

漳州片仔癀药业股份有限公司
二〇二五年度
审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-127

审计报告

致同审字（2026）第 351A019642 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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-32、附注五-45 和附注十五、4。

1、 事项描述



片仔癀公司 2025 年实现营业收入 900,141.18 万元，鉴于公司营业收入金额对财务报表整体的重要性，收入确认存在固有风险，收入是否真实、准确的计入恰当的会计期间存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性。

(2) 通过抽样检查客户销售合同及与片仔癀公司管理层（以下简称“管理层”）访谈，了解和评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求，是否一贯地运用。

(3) 通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、出库单、物流配送单、收货凭据等资料，核对至控制权转移的相关关键条款和相应的会计记录，评价销售收入是否按照收入确认会计政策予以确认。

(4) 结合应收账款、合同负债审计，通过公开信息渠道查询客户的工商资料，询问公司相关人员，并根据客户交易的特点和性质，选择样本实施函证以确认销售的真实性。

(5) 对本期及上期的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，并检查期后销售退回的原因，以评估收入是否记录于恰当的会计期间。

(6) 对关联方的销售收入确认，检查相关支持性文件，结合函证程序验证关联交易是否真实发生；将对关联方的销售价格与对非关联方同类产品的销售价格或同类产品市场价格进行比较，判断交易价格是否公允；确定关联交易的必要性和真实性，以及交易价格的公允性。

(二) 存货可变现净值的确定

相关信息披露详见财务报表附注三-16（5）和附注五-7。

1、事项描述



片仔癯公司 2025 年 12 月 31 日存货余额为 669,800.19 万元，计提的存货跌价准备余额为 1,902.07 万元，存货账面价值为 667,898.12 万元。公司期末存货余额占总资产比例较大，其可变现净值的确定对财务报表影响重大且需要管理层作出重大判断和假设，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

我们对存货可变现净值的确定执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价公司与存货可变现净值相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性。

(2) 执行存货监盘程序，对期末存货的数量、状况及有效期等进行检查，关注是否存在潜在变质或毁损等可能存在减值的情况。

(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；通过检查采购合同、入库单、检验单、采购发票等资料，核实采购业务的真实性和采购成本的准确性；对存货进行发出计价测试并对战略储备的贵细原材料效期进行分析，判断存货跌价准备计提的合理性。

(4) 对年末存货执行分析程序，通过对库存数量的波动情况、存货周转情况、营业成本与营业收入配比情况等进行分析，判断年末存货的合理性。

(5) 对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；结合以前年度计提的存货跌价及本期的变化情况，分析存货跌价准备计提充分性、恰当性和准确性。

(6) 通过查看公开数据和研究资料、检查期后实际状况并结合我们了解的信息，对管理层确定预计售价时所考虑的未来市场趋势因素，包括产品近期或期后的销售价格、近效期的影响、存货周转率等，进行独立的评估。

四、其他信息

片仔癯公司管理层对其他信息负责。其他信息包括片仔癯公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估片仔癀公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），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。

(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的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（如适用）。

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

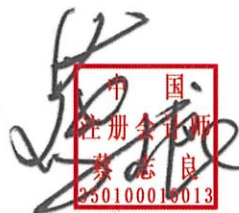


中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师
李惠
110001540142

中国注册会计师



中国
注册会计师
蔡志良
230100014013

中国注册会计师



中国
注册会计师
施旭铨
110101560224

合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,255,932,193.56	197,911,594.97	1,487,988,163.71	834,908,718.71
交易性金融资产					
应收票据	五、2	52,400,112.78		82,545,132.61	
应收账款	五、3	753,174,429.93	194,068,387.28	779,663,387.67	125,732,045.00
应收款项融资	五、4	24,084,691.57		30,416,200.54	
预付款项	五、5	235,445,356.93	7,664,807.14	251,384,909.05	14,487,170.59
其他应收款	五、6	67,903,643.73	37,055,027.70	63,950,274.91	36,988,356.17
其中：应收利息					
应收股利			35,640,000.00		35,640,000.00
存货	五、7	6,678,981,146.15	5,631,720,170.01	4,967,131,939.50	3,848,084,964.39
其中：数据资源					
合同资产	五、8	1,251,048.61		1,804,217.72	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	1,599,551,828.39	397,600,318.04	3,663,935,285.75	2,524,772,647.57
流动资产合计		10,668,724,451.65	6,466,020,305.14	11,328,819,511.46	7,384,973,902.43
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	848,091,694.21	2,848,883,749.60	411,622,466.30	2,324,769,228.49
其他权益工具投资	五、11	473,477,118.38	387,948,521.09	406,453,758.15	333,178,005.29
其他非流动金融资产	五、12	42,539,966.53	42,539,966.53	52,371,358.01	52,371,358.01
投资性房地产	五、13	9,366,461.65	18,481,347.92	16,241,137.69	19,479,071.36
固定资产	五、14	529,039,602.87	231,242,295.05	999,747,059.04	107,362,849.97
在建工程	五、15	1,248,464,235.81	367,823,205.62	314,854,932.21	195,967,901.65
生产性生物资产	五、16	8,385,098.80		10,294,300.27	
油气资产					
使用权资产	五、17	151,270,741.73		183,200,200.37	
无形资产	五、18	267,491,958.84	145,536,814.21	273,104,720.31	147,875,993.70
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、19				
长期待摊费用	五、20	30,543,276.68	1,273,584.93	34,046,858.88	
递延所得税资产	五、21	115,432,719.41	24,837,656.43	155,495,019.35	50,402,820.58
其他非流动资产	五、22	3,167,210,018.13	3,158,103,692.55	3,353,410,335.46	3,285,417,986.86
非流动资产合计		6,891,312,893.04	7,226,670,833.93	6,210,842,146.04	6,516,825,215.91
资产总计		17,560,037,344.69	13,692,691,139.07	17,539,661,657.50	13,901,799,118.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

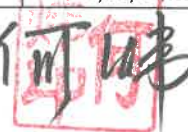
项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	838,131,453.27		892,790,762.28	
交易性金融负债					
应付票据	五、25	97,455,559.58		46,251,583.52	
应付账款	五、26	451,224,240.45	38,288,382.77	435,521,735.25	84,423,526.24
预收款项	五、27	2,383,737.19	846,431.22	5,666,224.15	3,380,520.50
合同负债	五、28	269,181,716.49	137,772,643.65	270,811,373.18	176,166,888.77
应付职工薪酬	五、29	153,203,987.65	83,230,730.95	152,241,899.93	77,292,603.50
应交税费	五、30	24,749,103.32	3,228,826.61	93,048,518.41	38,268,308.54
其他应付款	五、31	233,050,142.69	134,564,919.32	414,739,885.71	265,086,580.07
其中：应付利息					
应付股利				31,500.00	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	40,292,826.79		42,805,318.08	
其他流动负债	五、33	14,913,426.66	8,405,042.74	19,937,166.92	14,151,541.85
流动负债合计		2,124,586,194.09	406,336,977.26	2,373,814,467.43	658,769,969.47
非流动负债：					
长期借款	五、34	56,082,859.28		58,150,024.06	
应付债券					
租赁负债	五、35	127,655,584.83		154,576,258.73	
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、36	53,170,114.99	35,750,524.36	53,275,636.26	37,631,752.54
预计负债	五、37	114,820.92			
递延收益	五、38	26,259,798.92	13,497,423.58	26,682,655.20	13,168,652.52
递延所得税负债	五、21	52,975,525.14		329,454.57	
其他非流动负债	五、39	31,113,655.75		34,096,171.50	
非流动负债合计		347,372,359.83	49,247,947.94	327,110,200.32	50,800,405.06
负债合计		2,471,958,553.92	455,584,925.20	2,700,924,667.75	709,570,374.53
股东权益：					
股本	五、40	603,317,210.00	603,317,210.00	603,317,210.00	603,317,210.00
资本公积	五、41	1,094,971,826.61	532,525,256.15	1,094,756,479.51	532,312,582.30
减：库存股					
其他综合收益	五、42	132,179,062.72	76,174,459.89	76,917,162.04	24,552,191.24
专项储备					
盈余公积	五、43	2,084,209,218.06	2,084,209,218.06	1,890,270,682.12	1,890,270,682.12
未分配利润	五、44	10,624,817,972.75	9,940,880,069.77	10,606,466,292.12	10,141,776,078.15
归属于母公司股东权益合计		14,539,495,290.14	13,237,106,213.87	14,271,727,825.79	13,192,228,743.81
少数股东权益		548,583,500.63		567,009,163.96	
股东权益合计		15,088,078,790.77	13,237,106,213.87	14,838,736,989.75	13,192,228,743.81
负债和股东权益总计		17,560,037,344.69	13,692,691,139.07	17,539,661,657.50	13,901,799,118.34

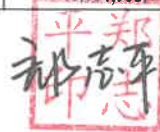
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


印志


印志


印志

合并及公司利润表

2025年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、45	9,001,411,806.06	4,299,849,173.06	10,787,863,091.37	5,519,489,955.34
减：营业成本	五、45	5,722,504,066.83	1,733,095,677.80	6,177,642,772.24	1,827,455,212.00
税金及附加	五、46	49,353,481.89	27,697,145.56	69,371,123.11	50,569,512.68
销售费用	五、47	400,983,989.09	92,502,118.21	517,554,447.79	162,701,810.90
管理费用	五、48	359,204,675.91	108,536,187.33	340,532,249.42	114,351,611.29
研发费用	五、49	252,231,218.87	220,503,591.94	269,585,465.96	230,682,585.41
财务费用	五、50	20,226,793.20	-8,816,189.89	-4,319,056.56	-34,872,891.65
其中：利息费用		31,745,589.19		37,622,827.82	
利息收入		14,391,200.94	10,143,175.94	36,857,861.41	27,747,313.11
加：其他收益	五、51	32,897,519.39	25,431,337.28	27,740,925.07	19,278,009.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五、52	353,517,434.87	124,704,410.68	145,734,003.26	170,125,650.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		227,173,132.33	15,386,532.93	-11,719,216.87	-12,893,136.85
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)	五、53	-9,759,495.81	-9,759,495.81	-8,948,495.99	-8,948,495.99
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、54	-21,745,930.60	-4,200,182.81	-2,995,664.23	2,633,301.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、55	-9,370,476.68	807,662.78	-11,567,310.05	-3,051,819.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、56	3,408,920.75		4,657,364.58	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,545,855,552.19	2,263,314,374.23	3,572,116,912.05	3,348,638,760.92
加：营业外收入	五、57	3,786,394.61	326,714.52	2,642,918.89	964,786.34
减：营业外支出	五、58	11,813,647.63	10,620,113.08	36,019,209.27	32,216,203.44
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,537,828,299.17	2,253,020,975.67	3,538,740,621.67	3,317,387,343.82
减：所得税费用	五、59	394,545,923.32	313,635,616.26	543,214,007.03	474,877,837.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,143,282,375.85	1,939,385,359.41	2,995,526,614.64	2,842,509,505.93
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,143,282,375.85	1,939,385,359.41	2,995,526,614.64	2,842,509,505.93
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,158,633,048.42	1,939,385,359.41	2,977,002,486.34	2,842,509,505.93
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-15,350,672.57		18,524,128.30	
五、其他综合收益的税后净额		52,706,589.31	48,510,065.35	11,753,299.00	5,073,098.48
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		52,149,697.38	48,510,065.35	11,153,604.07	5,073,098.48
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		53,467,501.10	48,510,065.35	10,021,243.76	5,073,098.48
1. 重新计量设定受益计划变动额		1,191,873.36	1,955,126.90	-14,011,656.86	-10,540,022.23
2. 其他权益工具投资公允价值变动		52,275,627.74	46,554,938.45	24,032,900.62	15,613,120.71
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,317,803.72	-	1,132,360.31	-
1. 外币财务报表折算差额		-1,380,115.35		1,165,539.17	
2. 其他		62,311.63		-33,178.86	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		556,891.93		599,694.93	
六、综合收益总额		2,195,988,965.16	1,987,895,424.76	3,007,279,913.64	2,847,582,604.41
归属于母公司股东的综合收益总额		2,210,782,745.80	1,987,895,424.76	2,986,156,090.41	2,847,582,604.41
归属于少数股东的综合收益总额		-14,793,780.64		19,123,823.23	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		3.58		4.93	
(二) 稀释每股收益		3.58		4.93	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		9,363,538,525.67	4,723,886,775.08	12,022,826,031.79	6,149,407,142.62
收到的税费返还		2,883,646.09		803,580.82	800,974.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	131,874,457.77	26,587,248.21	188,804,215.23	119,440,877.24
经营活动现金流入小计		9,498,296,629.53	4,750,474,023.29	12,212,433,827.84	6,269,648,994.74
购买商品、接受劳务支付的现金		7,310,715,644.60	3,834,376,392.85	8,229,519,711.24	3,483,488,272.71
支付给职工以及为职工支付的现金		565,795,157.28	190,929,087.46	568,186,644.41	204,541,600.73
支付的各项税费		774,730,486.70	546,656,554.15	1,167,612,193.26	955,447,549.79
支付其他与经营活动有关的现金		770,028,715.22	419,234,205.01	933,407,245.01	461,599,965.41
经营活动现金流出小计	五、60	9,421,270,003.80	4,991,196,239.47	10,898,725,793.92	5,105,077,388.64
经营活动产生的现金流量净额		77,026,625.73	-240,722,216.18	1,313,708,033.92	1,164,571,606.10
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		2,921,418.40	9,885,178.40		
取得投资收益收到的现金		27,120,294.91	30,738,631.18	34,518,099.21	58,528,339.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,440,029.25		4,125,615.94	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、60	3,627,911,693.35	2,528,625,232.50	9,270,120,872.11	8,036,286,965.54
投资活动现金流入小计		3,661,393,435.91	2,569,249,042.08	9,308,764,587.26	8,094,815,305.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		339,796,706.66	148,963,143.27	1,068,293,148.21	205,649,836.42
投资支付的现金		229,245,408.09	539,203,718.17	248,000,000.00	960,000,000.00
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	五、60	1,354,087,777.77	333,800,000.00	6,668,082,582.00	5,484,506,482.00
投资活动现金流出小计		1,923,129,892.52	1,021,966,861.44	7,984,375,730.21	6,650,156,318.42
投资活动产生的现金流量净额		1,738,263,543.39	1,547,282,180.64	1,324,388,857.05	1,444,658,987.10
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				4,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				4,900,000.00	
取得借款收到的现金		910,342,040.79		1,160,670,330.67	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	5,008,000.00		4,900,000.00	
筹资活动现金流入小计		915,350,040.79	-	1,170,470,330.67	
偿还债务支付的现金		966,255,218.54		1,229,901,412.69	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,969,322,414.06	1,942,681,416.20	2,136,088,526.59	2,093,510,718.70
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		1,600,830.00		8,816,809.03	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	54,476,640.76		45,033,710.78	
筹资活动现金流出小计		2,990,054,273.36	1,942,681,416.20	3,411,023,650.06	2,093,510,718.70
筹资活动产生的现金流量净额		-2,074,704,232.57	-1,942,681,416.20	-2,240,553,319.39	-2,093,510,718.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,256,061.66	-875,672.00	8,155,498.52	6,986,133.20
五、现金及现金等价物净增加额		-261,670,125.11	-636,997,123.74	405,699,070.10	522,706,007.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,482,888,899.96	834,908,718.71	1,077,189,829.86	312,202,711.01
六、期末现金及现金等价物余额		1,221,218,774.85	197,911,594.97	1,482,888,899.96	834,908,718.71

