于2016年10月支付。同时约定：若片仔癀宏仁取得福建省十家基药配送企业资格并及时获得福建省九标的完整配送权，且达成年度净利润考核目标的，将给予厦门宏仁无形资产调整价格。若未能取得福建省九标基药配送企业资格的，在达成年度净利润考核的前提下，只支付给厦门宏仁以下调整价格的50%。调整价格、支付方式和支付时间如下：

（1）2017年1月1日开始，片仔癀宏仁以原条件与相关经销商续签原有全国总经销协议为向厦门宏仁支付调整价格的前提。2017年度片仔癀宏仁的净利润（扣减除政府拨款外的非经常性损益）达到2,300万元及以上，按上述无形资产基础价格的40%支付厦门宏仁调整价格；未达到2,300万元但达到2,300万元的80%及以上，按照该利润完成比率相应下调基础价格，再按调整后的基础价格的40%支付厦门宏仁调整价格；未达到2,300万元的80%，当年及今后不支付厦门宏仁任何调整价格。

(2)2018 年度片仔癀宏仁的净利润(扣减除政府拨款外的非经常性损益)达到 3,000 万元及以上,支付给厦门宏仁经上年调整后(未全额完成上年利润目标)的无形资产基础价格的 30%款项;未达到 3,000 万元但达到 3,000 万元的 80%及以上,按照该利润完成比率相应下调经上年调整后(未全额完成上年利润目标)的无形资产基础价格,并按下调后的无形资产基础价格的 30%支付厦门宏仁本年度调整价格,并相应调整厦门宏仁以前年度调整价格;未达到 3,000 万元的 80%,当年及今后不支付厦门宏仁任何调整价格。

(3)2019 年度片仔癀宏仁的净利润(扣减除政府拨款外的非经常性损益)达到 3,800 万元及以上,支付厦门宏仁经以前年度调整后(未全额完成上年利润目标)的无形资产基础价格的 30%款项;未达到 3,800 万元但达到 3,800 万元的 80%及以上,按照该利润完成比率相应下调经以前年度调整后(未全额完成上年利润目标)的无形资产基础价格,并按下调后的无形资产基础价格的 30%款项支付厦门宏仁本年度调整价格,并相应调整厦门宏仁以前年度调整价格;未达到 3,800 万元的 80%,不支付厦门宏仁任何调整价格。

(4) 以上利润均应经有证券从业资格的会计师事务所审计确认。公司成立后应归属于公司的年度协议返利计入到对应会计年度的净利润中。公司向厦门宏仁购买无形资产而支付给厦门宏仁的基础价格和调整价格产生的无形资产摊销不影响净利润考核。公司成立后,因公司溢价并购产生的无形资产和商誉摊销等非经常性损益不影响利润考核。

2018 年 8 月,福建阳明康怡生物医药创业投资企业出让其所持有的厦门片仔癀宏仁医药有限公司 13%股权,由厦门市海沧区宏展投资合伙企业(有限合伙)和厦门市海沧区宏健投资合伙企业(有限合伙)承接其 13%股权以及原《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议》以及《厦门片仔癀宏仁医药有限公司出资协议之补充协议》中“达成年度净利润考核目标的,将给予厦门宏仁无形资产调整价格”的相关约定。

根据闽华兴所(2018)专审字 C-010 号《专项审核报告》,子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司完成 2017 年度考核业绩,本公司已支付上述约定调整价格的 40%。根据闽华兴所(2019)审核字 C-008 号《业绩考核利润实现情况的审核报告》,子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司按照上述约定的考核口径计算的 2018 年度归属于母公司的业绩净利润为 3,108.53 万元,达成 2018 年度净利润考核指标,本公司按上述约定支付调整价格

的 30%。根据华兴所(2020)专审字 C-005 号《专项审核报告》，子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司按照上述约定的考核口径计算的 2019 年度归属于母公司的业绩净利润为 2,119.10 万元，未达成 2019 年度净利润考核指标，本公司将按上述约定不支付剩余的 30%调整价格。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司之子公司片仔癀（漳州）医药有限公司应收龙海市第二医院应收账款 1,652,450.30 元，该货款于 2011 年 7 月起陆续逾期，经多次协商催讨无果后，片仔癀（漳州）医药有限公司于 2014 年 1 月 17 日向福建省龙海市人民法院提起诉讼。龙海市人民法院于 2016 年 12 月 28 日审理终结，判决龙海市第二医院于判决生效之日起十日内偿还片仔癀（漳州）医药有限公司药品货款 1,652,450.30 元及迟延履行违约金（从 2014 年 1 月 17 日至本判决确定还款之日止，按中国人民银行同期同类贷款利率计算）。经片仔癀（漳州）医药有限公司与龙海市第二医院完全沟通、协商，于 2017 年 3 月 9 日双方达成和解协议：截至 2017 年 2 月 28 日龙海市第二医院欠货款本金 1,652,450.30 元、利息 190,371.45 元，共计 1,842,821.75 元，公司同意龙海市第二医院分三年偿还，即自 2017 年 4 月起至 2020 年 4 月，每月 15 日前偿还本公司 5 万元，最后一个月清偿所有剩余欠款。截止 2020 年 4 月 17 日上述欠款本金及利息已全部结清。