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元



编制单位：江苏华海药业股份有限公司

项目	本年金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	603,317,210.00	1,094,756,479.51	-	76,917,162.04	-	1,890,270,882.12	10,606,466,292.12	567,009,163.96	14,838,736,989.75
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、本年初余额	603,317,210.00	1,094,756,479.51	-	76,917,162.04	-	1,890,270,882.12	10,606,466,292.12	567,009,163.96	14,838,736,989.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	215,347.10	-	55,261,900.68	-	193,938,535.94	18,351,680.63	-18,425,663.33	249,341,801.02
（一）综合收益总额	-	2,673.25	-	52,149,697.38	-	-	2,158,633,048.42	-14,793,780.84	2,195,988,965.16
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-2,031,052.69	-2,028,379.44
1. 股份支付的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,673.25	-	-	-	-	-	-2,031,052.69	-2,028,379.44
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-1,600,830.00	-1,944,282,246.20
（三）利润分配	-	-	-	-	-	193,938,535.94	-2,136,619,952.14	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	193,938,535.94	-193,938,535.94	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-1,942,681,416.20	-1,600,830.00	-1,944,282,246.20
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-3,661,415.65	-	-549,212.35
（四）股东权益内部结转	-	-	-	3,112,203.30	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	212,673.85	-	3,112,203.30	-	-	-3,661,415.65	-	-549,212.35
四、本年年末余额	603,317,210.00	1,094,971,826.61	-	132,179,062.72	-	2,084,209,216.06	10,624,817,972.75	548,583,500.63	15,088,078,790.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	603,317,210.00	1,094,612,125.09		76,604,639.66		1,606,019,731.53	9,995,771,697.76	544,172,121.23	13,920,497,525.27
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、本年初余额	603,317,210.00	1,094,612,125.09		76,604,639.66		1,606,019,731.53	9,995,771,697.76	544,172,121.23	13,920,497,525.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		144,354.42		312,522.38		284,250,950.59	610,694,594.36	22,837,042.73	918,239,464.48
（一）综合收益总额				11,153,604.07			2,977,002,486.34	19,123,823.23	3,007,279,913.64
（二）股东投入和减少资本								4,900,000.00	4,900,000.00
1. 股东投入的普通股								4,900,000.00	4,900,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						284,250,950.59	-2,377,761,669.29	-1,215,293.78	-2,094,726,012.48
2. 对股东的分配						284,250,950.59	-284,250,950.59		
3. 其他							-2,093,510,718.70	-1,215,293.78	-2,094,726,012.48
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本				-10,841,081.69			10,841,081.69		
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他		144,354.42					612,695.62	28,513.28	785,563.32
四、本年年末余额	603,317,210.00	1,094,756,479.51		76,917,162.04		1,890,270,682.12	10,606,466,292.12	567,009,163.96	14,838,736,989.75

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元



编制单位：湖州平林药业股份有限公司

项目	本年金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	603,317,210.00	532,312,582.30		24,552,191.24		1,890,270,682.12	13,192,228,743.81
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	603,317,210.00	532,312,582.30		24,552,191.24		1,890,270,682.12	13,192,228,743.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		212,673.85		51,622,268.65		193,938,535.94	44,877,470.06
（一）综合收益总额				48,510,065.35			1,987,895,424.76
（二）股东投入和减少资本		212,673.85					212,673.85
1. 股东投入的普通股							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配		212,673.85					212,673.85
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	603,317,210.00	532,525,256.15		76,174,459.89		2,084,209,218.06	13,237,106,213.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元



编制单位：泰州恒生药业股份有限公司

项 目	上年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	603,317,210.00	532,168,227.88		30,320,174.45		1,606,019,731.53	9,666,187,159.82	12,438,012,503.68
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	603,317,210.00	532,168,227.88		30,320,174.45		1,606,019,731.53	9,666,187,159.82	12,438,012,503.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		144,354.42		-5,767,983.21		284,250,950.59	475,588,918.33	754,216,240.13
（一）综合收益总额				5,073,098.48			2,842,509,505.93	2,847,582,604.41
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						284,250,950.59	-2,377,761,669.29	-2,093,510,718.70
2. 对股东的分配						284,250,950.59	-284,250,950.59	
3. 其他							-2,093,510,718.70	-2,093,510,718.70
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本				-10,841,081.69			10,841,081.69	
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他		144,354.42						144,354.42
四、本年年末余额	603,317,210.00	532,312,582.30		24,552,191.24		1,890,270,682.12	10,141,776,078.15	13,192,228,743.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

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10,000.00万股，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2025年12月31日，本公司注册资本为人民币603,317,210.00元，企业统一社会信用代码：91350000705210294Q，住所：福建省漳州市芗城区琥珀路1号。法定代表人：林志辉。

本公司及其主要子公司属医药行业，经营范围包括：

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

一般项目：食品进出口；货物进出口；进出口代理；食品销售（仅销售预包装食品）；食用农产品初加工；中草药种植；医学研究和试验发展；家用电器销售；文具用品批发；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；第二类医疗器械销售；日用百货销售；日用品销售；箱包销售；包装材料及制品销售；化妆品

批发；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；日用化学产品销售；家居用品销售。
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司主要产品为片仔癀及其系列产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第三十七次会议于 2026 年 4 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

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、12、附注三、13、附注三、15、附注三、21、附注三、22、附注三、25、附注三、26、附注三、32。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	营业收入 0.005%(含)以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	营业收入 0.03%(含)以上
本期重要的应收款项核销	营业收入 0.005%(含)以上
重要的在建工程	预算金额在合并资产总额 1%(含)以上
账龄超过 1 年的重要预收款项	金额大于等于预收款项期末余额 5%，且金额在 50 万元（含）以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于应付账款期末余额 0.5%，且金额在 50 万元（含）以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	金额大于等于其他应付款期末余额 0.5%，且金额在 50 万元（含）以上
重要的超过 1 年未支付的应付股利	金额大于等于应付股利期末余额 5%，且金额在 50 万元（含）以上
重要的非全资子公司	营业收入占合并营业收入 10%(含)以上或利润总额占合并利润总额 3%(含)以上
重要的合营企业或联营企业	期末净资产占合并资产总额的 1%(含)以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成

本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- ① 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- ② 对被投资方享有可变回报；
- ③ 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- ① 持有被投资方半数以上的表决权的；
- ② 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- ① 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- ② 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- ③ 其他合同安排产生的权利；
- ④ 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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。

(2) 合并程序

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

① 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表

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

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

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

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

② 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

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

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

③ 购买子公司少数股权

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

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号--收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号--收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

以摊余成本计量的金融资产

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）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。

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。

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。

(4) 金融工具的公允价值

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。

(5) 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
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	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
	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。

(6) 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。

(7) 金融资产减值

减值准备的确认方法

- ① 公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，

处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

② 已发生减值的金融资产

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

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

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

③ 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

④ 信用风险显著增加的判断标准

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

⑤ 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

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

⑥ 金融资产减值的会计处理方法

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

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

(8) 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。

(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，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12、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

13、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号--收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收账款，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。除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第 11、（2）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。

15、其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用

损失，确定组合的依据如下：

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
其他应收款组合 5	代收代垫款
其他应收款组合 6	其他
其他应收款组合 7	其他应收并表范围内的关联方往来

对于划分为组合的其他应收款，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。

16、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（5）存货跌价准备的确定依据和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金

额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

公司根据产品及行业特点，结合存货库龄情况，对临近有效期商品全额计提存货跌价准备，具体为医药行业对临近有效期 3 个月内商品，日化行业对临近有效期 6 个月内商品全额计提存货跌价准备。

17、合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合 1	质保金

18、债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

19、长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

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

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

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

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

20、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并

前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

（3）后续计量和损益确认方法

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

② 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期

权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、27。

21、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 22、固定资产和第 26、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%

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、27。

22、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	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）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、27。

（4）固定资产处置

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

23、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类 别	结转固定资产的标准及时点
房屋及其附属工程	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

在建工程计提资产减值方法见附注三、27。

24、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 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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）借款费用资本化率以及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。

25、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③ 该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

公司的生物资产为生产性生物资产。

① 消耗性生物资产

A. 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

B. 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

C.消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

②生产性生物资产

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

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。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、27。

26、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术及其他等。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；

无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	备注
土地使用权	直线法	按土地证使用年限	土地使用证登记年限
软件	直线法	2-10 年	受益期限
专利权及非专利技术	直线法	3-20 年	受益期限
其他	直线法	按受益期间	受益期限

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。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、27。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

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。

27、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、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、商誉等长期资产，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。

28、长期待摊费用

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

29、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取

合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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

30、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

① 设定提存计划

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

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

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

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

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

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

31、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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。

32、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- ① 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- ② 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- ① 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- ② 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- ③ 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

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

价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

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

- ① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品

或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- ① 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- ② 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- ③ 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- ① 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- ② 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- ③ 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- ④ 其他相关事实和情况。

（2）与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

发生在国内销售情况下，本公司根据合同、订单或约定俗成的交易习惯将货物交付给指定的承运商或购买方，相关货款已经收到或因转让商品而有权取得的对价很可能收回，在该时点确认销售商品收入的实现；本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

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

33、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范

围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

34、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。

35、递延所得税资产及递延所得税负债

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）递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

① 使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C.发生的初始直接费用；

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

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

② 租赁负债

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

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

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

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

① 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见附注三、11。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）售后租回交易

本公司按照附注三、32 收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 作为承租人

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

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

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

② 作为出租人

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

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

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

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、27。

37、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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。

38、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本期本公司未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本期本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加、地方教育附加	实际缴纳的流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、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 2025 年度适用 8.25%的利得税税率。

2、税收优惠及批文

（1）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对福建省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，本公司通过高新技术企业重新认定，高新技术企业证书发证日为 2023 年 12 月 28 日（证书号：GR202335001713），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 2023 年至 2025 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对福建省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，子公司福建片仔癀化妆品股份有限公司通过高新技术企业重新认定，高新技术企业证书发证日为 2023 年 12 月 28 日（证书号：GR202335001663），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，福建片仔癀化妆品股份有限公司 2023 年至 2025 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

（3）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对黑龙江省认定机构 2025 年认定报备高新技术企业进行备案的公告》，子公司龙晖药业有限公司通过高新技术企业重新认定，高新技术企业证书发证日为 2025 年 12 月 8 日（证书号：GR202523000091），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，龙晖药业有限公司 2025 年至 2027 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

（4）根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件规定：2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本报告期符合小型微利企业的条件的公司明细如下：

纳税主体名称	所得税税率%
漳州片仔癀馨苑茶庄有限公司	20
贵州片仔癀大明中药饮片有限公司	20
福建片仔癀医疗器械科技有限公司	20
漳州片仔癀医疗器械有限公司	20
漳州片仔癀生物科技有限公司	20
莆田片仔癀宏仁医药有限公司	20
龙岩片仔癀宏仁医药有限公司	20
三明宏仁医药有限公司	20
厦门片仔癀宏仁后滨药房有限公司	20
厦门片仔癀宏仁盛德药房有限公司	20
厦门片仔癀宏仁沧江大药房有限公司	20
北京片仔癀宏仁健康管理有限公司	20
片仔癀宏仁（厦门）大药房有限公司	20
厦门湖里片仔癀宏仁中医门诊部有限公司	20
厦门片仔癀宏仁健康管理有限公司	20
厦门片仔癀宏仁禾祥健康管理有限公司	20
厦门思明片仔癀宏仁禾祥中医门诊部有限公司	20
厦门片仔癀宏仁湖岸健康管理有限公司	20
厦门海沧片仔癀宏仁中医门诊部有限公司	20
厦门片仔癀宏仁鸿山健康管理有限公司	20
厦门片仔癀宏仁鸿山大药房有限公司	20
厦门思明片仔癀宏仁鸿山门诊部有限公司	20
厦门片仔癀宏仁金尚大药房有限公司	20
厦门片仔癀宏仁金尚健康管理有限公司	20
厦门湖里片仔癀宏仁金尚门诊部有限公司	20
北京片仔癀宏仁中医诊所有限公司	20

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	53,467.71	56,267.65
银行存款	1,196,312,027.76	1,466,574,855.07

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他货币资金	59,566,698.09	21,357,040.99
合 计	1,255,932,193.56	1,487,988,163.71
其中：存放在境外的款项总额	5,491,707.52	5,543.91

其他货币资金期末余额 59,566,698.09 元，其中：票据保证金及保函保证金存款及 ETC 保证金 28,490,350.32 元，证券资金账户余额 9,220,634.48 元，支付宝、微信等第三方机构账户余额及保证金 16,293,348.29 元，项目冻结资金 5,562,365.00 元。

银行存款中冻结款 106,134.22 元，其他货币资金中票据保证金、保函保证金存款及 ETC 保证金 28,490,350.32 元、项目冻结资金 5,562,365.00 元以及第三方结算保证金 554,569.17 元，在现金流量表中不作为现金及现金等价物反映。

期末，除上述保证金、冻结存款外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

票 据 种 类	期 末 余 额			上 年 年 末 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
银行承兑汇票	52,523,322.51	123,209.73	52,400,112.78	82,062,880.42	167,916.39	81,894,964.03
商业承兑汇票				654,620.00	4,451.42	650,168.58
合 计	52,523,322.51	123,209.73	52,400,112.78	82,717,500.42	172,367.81	82,545,132.61

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期 末 终 止 确 认 金 额	期 末 未 终 止 确 认 金 额
银行承兑票据		19,237,076.27

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	期 末 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	账面余额	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,523,322.51	100.00	123,209.73	0.23	52,400,112.78
其中：					
上市银行开具的银行承兑汇票	27,779,155.15	52.89			27,779,155.15

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
非上市银行开具的银行承兑汇票	24,744,167.36	47.11	123,209.73		0.50		24,620,957.63
合计	52,523,322.51	100.00	123,209.73		0.23		52,400,112.78

续:

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	82,717,500.42	100.00	172,367.81		0.21		82,545,132.61
其中:							
上市银行开具的银行承兑汇票	60,897,880.96	73.62					60,897,880.96
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	21,819,619.46	26.38	172,367.81		0.79		21,647,251.65
合计	82,717,500.42	100.00	172,367.81		0.21		82,545,132.61

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
上市银行开具的银行承兑汇票	27,779,155.15			60,897,880.96		
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	24,744,167.36	123,209.73	0.50	21,819,619.46	172,367.81	0.79
合计	52,523,322.51	123,209.73	0.23	82,717,500.42	172,367.81	0.21

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	172,367.81

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期计提	36,552.94
本期收回或转回	85,711.02
本期核销	
期末余额	123,209.73

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	777,696,552.17	774,796,243.36
1至2年	12,846,045.11	19,955,033.73
2至3年	10,233,882.73	11,699,942.07
3年以上	8,777,931.63	712,674.07
小计	809,554,411.64	807,163,893.23
减：坏账准备	56,379,981.71	27,500,505.56
合计	753,174,429.93	779,663,387.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	14,387,242.50	1.78	14,387,242.50		100.00		
按组合计提坏账准备	795,167,169.14	98.22	41,992,739.21		5.28	753,174,429.93	
其中：							
账龄组合	795,167,169.14	98.22	41,992,739.21		5.28	753,174,429.93	
合计	809,554,411.64	100.00	56,379,981.71		6.96	753,174,429.93	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	697,837.75	0.09	697,837.75		100.00		
按组合计提坏账准备	806,466,055.48	99.91	26,802,667.81		3.32	779,663,387.67	
其中：							
账龄组合	806,466,055.48	99.91	26,802,667.81		3.32	779,663,387.67	
合计	807,163,893.23	100.00	27,500,505.56		3.41	779,663,387.67	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
福建国瑞药业有限公司	12,453,944.4	12,453,944.4	100.00	客户单位涉及诉讼, 经营异常, 无法强制执行
福建南同堂医药有限公司	700,790.03	700,790.03	100.00	客户单位涉及诉讼, 经营异常, 无法强制执行
北京多乐在线商贸有限公司	1,232,508.07	1,232,508.07	100.00	客户单位涉及诉讼, 经营异常, 无法强制执行
合计	14,387,242.50	14,387,242.50	100.00	/

续:

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
北京多乐在线商贸有限公司	131,737.75	131,737.75	100.00	客户单位涉及诉讼, 经营异常, 无法强制执行
福建佰顺康贸易有限公司	566,100.00	566,100.00	100.00	客户单位涉及诉讼, 经营异常, 无法强制执行
合计	697,837.75	697,837.75	100.00	/

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目: 账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3个月以内	643,584,609.55	13,651,096.28	2.12	688,042,408.91	8,720,305.05	1.27
4个月-6个月	56,457,446.71	2,663,746.42	4.72	61,035,790.62	1,218,058.98	2.00
7个月-9个月	38,444,117.36	4,831,859.60	12.57	18,954,206.37	2,186,606.45	11.54
10个月-1年以内	24,954,873.80	4,413,718.12	17.69	6,763,837.46	1,740,765.22	25.74
1-2年	12,846,045.11	4,144,646.31	32.26	19,955,033.73	5,801,492.19	29.07
2年以上	18,880,076.61	12,287,672.48	65.08	11,714,778.39	7,135,439.92	60.91
合计	795,167,169.14	41,992,739.21	5.28	806,466,055.48	26,802,667.81	3.32

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	27,500,505.56
本期计提	29,476,996.03
本期收回或转回	566,100.00

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期核销	31,419.88
期末余额	56,379,981.71

(6) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	31,419.88

(7) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比 例%	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
漳龙实业有限公司	113,902,327.45		113,902,327.45	14.05	5,695,116.37
北京同仁堂参茸 中药制品有限公 司	29,654,693.60		29,654,693.60	3.66	3,272,756.58
福建省漳州市医 院	27,606,753.40		27,606,753.40	3.40	496,000.55
福建新紫金医药 有限公司	19,246,079.87		19,246,079.87	2.37	97,820.36
中国人民解放军 联勤保障部队第 九〇九医院	16,473,216.87		16,473,216.87	2.03	263,658.39
合 计	206,883,071.19		206,883,071.19	25.51	9,825,352.25

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	24,178,969.23	30,609,926.18
减：其他综合收益-公允价值变动	94,277.66	193,725.64
期末公允价值	24,084,691.57	30,416,200.54

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	264,579,451.09	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	233,456,501.22	99.15	250,416,899.50	99.62
1至2年	1,788,841.43	0.76	824,691.02	0.33
2至3年	67,500.46	0.03	107,403.79	0.04
3年以上	132,513.82	0.06	35,914.74	0.01
合 计	235,445,356.93	100.00	251,384,909.05	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
福建大樟溪酒业有限公司	28,188,000.00	11.97
福建鑫福康医药有限公司	27,973,288.00	11.88
北京同仁堂科技发展股份有限公司	27,582,250.15	11.71
古蔺青花郎销售有限公司（原： 四川古蔺郎酒销售有限公司）	20,002,770.00	8.50
宁夏西鸽葡萄酒产业集团有限公司	10,128,000.00	4.30
合 计	113,874,308.15	48.36

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,903,643.73	63,950,274.91
合 计	67,903,643.73	63,950,274.91

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	63,856,546.75	60,668,163.50
1至2年	4,783,788.90	4,649,264.49
2至3年	1,588,685.09	14,429,284.52
3至4年	11,383,623.85	10,917,881.19
4至5年	10,729,766.61	18,036,364.97

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	16,147,773.49	2,951,679.39
小计	108,490,184.69	111,652,638.06
减：坏账准备	40,586,540.96	47,702,363.15
合计	67,903,643.73	63,950,274.91

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证金、备用金	16,945,972.45	1,236,198.25	15,709,774.20	15,749,210.70	1,018,346.95	14,730,863.75
应收往来款	90,595,155.23	39,294,948.59	51,300,206.64	93,471,027.61	46,556,247.85	46,914,779.76
代收代垫款	747,089.44	40,072.50	707,016.94	2,209,672.68	110,864.37	2,098,808.31
其他	201,967.57	15,321.62	186,645.95	222,727.07	16,903.98	205,823.09
合计	108,490,184.69	40,586,540.96	67,903,643.73	111,652,638.06	47,702,363.15	63,950,274.91

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	16,433,253.45	5.00	821,654.75	15,611,598.70
应收往来款	53,636,834.72	5.00	2,681,841.77	50,954,992.95
代收代垫款	743,916.12	5.00	37,195.81	706,720.31
其他	196,469.42	5.00	9,823.47	186,645.95
合计	71,010,473.71	5.00	3,550,515.80	67,459,957.91

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	196,351.00	50.00	98,175.50	98,175.50
应收往来款	689,667.39	50.00	344,833.70	344,833.69
代收代垫款	593.26	50.00	296.63	296.63
合计	886,611.65	50.00	443,305.83	443,305.82