2. 因侵犯本公司的注册商标合法权益并涉及不正当竞争，本公司要求被告厦门中药厂有限公司赔偿本公司人民币 9,800 万元，并支付本公司维权费用 60 万元，厦门晚报传媒发展有限公司和厦门日报社承担连带赔偿责任。2014 年 1 月 17 日，漳州市中级人民法院正式立案。2014 年 9 月 3 日本案确定由福州市中级人民法院管辖，三被告对级别管辖问题提出异议，于 2015 年 1 月 6 日被福州市中级人民法院依法驳回后再次提出上诉，于 2015 年 3 月 4 日被福建省高级人民法院终审裁定驳回。2017 年 3 月 20 日，本公司收到《福建省福州市中级人民法院民事判决书》〔（2014）榕民初字第 1431 号〕，判决厦门中药厂有限公司停止虚假宣传、消除影响并赔偿本公司经济损失 3,000 万元，厦门日报社赔偿本公司经济损失 2 万元，同时驳回本公司其他诉讼请求。因一审诉讼请求未能得

到全部支持，本公司在法定期限内向福建省高级人民法院提起上述，2019年12月20日本公司收到福建省高级人民法院送达的《民事判决书》[(2017)闽民终474号]，判决厦门中药厂有限公司停止虚假宣传、消除影响并自本判决生效之日起十五日内赔偿公司经济损失500万元（已包含合理费用）；厦门日报社自判决生效之日起五日内赔偿本公司经济损失2万元；2020年1月9日本公司收到厦门中药厂有限公司赔偿款500万元。

3. 2018年9月26日子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司根据与厦门大学附属心血管病医院签订的合同要求，在中国银行厦门分行开具了不可撤销、见索即付金额为2,856万元的预付款保函（保函号GC0957618000042），有效期至合同项下设备运至厦门大学附属心血管病医院指定交货地点并经开箱验收之日止。

4. 截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据2020年4月23日本公司董事会审议通过的《2019年度利润分配预案》，本公司拟以2019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8.20元（含税），共分配现金股利494,720,112.20元。

（二）对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情（以下简称“新冠肺炎疫情”）于2020年初在全国爆发，国家采取了一系列行之有效的防控措施。本公司管理层预期新冠肺炎疫情可能对本公司2020年经营情况产生一定影响，并已采取应对措施，以尽量降低其不利影响。本公司将密切关注此次疫情发展情况，评估其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

（三）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。

十三、其他重要事项

本报告期公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、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2019年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	70,333,224.98
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	12,749.98
5年以上	
小计	70,345,974.96
减: 坏账准备	2,077,185.61
合计	68,268,789.35

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,749.98	0.02	10,199.98	80.00	2,550.00
按组合计提坏账准备的应收账款	70,333,224.98	99.98	2,066,985.63	2.94	68,266,239.35
其中: 账龄组合	41,339,712.60	58.76	2,066,985.63	5.00	39,275,276.97
关联方组合	28,993,512.38	41.22			28,993,512.38
合计	70,345,974.96	100.00	2,077,185.61	2.95	68,268,789.35

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	552,286.95	0.82	552,286.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	66,404,993.47	99.18	2,342,131.67	3.53	64,062,861.80
其中: 账龄组合	46,610,514.40	69.62	2,342,131.67	5.02	44,268,382.73
关联方组合	19,794,479.07	29.56			19,794,479.07
合计	66,957,280.42	100.00	2,894,418.62	4.32	64,062,861.80

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东南医药物流有限公司	4,913.00	3,930.40	80.00	逾期结算尾款, 测试预计损失计提
福建全祥医药有限公司	7,836.98	6,269.58	80.00	逾期结算尾款, 测试预计损失计提
合计	12,749.98	10,199.98	80.00	

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
1年以内(含1年)	41,339,712.60	2,066,985.63	5%
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	41,339,712.60	2,066,985.63	5%

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	
组合计提	2,342,131.67		275,146.04			2,066,985.63
单项计提	552,286.95	10,199.98		552,286.95		10,199.98
合计	2,894,418.62	10,199.98	275,146.04	552,286.95		2,077,185.61