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
应收保证金、备用金	75,315.00	100.00	75,315.00	
应收往来款	30,879,445.15	100.00	30,879,445.15	
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	241,053.00	100.00	241,053.00	
应收往来款	5,389,207.97	99.99	5,388,827.97	380.00
代收代垫款	2,580.06	100.00	2,580.06	
其他	5,498.15	100.00	5,498.15	
合 计	36,593,099.33	100.00	36,592,719.33	380.00

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	15,330,183.70	5.00	766,509.20	14,563,674.50
应收往来款	48,921,874.31	5.00	2,446,093.56	46,475,780.75
代收代垫款	2,161,004.22	4.91	106,113.44	2,054,890.78
其他	216,655.88	5.00	10,832.79	205,823.09
合 计	66,629,718.11	5.00	3,329,548.99	63,300,169.12

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	288,249.00	42.00	121,059.75	167,189.25
应收往来款	1,048,603.45	58.13	609,604.44	438,999.01
代收代垫款	46,903.06	6.37	2,985.53	43,917.53
合 计	1,383,755.51	53.02	733,649.72	650,105.79

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
应收往来款	29,446,428.85	100.00	29,446,428.85	
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	130,778.00	100.00	130,778.00	
应收往来款	14,054,121.00	100.00	14,054,121.00	
代收代垫款	1,765.40	100.00	1,765.40	
其他	6,071.19	100.00	6,071.19	
合计	43,639,164.44	100.00	43,639,164.44	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,329,548.99	733,649.72	43,639,164.44	47,702,363.15
期初余额在本期				
--转入第二阶段	- 23,300.93	23,300.93		
--转入第三阶段	-11,043.85	- 318,148.15	329,192.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	617,903.48	88,628.91	297,564.62	1,004,097.01
本期转回	362,577.05	84,125.58	7,673,201.73	8,119,904.36
本期转销				
本期核销				
其他变动	-14.84			-14.84
期末余额	3,550,515.80	443,305.83	36,592,719.33	40,586,540.96

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
福建省百仕韦医用高分子股份有限公司	本年收回	银行存款	收回的可能性	4,833,900.00
福建省利拓恒医疗器械有限公司	本年收回	银行存款	收回的可能性	2,800,264.33
合计				7,634,164.33

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
广东瑞普生医药有限公司	应收往来款	12,884,976.73	3-4年 4,588,832.60 4-5年 8,296,144.13	11.88	12,884,976.73
福建省百仕韦医用高分子股份有限公司	应收往来款	9,435,882.00	1-2年 200,000.00, 5年 以上 9,235,882.00	8.70	9,435,882.00
古蔺青花郎销售有限公司（原：四川古蔺郎酒销售有限公司）	保证金、往来款	7,253,769.92	1年以内 7,153,769.92, 4-5 年 100,000.00	6.69	362,688.50
福建省利拓恒医疗器械有限公司	应收往来款	5,053,652.03	3-4年	4.66	5,053,652.03
北京同仁堂科技发展股份有限公司	应收往来款	3,120,783.39	1年以内	2.88	156,039.17
合计		37,749,064.07		34.81	27,893,238.43

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	4,810,524,649.42	2,576,713.82	4,807,947,935.60	3,208,814,808.82	2,222,675.23	3,206,592,133.59
库存商品	1,463,869,057.26	15,370,317.93	1,448,498,739.33	1,217,874,170.61	14,803,405.45	1,203,070,765.16
周转材料	43,879,927.38	81,416.83	43,798,510.55	39,215,807.91	148,171.78	39,067,636.13
发出商品	26,033,598.01	79,093.49	25,954,504.52	30,594,858.73	894,687.97	29,700,170.76
委托加工物资	5,099,847.14		5,099,847.14	4,399,115.13		4,399,115.13
在产品及半成品	348,594,794.81	913,185.80	347,681,609.01	486,545,870.49	2,243,751.76	484,302,118.73
合计	6,698,001,874.02	19,020,727.87	6,678,981,146.15	4,987,444,631.69	20,312,692.19	4,967,131,939.50

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,222,675.23	569,692.41		215,653.82		2,576,713.82
库存商品	14,803,405.45	11,586,747.80		11,019,835.32		15,370,317.93
周转材料	148,171.78			66,754.95		81,416.83

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	894,687.97	79,093.49		894,687.97		79,093.49
在产品及半成品	2,243,751.76			1,330,565.96		913,185.80
合 计	20,312,692.19	12,235,533.70		13,527,498.02		19,020,727.87

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期生产领用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期销售
周转材料	产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期生产领用
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期生产领用
在产品及半成品	产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期生产领用

8、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,298,995.00	47,946.39	1,251,048.61	1,813,510.00	9,292.28	1,804,217.72

(1) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额					上年年末余额					
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备											
按组合计提坏账准备	1,298,995.00	100.00	47,946.39	3.69	1,251,048.61	1,813,510.00	100.00	9,292.28	0.51	1,804,217.72	

其中：

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

质保金	1,298,995.00	100.00	47,946.39	3.69	1,251,048.61	1,813,510.00	100.00	9,292.28	0.51	1,804,217.72
合计	1,298,995.00	100.00	47,946.39	3.69	1,251,048.61	1,813,510.00	100.00	9,292.28	0.51	1,804,217.72

按组合计提减值准备:

组合计提项目: 质保金

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	943,215.00	4,779.52	0.51	1,813,510.00	9,292.28	0.51
1至2年	355,780.00	43,166.87	12.13			
合计	1,298,995.00	47,946.39	3.69	1,813,510.00	9,292.28	0.51

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
质保金	38,654.11		

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	204,456,252.27	127,077,220.60
留抵进项税	4,189,898.79	3,928,091.96
预缴税金	94,960,488.47	5,916,100.73
待摊广告宣传费、报刊费、保险费	2,322,888.49	6,902,583.91
一年内银行定期存款及利息	1,291,886,167.65	3,519,582,880.17
其他	1,736,132.72	528,408.38
合计	1,599,551,828.39	3,663,935,285.75

10、长期股权投资

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	追加/ 新增投资	减少投资	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额	
					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	其他			
①合营企业													
漳州片仔癀爱之味 生技食品有限公司	9,267,394.64				-122,223.61							9,145,171.03	
广生合癀（漳州）医 药有限公司			2,450,000.00		397,072.13							2,847,072.13	
小 计	9,267,394.64		2,450,000.00		274,848.52							11,992,243.16	
②联营企业													
四川齐祥片仔癀 药业有限责任公司	5,337,845.85				-14,133.21							5,323,712.64	
福建回春药业股份 有限公司	119,019,733.56				14,514,174.16		212,673.85	-12,480,000.00				121,266,581.57	
漳州兴证片仔癀股 权投资合伙企业（有 限合伙）	26,357,040.44			2,849,522.72	1,428,928.05							24,936,445.77	
上海清科片仔癀投 资管理中心（有限合 伙）	422,931.84				-3,407.42							419,524.42	
漳州高科片仔癀防 护用品有限公司	3,709,558.58				-119,422.40							3,590,136.18	
漳州圆山大健康产 业投资基金合伙企 业（有限合伙）	99,576,721.07		100,000,000.00		216,381,472.59							415,958,193.66	
上海闽山生命健康 科技合伙企业（有限 合伙）	2,999,270.34				1,335,144.69			-2,350,513.44				1,983,901.59	
福建片仔癀科健 康产业投资合伙企 业（有限合伙）	144,931,969.98				-3,701,895.21							141,230,074.77	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	追加/ 新增投资	减少投资	本期增减变动					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	其他	期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
					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							
漳州台商投资区招 盈慧康股权投资合 伙企业(有限合伙)			60,000,000.00		-333,665.36										59,666,334.64	
漳州高鑫润信大健 康产业投资合伙企 业(有限合伙)			60,000,000.00		-269,186.29										59,730,813.71	
中金(漳州)医疗产 业投资合伙企业(有 限合伙)			2,000,000.00		-6,267.90										1,993,732.10	
小 计	402,355,071.66		222,000,000.00	2,849,522.72	229,211,741.70	212,673.85	-14,830,513.44								836,099,451.05	
合 计	411,622,466.30		224,450,000.00	2,849,522.72	229,486,590.22	212,673.85	-14,830,513.44								848,091,694.21	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
兴业证券股份有限公司	361,193,958.02	304,726,978.06
辽宁成大股份有限公司	5,262,996.18	4,872,272.85
兴业银行股份有限公司	76,961,748.24	70,018,380.64
华润双鹤药业股份有限公司	15,316,100.86	16,580,579.40
上海清科宏锴投资管理合伙企业（有限合伙）	45,586.41	51,839.50
厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司	379,412.17	532,305.92
漳州市凌波康养集团有限公司	4,705,874.31	
漳州人才发展集团有限公司	9,611,442.19	9,671,401.78
合 计	473,477,118.38	406,453,758.15

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
兴业证券股份有限公司	56,466,979.96	119,853,069.92	7,301,764.65		
辽宁成大股份有限公司	390,723.33	-7,886,648.42	9,415.02		
兴业银行股份有限公司	6,943,367.60	71,579,659.24	3,873,668.24		
华润双鹤药业股份有限公司	-1,264,478.54	2,156,076.96	394,416.81		
上海清科宏锴投资管理合伙企业(有限合伙)	-6,253.09	-2,580.29			
厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司	-152,893.75	-70,587.83			
漳州人才发展集团有限公司	-59,959.59	-388,557.81			
漳州市凌波康养集团有限公司	-89,533.78	-89,533.78			
福建太尔集团股份有限公司		-9,376,310.23			
合 计	62,227,952.14	175,774,587.76	11,579,264.72		

12、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,539,966.53	52,371,358.01

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末余额	上年年末余额
其中：成本	43,132,039.58	43,203,935.25
公允价值变动	-592,073.05	9,167,422.76
合 计	42,539,966.53	52,371,358.01

13、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	28,873,996.48	7,952,982.15	36,826,978.63
2.本期增加金额	2,431,504.32		2,431,504.32
(1) 固定资产转入	2,431,504.32		2,431,504.32
3.本期减少金额	6,587,743.78	5,878,762.63	12,466,506.41
(1) 转出至固定资产、 无形资产	6,587,743.78	5,878,762.63	12,466,506.41
4.期末余额	24,717,757.02	2,074,219.52	26,791,976.54
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	17,303,356.86	3,282,484.08	20,585,840.94
2.本期增加金额	3,051,540.90	155,606.44	3,207,147.34
(1) 计提或摊销	2,081,106.29	155,606.44	2,236,712.73
(2) 固定资产转入	970,434.61		970,434.61
3.本期减少金额	3,725,868.07	2,641,605.32	6,367,473.39
(1) 转出至固定资 产、无形资产	3,725,868.07	2,641,605.32	6,367,473.39
4.期末余额	16,629,029.69	796,485.20	17,425,514.89
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,088,727.33	1,277,734.32	9,366,461.65
2.期初账面价值	11,570,639.62	4,670,498.07	16,241,137.69

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	529,022,804.80	999,740,068.06
固定资产清理	16,798.07	6,990.98
合 计	529,039,602.87	999,747,059.04

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	1,095,920,073.49	254,363,323.01	21,296,882.62	96,448,693.74	1,468,028,972.86
2.本期增加金额	244,095,090.69	18,700,409.56	2,059,067.63	21,849,843.49	286,704,411.37
(1) 购置	145,220,848.41	8,352,604.34	1,965,704.80	19,207,502.90	174,746,660.45
(2) 在建工程转入	92,286,498.50	10,347,805.22	93,362.83	2,642,340.59	105,370,007.14
(3) 投资性房产转入	6,587,743.78				6,587,743.78
3.本期减少金额	714,864,593.81	916,624.74	817,825.99	523,994.78	717,123,039.32
(1) 处置或报废	367,137.94	916,624.74	817,825.99	523,994.78	2,625,583.45
(2) 转出至在建工程	712,065,951.55				712,065,951.55
(3) 转出至投资性房地产	2,431,504.32				2,431,504.32
4.期末余额	625,150,570.37	272,147,107.83	22,538,124.26	117,774,542.45	1,037,610,344.91
二、累计折旧					
1.期初余额	212,948,398.80	160,294,374.47	15,971,564.09	73,858,392.02	463,072,729.38
2.本期增加金额	35,227,050.47	16,166,631.80	1,424,579.35	7,553,383.27	60,371,644.89
(1) 计提	31,501,182.40	16,166,631.80	1,399,139.98	7,553,383.27	56,620,337.45
(2) 投资性房产转入	3,725,868.07				3,725,868.07
(3) 重分类			25,439.37		25,439.37
3.本期减少金额	17,967,538.91	868,939.63	722,093.15	514,437.89	20,073,009.58
(1) 处置或报废	248,391.66	868,939.63	722,093.15	488,998.52	2,328,422.96
(2) 转出至在建工程	16,748,712.64				16,748,712.64
(3) 转出至投资性房地产	970,434.61				970,434.61
(4) 重分类				25,439.37	25,439.37
4.期末余额	230,207,910.36	175,592,066.64	16,674,050.29	80,897,337.40	503,371,364.69
三、减值准备					
1.期初余额	1,127,576.40	2,642,087.11	6,258.03	1,440,253.88	5,216,175.42
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	1,127,576.40	2,642,087.11	6,258.03	1,440,253.88	5,216,175.42
四、账面价值					
1.期末账面价值	393,815,083.61	93,912,954.08	5,857,815.94	35,436,951.17	529,022,804.80
2.期初账面价值	881,844,098.29	91,426,861.43	5,319,060.50	21,150,047.84	999,740,068.06

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 本期末，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备	16,798.07	6,990.98	正在办理中

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,248,464,235.81	314,854,932.21
工程物资		
合 计	1,248,464,235.81	314,854,932.21

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
片仔癀科技大楼建设项目	367,823,205.62		367,823,205.62	195,967,901.65		195,967,901.65
片仔癀化妆品三期工程	12,948,530.98		12,948,530.98	6,474,265.47		6,474,265.47
中药饮片、保健食品和中药配方颗粒生产线建设项目	19,003.24		19,003.24	76,784,764.25		76,784,764.25
片仔癀健康美妆园	113,278,071.11		113,278,071.11	35,627,319.97		35,627,319.97
北京兴创国际中心升级改造项目建设工程	750,117,135.97		750,117,135.97			
新建库房及附属设施项目	4,165,181.03		4,165,181.03			
其他	113,107.86		113,107.86	680.87		680.87
合 计	1,248,464,235.81		1,248,464,235.81	314,854,932.21		314,854,932.21

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	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%	期末余额
片仔癀科技 大楼建设项 目	195,967,901.65	171,855,303.97						367,823,205.62
片仔癀健康 美妆园	35,627,319.97	82,521,706.32	4,870,955.18					113,278,071.11
北京兴创国 际中心升级 改造项目建 设工程		750,117,135.97						750,117,135.97
合 计	231,595,221.62	1,004,494,146.26	4,870,955.18					1,231,218,412.70

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计 投入占预 算比例%	工程进度	资金来源
片仔癀科技大楼建设项目	99,908.00 万元	48.15	48.15	自筹
片仔癀健康美妆园	168,000.00 万元	12.07	12.07	自筹
北京兴创国际中心升级改造 项目建设工程	90,688.97 万元	82.71	82.71	自筹

16、生产性生物资产

(1) 以成本计量

项 目	畜牧养殖业 林麝
一、账面原值	
1.期初余额	14,491,488.99
2.本期增加金额	3,162,731.88
(1) 外购	
(2) 自行培育	3,162,731.88
3.本期减少金额	6,302,176.72
(1) 处置或死亡	6,302,176.72
(2) 其他	
4.期末余额	11,352,044.15
二、累计折旧	
1.期初余额	4,197,188.72
2.本期增加金额	1,001,798.55

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	畜牧养殖业 林麝
(1) 计提	1,001,798.55
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	2,232,041.92
(1) 处置或死亡	2,232,041.92
(2) 其他	
4.期末余额	2,966,945.35
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	8,385,098.80
2.期初账面价值	10,294,300.27

17、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值:			
1.期初余额	224,848,517.83	12,336,994.03	237,185,511.86
2.本期增加金额	9,798,179.46	34,178.96	9,832,358.42
(1) 租入	8,634,457.33		8,634,457.33
(2) 其他增加	1,163,722.13	34,178.96	1,197,901.09
3.本期减少金额	12,248,686.89	152,177.96	12,400,864.85
(1) 处置或报废	12,248,686.89	152,177.96	12,400,864.85
4. 期末余额	222,398,010.40	12,218,995.03	234,617,005.43
二、累计折旧			
1.期初余额	53,858,496.39	126,815.10	53,985,311.49
2.本期增加金额	38,147,763.97	2,468,219.00	40,615,982.97
(1) 计提	38,147,763.97	2,468,219.00	40,615,982.97
3.本期减少金额	11,102,852.80	152,177.96	11,255,030.76
(1) 处置或报废	11,102,852.80	152,177.96	11,255,030.76
4. 期末余额	80,903,407.56	2,442,856.14	83,346,263.70
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	141,494,602.84	9,776,138.89	151,270,741.73
2. 期初账面价值	170,990,021.44	12,210,178.93	183,200,200.37

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、63。

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利及 专有技术	非专利技术及计算机 软件	权证资质等 其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	284,678,206.27	173,537,547.09	24,679,294.39	143,750,132.99	626,645,180.74
2. 本期增加金额	5,878,762.63		15,017,894.51		20,896,657.14
(1) 购置			15,017,894.51		15,017,894.51
(2) 投资性房地产转 入	5,878,762.63				5,878,762.63
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	290,556,968.90	173,537,547.09	39,697,188.90	143,750,132.99	647,541,837.88
二、累计摊销					
1. 期初余额	35,923,150.87	157,413,604.97	19,923,265.39	140,280,439.20	353,540,460.43
2. 本期增加金额	9,138,163.61	9,700,351.32	4,280,912.22	3,389,991.46	26,509,418.61
(1) 计提	6,496,558.29	9,700,351.32	4,280,912.22	3,389,991.46	23,867,813.29
(2) 投资性房地产转 入	2,641,605.32				2,641,605.32
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转出至投资性房 地产					
4. 期末余额	45,061,314.48	167,113,956.29	24,204,177.61	143,670,430.66	380,049,879.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	245,495,654.42	6,423,590.80	15,493,011.29	79,702.33	267,491,958.84
2. 期初账面价值	248,755,055.40	16,123,942.12	4,756,029.00	3,469,693.79	273,104,720.31

① 期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.12%。

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、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	其他	处置	其他	
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	41,580,000.00					41,580,000.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	41,580,000.00					41,580,000.00

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

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

20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	32,971,457.31	3,456,478.20	7,271,638.33		29,156,297.18
代言费	801,886.74		801,886.74		
其他	273,514.83	1,545,704.20	432,239.53		1,386,979.50
合 计	34,046,858.88	5,002,182.40	8,505,764.60		30,543,276.68

21、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
计提资产减值准备	116,351,901.80	26,218,750.68	96,573,185.54	21,712,612.51

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工薪酬	107,492,060.10	16,744,737.39	102,432,484.71	16,003,254.85
预提费用	339,501,805.76	62,549,995.40	528,589,691.88	96,670,944.57
可弥补亏损	42,625,986.92	9,557,427.54	8,405,762.28	1,020,656.42
未实现损益	91,921,928.50	21,101,753.59	137,436,009.13	30,398,237.24
递延收益	23,676,138.50	3,990,619.28	23,961,632.28	4,039,019.04
设定受益计划	55,020,872.46	8,384,138.72	53,275,636.21	8,137,766.35
无形资产摊销可抵扣差异	5,137,613.96	1,284,403.49	14,511,138.85	3,627,784.71
公允价值计量变动计入其他综合收益的权益工具投资	17,814,218.36	2,681,086.14	17,982,280.20	2,697,342.02
公允价值计量变动计入其他综合收益的应收账款融资	94,277.66	23,569.42	193,725.64	48,431.42
公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产	8,097,862.57	1,214,679.39	5,642,416.59	846,362.49
公允价值计量变动计入其他综合收益的权益法核算长期股权投资			3,661,415.67	549,212.35
租赁负债	161,855,098.27	31,784,737.50	191,014,471.15	36,976,352.58
权益法核算长期股权投资	49,497,997.07	7,964,213.88		
小 计	1,019,087,761.93	193,500,112.42	1,183,679,850.13	222,727,976.55
递延所得税负债:				
公允价值计量变动计入其他综合收益的其他权益工具投资	193,588,806.12	29,038,320.92	131,528,915.82	19,729,337.37
公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产	7,505,789.52	1,125,868.43	14,809,839.35	2,221,475.90
预计利息收入	113,783,857.32	17,476,903.96	62,400,601.57	9,892,408.31
非同一控制下企业合并公允价值调整	668,900.60	167,225.14	869,463.59	217,365.90
权益法核算长期股权投资	215,958,193.65	53,989,548.41		
使用权资产	151,270,741.61	29,245,051.29	183,199,563.51	35,501,824.29
小 计	682,776,288.82	131,042,918.15	392,808,383.84	67,562,411.77

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	78,067,393.01	115,432,719.41	67,232,957.20	155,495,019.35
递延所得税负债	78,067,393.01	52,975,525.14	67,232,957.20	329,454.57

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	9,738,657.16	4,436,790.01
可抵扣亏损	140,321,015.73	70,679,285.72
合 计	150,059,672.89	75,116,075.73

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额	备 注
2025 年	—	10,460,782.09	
2026 年	16,959,908.98	18,451,123.20	
2027 年	13,221,998.97	13,221,998.96	
2028 年	12,777,708.16	14,155,262.48	
2029 年	15,761,106.95	14,390,118.99	
2030 年	81,600,292.67	—	
合 计	140,321,015.73	70,679,285.72	

22、其他非流动资产

项 目	期 末 余 额		上 年 年 末 余 额			
	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值
预付房屋、设备款	10,810,865.00		10,810,865.00	117,738,945.74		117,738,945.74
预付工程款	41,277,958.88		41,277,958.88	193,689,919.46		193,689,919.46
定期存单	3,111,206,902.90		3,111,206,902.90	3,033,590,303.40		3,033,590,303.40
预付无形资产款项	912,345.00		912,345.00	5,921,980.95		5,921,980.95
其他	3,001,946.35		3,001,946.35	2,469,185.91		2,469,185.91
合 计	3,167,210,018.13		3,167,210,018.13	3,353,410,335.46		3,353,410,335.46

23、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受 限 类 型
	账 面 价 值		
货币资金	34,713,418.71	结算冻结资金、保证金、专项资金监管等等	
无形资产	24,538,550.57		借款抵押
固定资产	85,854,337.80		借款抵押
合 计	145,106,307.08		

续：

项 目	上 年 年 末 余 额		受 限 类 型
	账 面 价 值		
货币资金	5,099,263.75	结算冻结资金、保证金等	
在建工程	76,784,764.25		借款抵押
无形资产	25,078,848.41		借款抵押
合 计	106,962,876.41		

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	837,526,651.50	892,064,735.08
应付借款利息	604,801.77	726,027.20
合 计	838,131,453.27	892,790,762.28

（2）信用借款明细清单

序号	单位名称	借款金额/贴现金额
1	厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	769,626,651.50
2	片仔癀（漳州）医药有限公司（合并）	67,900,000.00
	合 计	837,526,651.50

25、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
信用证	10,000,000.00	
银行承兑汇票	87,455,559.58	46,251,583.52
合 计	97,455,559.58	46,251,583.52

26、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	420,124,628.57	428,837,657.20
设备款	872,091.03	1,767,008.40
工程款	30,042,142.20	4,723,651.01
其他	185,378.65	193,418.64
合 计	451,224,240.45	435,521,735.25

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
都江堰市中药有限责任公司	13,032,831.37	未结算完毕
武汉科利医药有限公司	3,399,828.58	未结算完毕
江阴天江药业有限公司	2,978,803.00	未结算完毕
合 计	19,411,462.95	

27、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,504,056.55	4,687,332.55

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	879,680.64	978,891.60
合 计	2,383,737.19	5,666,224.15

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
拓牛（厦门）电子商务有限公司	1,096,640.00	结算尾款

28、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
销售形成可兑换积分	3,771,991.67	1,812,271.50
货款	122,492,486.71	161,228,280.59
应付对价	142,917,238.11	107,770,821.09
合 计	269,181,716.49	270,811,373.18