4. 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	552,286.95

其中主要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	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
安徽省徽都药业有限公司	货款	92,570.01	长期无法收回	管理层决策	否
四川太极医药有限公司	货款	71,604.41	长期无法收回	管理层决策	否
湖北智勇医药有限公司	货款	58,478.56	长期无法收回	管理层决策	否

单位名称	应收账款性质	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
青岛天合医药集团股份有限公司四方分公司	货款	51,800.00	长期无法收回	管理层决策	否
福建同春药业股份有限公司	货款	48,605.41	长期无法收回	管理层决策	是
安徽华源医药集团股份有限公司	货款	40,062.50	长期无法收回	管理层决策	否
广东省东莞国药集团有限公司	货款	38,616.35	长期无法收回	管理层决策	否
江西 94833 部队医院	货款	35,427.70	长期无法收回	管理层决策	否
安徽省天健国药堂连锁有限公司	货款	33,788.01	长期无法收回	管理层决策	否
合肥蓝特天然药物有限责任公司百思特医药分公司	货款	29,000.00	长期无法收回	管理层决策	否
四川绵阳市瑞祥药业有限责任公司	货款	25,000.00	长期无法收回	管理层决策	否
亳州健桥医药有限公司	货款	21,999.00	长期无法收回	管理层决策	否
合计		546,951.95			

5. 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	13,531,124.02	19.24	676,556.20
漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司	8,659,630.00	12.31	
福建片仔癀健康产业有限公司	8,229,478.80	11.70	
正大参茸行(新加坡)	6,818,537.88	9.69	340,926.89
福安堂有限公司(泰国)	6,775,285.44	9.63	338,764.27
合计	44,014,056.14	62.57	1,356,247.36

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		11,250,760.49
应收股利	9,166,349.53	
其他应收款	131,219,144.38	410,351.46
合计	140,385,493.91	11,661,111.95

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		11,250,760.49
委托贷款		
债券投资		
合计		11,250,760.49

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
片仔癀（漳州）医药有限公司	3,304,200.00	
福建片仔癀化妆品有限公司	5,862,149.53	
合计	9,166,349.53	

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	131,853,411.44
1—2年（含2年）	50,000.00
2—3年（含3年）	
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	
5年以上	111,000.00
小计	132,014,411.44
减：坏账准备	795,267.06
合计	131,219,144.38

（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	65,000.00	73,051.57
往来款	131,596,000.00	96,000.00
代收代缴款项	182,980.80	177,256.91
其他	170,430.64	211,062.37
合计	132,014,411.44	557,370.85

（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	147,019.39	682,204.99	32,393.66	1,563.66		795,267.06
合计	147,019.39	682,204.99	32,393.66	1,563.66		795,267.06

注：以前年度闽发证券有限责任公司破产清算，本公司已核销相关债权，本期收到闽发证券破产管理人债权分配款 1,535,937.97 元。

(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)	
2019 年 1 月 1 日余额	2,062.07		144,957.32	147,019.39
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-250.00	250.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	657,454.99	24,750.00		682,204.99
本期转回			32,393.66	32,393.66
本期核销			1,563.66	1,563.66
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	659,267.06	25,000.00	111,000.00	795,267.06

(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	1,563.66
合计	1,563.66

(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
漳州高新技术产业开发区管理委员会	往来款	118,000,000.00	1 年以内	89.38	590,000.00
漳州市龙文区丰圆汇康投资合伙企业(有限合伙)	往来款	13,500,000.00	1 年以内	10.23	67,500.00
漳州市中小企业发展服务中心	其他	102,000.00	1 年以内	0.08	510.00
聚善堂(漳州)医药物流有限公司	往来款	96,000.00	5 年以上	0.07	96,000.00
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	其他	66,804.66	1 年以内	0.05	334.02
合计		131,764,804.66		99.81	754,344.02

(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	879,073,296.75		879,073,296.75	798,555,584.81		798,555,584.81
对联营、合营企业投资	473,360,336.38		473,360,336.38	534,763,602.15		534,763,602.15
合计	1,352,433,633.13		1,352,433,633.13	1,333,319,186.96		1,333,319,186.96

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	79,371,542.51					79,371,542.51	
福建片仔癀化妆品有限公司	114,066,309.61					114,066,309.61	
陕西片仔癀药业有限公司	26,400,000.00					26,400,000.00	
片仔癀(上海)生物科技研发有限公司	8,000,000.00					8,000,000.00	
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					20,000,000.00	
福建片仔癀银之杰健康管理有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00				
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	166,500,000.00	7,650,000.00				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	
厦门片仔癀投资有限公司	202,000,000.00		202,000,000.00				
福建片仔癀健康科技有限公司		283,867,711.94				283,867,711.94	
合计	798,555,584.81	291,517,711.94	211,000,000.00			879,073,296.75	