29、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	151,619,520.02	496,184,360.05	495,609,424.02	152,194,456.05
离职后福利-设定提存计划	622,379.91	65,142,012.51	65,118,311.42	646,081.00
辞退福利		1,594,252.63	1,230,802.03	363,450.60
合 计	152,241,899.93	562,920,625.19	561,958,537.47	153,203,987.65

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	89,344,278.91	406,019,877.95	407,377,628.53	87,986,528.33
职工福利费	647,772.68	16,599,781.34	16,777,891.14	469,662.88
社会保险费	588,942.81	28,605,718.71	28,835,371.31	359,290.21
其中：1. 医疗保险费	128,402.80	20,517,512.81	20,485,762.70	160,152.91
2. 工伤保险费	1,661.09	1,619,070.26	1,617,670.26	3,061.09
3. 生育保险费	4,132.56	1,562,515.71	1,561,707.68	4,940.59
4. 补充医疗保险费	454,746.36	4,906,619.93	5,170,230.67	191,135.62
住房公积金	120,943.60	33,547,152.38	33,506,674.98	161,421.00
工会经费和职工教育经费	60,887,582.02	11,134,030.66	8,814,559.05	63,207,053.63
其他短期薪酬	30,000.00	277,799.01	297,299.01	10,500.00
合 计	151,619,520.02	496,184,360.05	495,609,424.02	152,194,456.05

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	622,379.91	65,142,012.51	65,118,311.42	646,081.00
其中：基本养老保险费	118,898.66	45,459,080.16	45,425,545.81	152,433.01
失业保险费	3,685.25	1,423,563.55	1,422,270.43	4,978.37
企业年金缴费	499,796.00	18,259,368.80	18,270,495.18	488,669.62
合 计	622,379.91	65,142,012.51	65,118,311.42	646,081.00

30、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	10,663,891.81	20,416,989.97
所得税	5,061,596.20	59,065,465.07
个人所得税	2,431,509.77	4,119,165.21
房产税	970,956.89	1,017,063.78
土地使用税	330,930.99	568,831.45
印花税	1,343,702.91	1,781,630.72
城建税	704,360.31	1,452,948.58
教育费附加（含地方教育附加）	507,162.14	1,044,686.13
防洪费	2,682,639.42	3,529,281.60
其他	52,352.88	52,455.90
合 计	24,749,103.32	93,048,518.41

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		31,500.00
其他应付款	233,050,142.69	414,708,385.71
合 计	233,050,142.69	414,739,885.71

（1）应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
子公司股东股利		31,500.00

（2）其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	71,466,799.85	51,704,822.92
往来款	50,023,697.17	51,194,694.93

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
代收代缴款	4,404,983.76	7,203,221.14
预提费用	105,450,681.69	303,306,329.26
其他	1,703,980.22	1,299,317.46
合 计	233,050,142.69	414,708,385.71

① 预提费用主要系按照本公司的营销计划用于市场推广等尚未结算的相关费用。

预提费用分行业	期末余额
医药行业	70,159,554.23
化妆品、日化业	32,846,981.25
其他	2,444,146.21
合 计	105,450,681.69

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
福建漳龙建投集团有限公司	4,234,975.36	未结算完毕
泉州市华达医疗器械有限公司	1,278,686.00	未结算完毕
上海家化销售有限公司	3,748,572.85	未结算完毕
天海欧康科技信息（厦门）有限公司	1,828,980.00	未结算完毕
中建海峡建设发展有限公司	1,431,541.54	未结算完毕
合 计	12,522,755.75	

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	7,674,952.30	6,991,377.48
一年内到期的租赁负债	32,617,874.49	35,813,940.60
合 计	40,292,826.79	42,805,318.08

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	7,674,952.30	6,991,377.48

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	14,913,426.66	19,937,166.92

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	63,686,588.74	3.66-4.01	65,061,682.91	3.66-4.01
应付借款利息	71,222.84		79,718.63	
减：一年内到期的长期借款	7,674,952.30		6,991,377.48	
合 计	56,082,859.28		58,150,024.06	

(1) 抵押借款明细清单

借款单位名称	借款类型	借款银行	借款金额
安国宏仁药业有限公司	抵押借款	中国银行股份有限公司安国支行	63,686,588.74

35、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	178,475,430.98	215,252,455.62
减：未确认融资费用	18,201,971.66	24,862,256.29
小 计	160,273,459.32	190,390,199.33
减：一年内到期的租赁负债	32,617,874.49	35,813,940.60
合 计	127,655,584.83	154,576,258.73

2025年计提的租赁负债利息费用金额为696.73万元，计入财务费用-利息支出金额为696.73万元。

36、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
设定受益计划净负债	53,170,114.99	53,275,636.26
辞退福利		
其他长期福利		
小 计	53,170,114.99	53,275,636.26
减：一年内到期的长期应付职工薪酬		
合 计	53,170,114.99	53,275,636.26

(1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	本期金额	上期金额
一、期初余额	53,275,636.26	35,040,891.58
二、计入当期损益的设定受益成本	3,577,820.60	3,631,098.92
1. 当期服务成本	2,794,012.74	2,844,131.18

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期金额	上期金额
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	783,807.86	786,967.74
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-1,303,864.40	16,944,411.86
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-1,303,864.40	16,944,411.86
2. 其他		
四、其他变动	-2,379,477.47	-2,340,766.10
1. 结算时消除的负债		
2. 已支付的福利	-2,379,477.47	-2,340,766.10
五、期末余额	53,170,114.99	53,275,636.26

设定受益计划净负债（净资产）：

项 目	本期金额	上期金额
一、期初余额	53,275,636.26	35,040,891.58
二、计入当期损益的设定受益成本	3,577,820.60	3,631,098.92
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-1,303,864.40	16,944,411.86
四、其他变动	-2,379,477.47	-2,340,766.10
五、期末余额	53,170,114.99	53,275,636.26

（2）精算假设

项 目	期 末	上年年末
折现率	1.83%（男）、1.92% （女）	2.04%（男）、2.33% （女）
死亡率		
预计平均寿命	男 76 岁、女 82 岁	男 76 岁、女 82 岁
职工的离职率		
薪酬的预期增长率		

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 1.83%，女性员工按最近一期发行的 20 年期国债利率 1.92% 分别折现至退休日，并在员工提供服务期间平均确认。本公司的设定受益计划形成本公司本期约 238 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。

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，本公司的预期死亡年龄参考了国家统计局最近一期的福建省平均预期寿命，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

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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。

37、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
违约金	114,820.92	

38、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	21,218,942.77	13,836,141.54	13,981,181.98	21,073,902.33	与资产相关、与收益相关
拆迁补偿款	5,463,712.43		277,815.84	5,185,896.59	与资产相关
个税手续费返还及其他		449,752.31	449,752.31		
合 计	26,682,655.20	14,285,893.85	14,708,750.13	26,259,798.92	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

39、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
禽流感专项储备款	63,546.00	99,111.00
药品储备金	1,849,762.45	1,849,762.45
甲型流感储备金	595,795.50	595,795.50
应急储备金	17,852,004.24	20,798,954.99
药物储备金	10,752,547.56	10,752,547.56
合 计	31,113,655.75	34,096,171.50

40、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	60,331.721					60,331.721	

41、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,046,048,440.89	2,673.25		1,046,051,114.14
其他资本公积	48,708,038.62	212,673.85		48,920,712.47
合 计	1,094,756,479.51	215,347.10		1,094,971,826.61

（1）公司本期资本公积（股本溢价）变动原因详见本附注七、1、（4）；

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 公司联营企业福建同春药业股份有限公司本期资本公积增加，公司按持股比例计算增加其他资本公积 212,673.85 元。

42、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司(2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	71,020,585.85	56,579,704.40		127,600,290.25
1.重新计量设定受益计划变动额	-17,064,102.55	1,191,873.36		-15,872,229.19
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,108,284.56	3,112,203.30		1,003,918.74
3.其他权益工具投资公允价值变动	90,192,972.96	52,275,627.74		142,468,600.70
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,896,576.19	-1,317,803.72		4,578,772.47
1.外币财务报表折算差额	6,005,010.89	-1,380,115.35		4,624,895.54
2.其他	-108,434.70	62,311.63		-46,123.07
其他综合收益合计	76,917,162.04	55,261,900.68		132,179,062.72

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (2)	减：所得税 费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	63,531,816.54	-3,661,415.65	10,068,910.21	544,617.58	56,579,704.40
1.重新计量设定受益计划变动额	1,303,864.40		194,458.44	-82,467.40	1,191,873.36
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-3,661,415.65	549,212.35		3,112,203.30
3.其他权益工具投资公允价值变动	62,227,952.14		9,325,239.42	627,084.98	52,275,627.74
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,280,667.37		24,862.00	12,274.35	-1,317,803.72
1.外币财务报表折算差额	-1,380,115.35				-1,380,115.35
2.其他	99,447.98		24,862.00	12,274.35	62,311.63
其他综合收益合计	62,251,149.17	-3,661,415.65	10,093,772.21	556,891.93	55,261,900.68

其他综合收益的税后净额本期发生额为 55,818,792.61 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 55,261,900.68 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 556,891.93 元。

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,890,270,682.12	193,938,535.94		2,084,209,218.06

44、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	10,606,466,292.12	9,995,771,697.76	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	10,606,466,292.12	9,995,771,697.76	
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,158,633,048.42	2,977,002,486.34	--
减：提取法定盈余公积	193,938,535.94	284,250,950.59	10.00%
应付普通股股利	1,942,681,416.20	2,093,510,718.70	
加：其他综合收益结转留存收益	-3,661,415.65	10,841,081.69	
其他调整		612,695.62	
期末未分配利润	10,624,817,972.75	10,606,466,292.12	

45、营业收入和营业成本

（1）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	8,969,142,202.70	5,696,506,973.60	10,755,995,779.69	6,148,165,907.95
其他业务	32,269,603.36	25,997,093.23	31,867,311.68	29,476,864.29
合 计	9,001,411,806.06	5,722,504,066.83	10,787,863,091.37	6,177,642,772.24

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品行业	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
医药制造业	4,441,368,337.81	1,807,859,041.32	5,663,178,087.46	2,001,704,847.73
医药流通业	3,755,236,996.41	3,468,988,966.86	4,083,967,056.85	3,620,014,557.80
日用品、化妆品	566,784,270.16	240,680,678.28	752,068,960.94	294,789,572.78
其他	205,752,598.32	178,978,287.14	256,781,674.44	231,656,929.64
小 计	8,969,142,202.70	5,696,506,973.60	10,755,995,779.69	6,148,165,907.95
其他业务：				
	32,269,603.36	25,997,093.23	31,867,311.68	29,476,864.29
合 计	9,001,411,806.06	5,722,504,066.83	10,787,863,091.37	6,177,642,772.24

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	8,586,351,490.73	5,593,810,674.96	10,363,381,347.55	6,063,119,725.72
境外	415,060,315.33	128,693,391.87	424,481,743.82	114,523,046.52
小 计	9,001,411,806.06	5,722,504,066.83	10,787,863,091.37	6,177,642,772.24

46、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,400,626.75	32,872,076.71
教育费附加（含地方教育附加）	13,208,525.67	23,562,110.88
房产税	9,603,606.69	3,653,443.46
土地使用税	1,547,356.48	1,559,033.87
其他	6,593,366.30	7,724,458.19
合 计	49,353,481.89	69,371,123.11

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

47、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	173,414,166.11	165,350,049.83
交通差旅费	17,475,846.87	15,609,537.96
行政办公费	21,129,480.51	17,460,261.69
促销、业务宣传及广告费	127,702,629.92	258,621,970.47
仓储物流费	9,532,736.52	10,682,309.92
租赁费	2,499,867.67	2,850,875.41
中介费	1,573,149.95	1,297,457.17
使用权资产折旧	21,076,982.47	20,865,538.68
其他	26,579,129.07	24,816,446.66
合 计	400,983,989.09	517,554,447.79

48、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	216,378,401.38	224,604,019.97
交通差旅费	5,209,321.23	5,119,847.52
行政办公费	26,728,496.80	24,121,011.10
折旧及摊销	52,063,762.25	33,125,006.06
租赁费	821,040.34	1,750,949.40

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

使用权资产折旧	17,464,002.18	16,945,530.96
中介费	14,713,905.64	15,612,254.66
其他	25,825,746.09	19,253,629.75
合 计	359,204,675.91	340,532,249.42

49、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
物料消耗费	24,005,849.57	17,479,162.87
职工薪酬	44,207,650.16	40,934,085.84
折旧与摊销	20,137,077.28	11,427,386.88
委外研发	148,490,451.77	182,840,805.09
其他	15,390,190.09	16,904,025.28
合 计	252,231,218.87	269,585,465.96

50、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,879,714.15	39,858,055.31
减：利息资本化	134,124.96	2,235,227.49
利息收入	14,391,200.94	36,857,861.41
汇兑损益	875,649.65	-7,567,909.05
手续费及其他	1,996,755.30	2,483,886.08
合 计	20,226,793.20	-4,319,056.56

利息资本化金额已计入存货和在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.01%（上期：4.14%）

51、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
项目扶持经费	1,225,818.50	1,281,143.44
科研补助	1,778,847.33	303,300.00
奖励及其他补助	10,976,516.15	4,598,991.07
个税手续费返还及其他	449,752.31	376,240.36
先进制造业进项抵减	18,466,585.10	21,181,250.20
合 计	32,897,519.39	27,740,925.07

52、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	227,173,132.33	-11,719,216.87
其他权益工具资产持有期间投资取得的投资收益	11,579,264.72	10,744,804.16

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	710,516.75	7,088,362.61
债权投资在持有期间取得的利息收入	115,198,591.66	140,907,384.13
票据贴息	-1,144,070.59	-1,287,330.77
合 计	353,517,434.87	145,734,003.26

53、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
其他非流动金融资产	-9,759,495.81	-8,948,495.99

54、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-28,910,896.03	-2,935,346.07
其他应收款坏账准备	7,115,807.35	-548,730.63
应收票据坏账准备	49,158.08	488,412.47
合 计	-21,745,930.60	-2,995,664.23

55、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,331,822.57	-11,558,017.77
合同资产减值损失	-38,654.11	-9,292.28
合 计	-9,370,476.68	-11,567,310.05

56、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	3,408,920.75	4,657,364.58

57、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	510,715.56	33,936.39	510,715.56
其中：固定资产报废利得	7,557.83	33,936.39	7,557.83
生产性生物资产处置利得	503,157.73		503,157.73
政府补助		930,000.00	
罚款/赔偿收入	2,783,172.98	612,112.47	2,783,172.98
其他利得	492,506.07	1,066,870.03	492,506.07
合 计	3,786,394.61	2,642,918.89	3,786,394.61

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

58、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	117,995.87	819,944.24	117,995.87
捐赠/赞助支出	8,266,424.87	31,421,609.22	8,266,424.87
赔偿/罚款/滞纳金支出	2,787,369.71	3,421,370.31	2,787,369.71
其他	641,857.18	356,285.50	641,857.18
合 计	11,813,647.63	36,019,209.27	11,813,647.63

59、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	311,931,325.02	542,927,295.07
递延所得税费用	82,614,598.30	286,711.96
合 计	394,545,923.32	543,214,007.03

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,537,828,299.17	3,538,740,621.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	380,674,244.86	530,811,093.25
某些子公司适用不同税率的影响	25,372,462.78	20,304,618.55
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-2,725,983.35	2,096,967.29
对以前期间当期所得税的调整	5,037,926.23	-677,410.45
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,736,889.70	-580,233.79
不可抵扣的成本、费用和损失	5,031,490.46	23,242,078.06
税率变动对期初递延所得税余额的影响		1,691,483.79
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-653,152.82	-1,440,937.37
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	15,177,354.53	939,658.43
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-26,885,042.58	-31,455,574.75
其他	-4,746,487.09	-1,717,735.98
所得税费用	394,545,923.32	543,214,007.03

60、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	96,864,752.86	54,304,125.88

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	14,391,200.94	36,857,861.41
政府补助、个税手续费返还、 党建经费	14,285,893.85	16,783,067.02
其他业务收入	2,142,010.89	2,454,843.95
银行受限货币资金	2,466,355.63	77,709,456.87
其他	1,724,243.60	694,860.10
合 计	131,874,457.77	188,804,215.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用等扣除工 资、折旧、摊销后等费用支出	689,625,927.34	815,475,907.89
财务费用中手续费支出及其 其他	1,996,755.30	2,483,886.08
捐赠等营业外支出	11,142,634.52	35,225,707.51
受限的货币资金	32,080,510.59	1,252,337.24
往来及其他	35,182,887.47	78,969,406.29
合 计	770,028,715.22	933,407,245.01

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回定期存款及大额存单本息	3,627,911,693.35	9,270,120,872.11

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买定期存款及大额存单	1,354,087,777.77	6,668,082,582.00

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买北京兴创国际中心		753,346,214.00

(6) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金借款	5,008,000.00	4,900,000.00

(7) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收购子公司少数股东股权款	1,927,211.82	
支付租金	46,505,358.35	41,966,430.41

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金借款	4,900,000.00	
其他	1,144,070.59	3,067,280.37
合 计	54,476,640.76	45,033,710.78

(8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	
短期借款	892,790,762.28	904,113,405.50	959,377,516.28	604,801.77		838,131,453.27
其他应付款-应付股利	31,500.00		1,944,282,246.20		1,944,250,746.20	
长期借款	65,141,401.54	6,228,635.29	7,603,729.46	-8,495.79		63,757,811.58
租赁负债	190,390,199.33		46,505,358.35	-6,660,284.62	26,323,114.64	163,547,671.00
合 计	1,148,353,863.15	910,342,040.79	2,957,768,850.29	-6,063,978.64	1,970,573,860.84	1,065,436,935.85

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,143,282,375.85	2,995,526,614.64
加：资产减值损失	9,370,476.68	11,567,310.05
信用减值损失	21,745,930.60	2,995,664.23
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	59,257,046.98	40,204,889.52
使用权资产折旧	40,615,982.97	39,593,011.60
无形资产摊销	20,721,173.05	14,799,798.12
长期待摊费用摊销	8,505,764.60	9,909,493.88
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）	-3,408,920.75	-4,657,364.58
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-392,719.69	786,007.85
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,759,495.81	8,948,495.99
财务费用（收益以“-”号填列）	32,621,238.84	30,054,918.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-353,517,434.87	-145,734,003.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,443,075.46	29,976,279.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	54,171,522.84	-29,689,567.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,721,181,029.22	-1,600,029,092.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,421,114.98	272,902,200.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-222,546,238.44	-363,446,622.36
其他		

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营活动产生的现金流量净额	77,026,625.73	1,313,708,033.92
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,221,218,774.85	1,482,888,899.96
减：现金的期初余额	1,482,888,899.96	1,077,189,829.86
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	-261,670,125.11	405,699,070.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,221,218,774.85	1,482,888,899.96
其中：库存现金	53,467.71	56,267.65
可随时用于支付的银行存款	1,196,205,893.54	1,465,107,389.71
可随时用于支付的其他货币资金	24,959,413.60	17,725,242.60
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,221,218,774.85	1,482,888,899.96

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	6,067,912.14	0.90322	5,480,659.60
应收账款			
其中：美元	16,205,088.70	7.0288	113,902,327.45
其他应收款			
其中：港币	13,000.00	0.90322	11,741.86
其他流动资产			
其中：港币	57,218,320.27	0.90322	51,680,731.23
其他应付款			
其中：港币	1,900,000.00	0.90322	1,716,118.00
应交税费			
其中：港币	110,443.62	0.90322	99,754.89

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

63、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	3,320,908.01

(2) 作为出租人

经营租赁

项 目	本期发生额
租赁收入	1,773,593.67

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
物料消耗费	24,005,849.57		17,479,162.87	
职工薪酬	44,207,650.16		40,934,085.84	
折旧与摊销	20,137,077.28		11,427,386.88	
委外研发	148,490,451.77		182,840,805.09	
其他	15,390,190.09		16,904,025.28	
合 计	252,231,218.87		269,585,465.96	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	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	5847万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	药品批发	96.4083		设立或投资
漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司	1500万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	药品零售	100.00		设立或投资
贵州片仔癀大明中药饮片有限公司	2500万人民币	贵州省威宁县	贵州省威宁县	药品加工及销售		68.168	设立或投资
漳州片仔癀馨苑茶庄有限公司	100万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	食品销售		100.00	设立或投资
福建片仔癀化妆品股份有限公司	36000万人民币	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	5400万人民币	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

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

片仔癀（上海）生物科技研发有限公司	1000 万人民币	上海市	上海市	生物科技研发	90.187	设立或投资
福建片仔癀化妆品商贸有限公司	15000 万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	化妆品批发零售	90.187	设立或投资
陕西片仔癀麝业有限公司	4400 万人民币	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	养殖业	60.00	设立或投资
漳州片仔癀生物科技有限公司	800 万人民币	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）	1400 万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	医疗器械研发及生产	48.20	设立或投资
漳州片仔癀医疗器械有限公司	500 万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	医疗器械销售	48.20	设立或投资
福建片仔癀诊断技术有限公司	1400 万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	药品生产	57.84	设立或投资
福建片仔癀电子商务有限公司	4880 万人民币	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
片仔癀电商国际贸易（香港）有限公司	5000 万港元	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	400 万人民币	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	10000 万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	保健食品生产及销售	93.64	设立或投资
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（注2）	20000 万人民币	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	600 万人民币	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	500 万人民币	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	100 万人民币	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	1200 万人民币	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	2000 万人民币	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	1350 万人民币	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	3000 万人民币	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	1000 万人民币	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	1500 万人民币	福建省宁德市	福建省宁德市	药品批发	30.00	非同一控制下企业合并
三明宏仁医药有限公司	800 万人民币	福建省三明市	福建省三明市	药品批发	45.00	设立或投资
厦门片仔癀宏仁后滨药房有限公司	150 万人民币	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	200 万人民币	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

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厦门片仔癀宏仁沧江大药房有限公司	150万人民币	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	150万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	药品零售	36.00	设立或投资
安国宏仁药业有限公司	5600万人民币	河北省安国市	河北省安国市	中药饮片生产	22.95	非同一控制下企业合并
厦门片仔癀宏仁金尚大药房有限公司	500万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
厦门片仔癀宏仁金尚健康管理有限公司	200万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	药品零售	22.95	设立或投资
厦门湖里片仔癀宏仁金尚门诊部有限公司	100万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
厦门片仔癀宏仁禾祥健康管理有限公司	500万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	药品零售	22.95	设立或投资
厦门思明片仔癀宏仁禾祥中医门诊部有限公司	200万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
厦门片仔癀宏仁鸿山健康管理有限公司	1200万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	药品零售	22.95	设立或投资
厦门片仔癀宏仁鸿山大药房有限公司	200万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
厦门片仔癀宏仁湖岸健康管理有限公司	800万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	药品零售	45.00	设立或投资
厦门海沧片仔癀宏仁中医门诊部有限公司	200万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	医疗门诊、药品零售	45.00	设立或投资
厦门思明片仔癀宏仁鸿山门诊部有限公司	200万人民币	福建省厦门市	福建省厦门市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
福建片仔癀健康科技有限公司	60000万人民币	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
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	19000万人民币	上海市	福建省漳州市	口腔护理等日用品生产	51.0	设立或投资
龙晖药业有限公司	14447.59万人民币	黑龙江省齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市	药品生产	51.00	非同一控制下企业合并
漳州片仔癀投资管理有限公司	181000万人民币	福建省漳州市	福建省漳州市	投资管理	100.00	设立或投资
北京片仔癀宏仁健康管理有限公司	1000万人民币	北京市	北京市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
北京片仔癀宏仁中医诊所有限公司	400万人民币	北京市	北京市	医疗门诊、药品零售	22.95	设立或投资
片仔癀（北京）大健康科技发展有限公司	9000万人民币	北京市	北京市	化妆品批发零售	90.187	设立或投资

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

片仔癀（北京）生物医药有限公司	100000 万人民币	北京市	北京市	药品制剂制造	100.00	设立或投资
-----------------	-------------	-----	-----	--------	--------	-------