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 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提 减值 准备		
联营企业										
四川齐祥片仔癀药业有限责任公司	5,258,925.98			277,327.80						5,536,253.78
福建同春药业股份有限公司	113,594,517.33			14,807,207.12			13,200,000.00			115,201,724.45
华润片仔癀药业有限公司	113,691,269.02			4,022,379.07					-117,713,648.09	
漳州兴证片仔癀股权投资合伙企业(有限合伙)	111,704,016.67			-2,350,284.80						109,353,731.87
漳州国药房地产有限公司	3,292,715.45			-2,321,987.89						970,727.56
上海清科片仔癀投资管理中心(有限合伙)	173,921,094.07			1,294,521.22	54,833,605.17					230,049,220.46
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	13,301,063.63			-1,052,385.37						12,248,678.26
合计	534,763,602.15			14,676,777.15	54,833,605.17		13,200,000.00		-117,713,648.09	473,360,336.38

(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	2,266,913,198.76	476,311,374.51	1,873,742,787.01	372,638,421.55
其他业务	4,852,497.52	3,192,355.12	5,786,549.12	3,718,562.40
合计	2,271,765,696.28	479,503,729.63	1,879,529,336.13	376,356,983.95

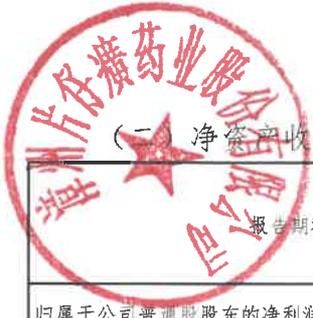
(五) 投资收益

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	9,166,349.53	8,715,414.95
权益法核算的长期股权投资收益	14,676,777.15	84,435,219.04
处置长期股权投资产生的投资收益	5,402,636.08	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	685,404.45	663,047.24
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		5,709,127.27
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,125,830.17	
合计	32,056,997.38	99,522,808.50

十五、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	5,180,027.22	
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,051,881.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,433,043.79	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,199,841.51	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,535,937.97	
对外委托贷款取得的损益	94,450.30	
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	1,878,831.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-5,454,453.25	
少数股东权益影响额(税后)	-4,147,776.25	
合计	19,771,783.79	



(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	23.64	2.28	2.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.30	2.25	2.25

法定代表人:



刘建

主管会计工作负责人:



杨海

会计机构负责人:



黄龙

漳州片仔癀药业股份有限公司

2020年4月23日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

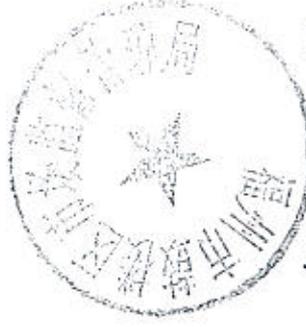
经营范围

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

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日 至 长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼



登记机关

2020年1月7日



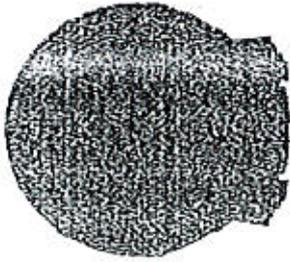
证书序号·0001939

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称： 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 林宝明
 主任会计师： 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
 经营场所： **仅供出具报告使用**

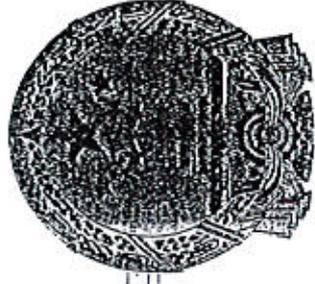


组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 35010001

批准执业文号： 闽财会(2013)46号

批准执业日期： 2013年11月29日



证书序号：000395

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：林宝明



证书号：201147

发证时间：二〇一一年十月十日

证书有效期至：二〇一二年十月十日



姓名 名称
Full name 蔡天

性别 男
Sex

出生日期 1977-05-11
Date of birth

工作单位 福建永大会计师事务所(普通合伙)
Working unit

身份证号码 350103197705110024
Identity card No.

证书编号: 350100020087
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建注册会计师协会

发证日期: 1997 年 5 月 27 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 3 月 28 日
年 月 日

	
姓名 Full name	蔡昆
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1979-05-12
工作单位 Working unit	福建华天会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	350102197905120011

证书编号: 3501001JD490
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 10 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

**福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章**
任职资格检查合格至 2020 年 4 月 30 日有效

2019 年 3 月 28 日
/y /m /d