注 1: 2021 年 6 月, 兴证创新资本管理有限公司将所持有的福建片仔癀医疗器械科技有限公司 25% 股权转让给道地投资（广州）有限公司, 转让后道地投资（广州）有限公司持股比例为 25%; 在股权转让协议的同时, 道地投资（广州）有限公司向本公司发出《表决权委托承诺函》, 并与本公司签订了《表决权委托协议》, 约定将其持有的医疗器械股权对应的表决权委托给本公司行使。2023 年本公司收购少数股东持有福建片仔癀医疗器械科技有限公司 2.5% 股权, 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 75.00%, 对其具有实质控制权, 将其纳入合并范围。

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

(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
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	55.00%	-26,695,136.87	521,400.00	226,629,939.43

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	142,523.94	25,892.18	168,416.12	117,576.43	13,837.06	131,413.49

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	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
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	142,653.20	26,476.57	169,129.77	112,701.68	15,699.64	128,401.32

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（合并）	309,459.15	-3,675.62	-3,673.68	14,701.09	338,335.23	-448.15	-438.41	14,624.35

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本期公司收购控股子公司片仔癀（漳州）医药有限公司个人股东持有的该公司0.8551%股权，支付交易对价192.72万元。该项交易导致少数股东权益减少202.97万元，资本公积增加10.25万元。

本期公司收购控股子公司漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司的2.2456%股权，支付交易对价53.05万元，该项交易导致少数股东权益减少37.34万元，资本公积减少15.71万元。

本期公司处置控股子公司福建片仔癀诊断技术有限公司的2.1548%股权，本期公司处置控股子公司福建片仔癀医疗器械科技有限公司的1.7957%股权，取得交易对价27.48万元，该项交易导致少数股东权益合计增加21.75万元，资本公积增加5.73万元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	片仔癀（漳州）医药有限公司	漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司	福建片仔癀诊断技术有限公司及福建片仔癀医疗器械科技有限公司
购买成本/处置对价	1,927,211.82	530,545.15	274,783.84
--现金	1,927,211.82	530,545.15	274,783.84
--非现金资产的公允价值			
购买成本/处置对价合计	1,927,211.82	530,545.15	274,783.84
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,029,712.06	373,391.24	217,456.92
差额	102,500.24	-157,153.91	57,326.92
其中：调整资本公积	102,500.24	-157,153.91	57,326.92
调整盈余公积			
调整未分配利润			

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他原因导致的合并范围的变动

(1) 控股子公司北京片仔癀宏仁健康管理有限公司投资设立北京片仔癀宏仁中医诊所有限公司，持股 100.00%；北京片仔癀宏仁中医诊所有限公司注册资本为人民币 400.00 万元，自 2025 年起纳入合并报表范围。

(2) 控股子公司福建片仔癀化妆品股份有限公司设立片仔癀（北京）大健康科技发展有限公司，持股 100%；片仔癀（北京）大健康科技发展有限公司注册资本为人民币 9,000.00 万元，自 2025 年起纳入合并报表范围。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
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
漳州圆山大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	福建省漳州市	福建省漳州市	资本市场服务	40.00		权益法
福建片仔癀盈科健康产业投资合伙企业（有限合伙）	福建省漳州市	福建省漳州市	资本市场服务	29.00		权益法
漳州台商投资区招盈慧康股权投资合伙企业（有限合伙）	福建省漳州市	福建省漳州市	资本市场服务	20.00		权益法
漳州高鑫润信大健康产业投资合伙企业（有限合伙）	福建省漳州市	福建省漳州市	资本市场服务	20.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：人民币万元

项目	福建同春药业股份有限公司		漳州圆山大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）		福建片仔癀盈科健康产业投资合伙企业（有限合伙）		漳州台商投资区招盈慧康股权投资合伙企业（有限合伙）		漳州高鑫润信大健康产业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	143,847.50	127,522.75	28,969.55	19,019.08	48,732.16	25,600.24	29,834.07		29,866.21	
非流动资产	35,479.25	25,423.57	75,020.00	5,880.00						
资产合计	179,326.75	152,946.32	103,989.55	24,899.08	48,732.16	25,600.24	29,834.07		29,866.21	
流动负债	112,437.38	85,223.21		4.90	32.13	23.69	0.90		0.80	
非流动负债	13,771.62	14,655.54								
负债合计	126,209.00	99,878.75		4.90	32.13	23.69	0.90		0.80	

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	福建同春药业股份有限公司		漳州圆山大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）		福建片仔癀盈科健康产业投资合伙企业（有限合伙）		漳州台商投资区招盈慧康股权投资合伙企业（有限合伙）		漳州高鑫润信大健康产业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
净资产	53,117.75	53,067.57	103,989.55	24,894.18	48,700.03	25,576.54	29,833.17		29,865.41	
其中： 少数股东权益	2,562.16	2,608.72								
归属于母公司的所有者权益按持股比例计算的净资产份额	50,555.59	50,458.85	103,989.55	24,894.18	48,700.03	25,576.54	29,833.17		29,865.41	
调整事项	12,133.34	12,110.12	41,595.82	9,957.67	14,123.01	14,493.20	5,966.63		5,973.08	
其中： 未实现内部交易损益对联营企业权益投资的账面价值	-6.68	-208.15								
	-6.68	-208.15								
	12,126.66	11,901.97	41,595.82	9,957.67	14,123.01	14,493.20	5,966.63		5,973.08	

续：

项 目	福建同春药业股份有限公司		漳州圆山大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）		福建片仔癀盈科健康产业投资合伙企业（有限合伙）		漳州台商投资区招盈慧康股权投资合伙企业（有限合伙）		漳州高鑫润信大健康产业投资合伙企业（有限合伙）	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	386,675.78	415,321.30			30.91	0.30	109.36		6.96	
净利润	5,353.34	6,908.54	54,095.37	-105.82	-1,276.52	-23.46	-166.83		-134.59	
综合收益总额	5,353.34	6,908.54	54,095.37	-105.82	-1,276.52	-23.46	-166.83		-134.59	
企业本期收到的来自合营企业的股利	1,248.00	1,200.00								

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	18,394,070.25	63,596.00	1,456,921.50	17,000,744.75
与收益相关的政府补助	2,824,872.52	13,772,545.54	12,524,260.48	4,073,157.58
合 计	21,218,942.77	13,836,141.54	13,981,181.98	21,073,902.33

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助： 2025年中医药事业传承与发展省级资金		63,596.00			63,596.00	其他收益

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转计入 损益的列报项 目
大中小融通型特色载体项目	110,833.33		70,000.00		40,833.33	其他收益
关于拨付第一年省级预算内投资资金	2,641,280.00		263,110.00		2,378,170.00	其他收益
国家企业技术中心补助	937,500.00		150,000.00		787,500.00	其他收益
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	200,000.00		50,000.00		150,000.00	其他收益
年产 5000 吨中药饮片及药食同源项目	79,719.45		13,333.33		66,386.12	其他收益
麝香产业化基地建设	680,000.00		340,000.00		340,000.00	其他收益
生产线投资项目奖励款	3,833,088.00		127,769.64		3,705,318.36	其他收益
威宁基础设施建设奖励扶持资金	2,641,303.47		124,029.17		2,517,274.30	其他收益
医疗设备补助	313,666.78		33,666.78		280,000.00	其他收益
应急物资保障体系建设补助资金	71,679.22		71,679.22		-	其他收益
2024 年第一批省级预算内投资资金	5,000,000.00				5,000,000.00	其他收益
农业农村局招商引资奖励补助	1,000,000.00		33,333.36		966,666.64	其他收益
福厦泉国家自主创新示范区高亲和抗体智能化净化协同创新平台项目资金支持	885,000.00		180,000.00		705,000.00	其他收益
小 计	18,394,070.25	63,596.00	1,456,921.50		17,000,744.75	
与收益相关的政府补助：						
2025 年中医药事业传承与发展省级资金		536,404.00	536,404.00			
2022 年度福建省自然科学基金专项经费	45,000.00		45,000.00			其他收益
2022 年度企业研发经费投入补助		1,685,600.00	1,685,600.00			其他收益
2022 年福建省院士专家工作站补助经费	100,000.00				100,000.00	其他收益
2022 年全国博士后学术交流资助	94,339.62		94,339.62			其他收益
2023 年度省自然基金等科技计划项目经费	70,000.00				70,000.00	其他收益
2024 年第二次市级人才补助项目		788,800.00	788,800.00			其他收益
2024 年度漳州市知识产权奖补政策项目资金	250,000.00				250,000.00	其他收益
2024 年福建省院士专家工作站补助经费		100,000.00			100,000.00	其他收益
2025 届选优生		220,000.00	220,000.00			其他收益
2025 年博士后学术交流资助经费		47,169.81			47,169.81	其他收益
2025 年创新十二条补助		1,144,000.00	1,144,000.00			其他收益

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转计入 损益的列报项 目
2025 年春节当月一次性稳 定就业奖		150,000.00	150,000.00			其他收益
2025 年度漳州市知识产权 奖补政策项目资金（贯标 补助）		20,000.00	20,000.00			其他收益
2025 年度支持引进研究生 人才安家补助资金		150,000.00	150,000.00			其他收益
2025 年度知识产权奖补政 策资金（地标驿站/展馆补 助）		50,000.00			50,000.00	其他收益
2025 年度知识产权奖补 政策资金（高价值发明专 利培育）		70,000.00			70,000.00	其他收益
2025 年区级高层次 F 类人 才安家补助资金		75,000.00	75,000.00			其他收益
2025 专家服务基地经费		188,679.25	188,679.25			其他收益
第二届海丝中医药文化论 坛补助经费		1,100,000.00			1,100,000.00	其他收益
第三届全国博士后创新创 业大赛大赛福建省选拔赛 优胜奖省级财政资助经费		120,000.00	120,000.00			其他收益
第一批福建省青年科技人 员育成项目补助经费		120,000.00			120,000.00	其他收益
福建省第一批双创之星人 才资金补助	900,000.00		900,000.00			其他收益
福建省漳州市中医院名老 药工工作室建设经费	424.00		424.00			其他收益
国家重点研发计划项 （2022YFC3501504）资金支 持	414,000.00	170,000.00	14,963.39		569,036.61	其他收益
国家重点研发计划项目 （2022YFC3501802）资金支 持	191,748.41		7,459.83		184,288.58	其他收益
国家重点研发计划项目 （2023YFC3503000）	244,200.00	55,800.00	75,000.00		225,000.00	其他收益
基于真实世界证据的糖 尿病前期中医药干预方案 推广研究 （2025ZD0550804）项目补 助资金		240,000.00	1,424.11		238,575.89	其他收益
进口天然牛黄相关牛海 绵状脑风险分析及阿根廷 共和国 9 种动物疫病风险 评估（ZZ20250015）项目补 助资金		160,000.00			160,000.00	其他收益
聘请台湾医师来厦执业 资助款		60,000.00	60,000.00			其他收益
其他政府补助		265,966.07	261,249.09		4,716.98	其他收益
厦门市海沧区劳动就业 中心企业自主招工招才奖 励		26,000.00	26,000.00			其他收益
厦门市海沧区文化和旅 游局租金补助		689,512.47	689,512.47			其他收益

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转计入 损益的列报项 目
省级技能大师工作室补 助	75,160.49				75,160.49	其他收益
十味减肥方降低超重/肥 胖人群糖尿病转化率的疗 效评价研究 (2025ZD0550802)项目补 助资金		560,000.00			560,000.00	其他收益
市博士后研究人员生活 补助		160,000.00	160,000.00			其他收益
市级工业龙头企业奖励 资金		100,000.00	100,000.00			其他收益
收到湖里区医疗机构聘 用台湾医师补助		60,000.00	60,000.00			其他收益
稳岗补贴		821,942.92	821,942.92			其他收益
污水处理费返还		36,349.60	36,349.60			其他收益
研发经费补助资金		1,635,000.00	1,635,000.00			其他收益
主导产业技术人才补助		1,091,500.00	1,091,500.00			其他收益
2024 年企业大型科研仪 器向社会开放服务补助经 费	440,000.00		290,790.78		149,209.22	其他收益
2024 年度普惠性事业保 险稳岗返还金		304,821.42	304,821.42			其他收益
2024 年省级商务发展专 项资金		500,000.00	500,000.00			其他收益
齐齐哈尔市工业和信息 化局 2025 年企业研发投入 奖补资金款		90,000.00	90,000.00			其他收益
齐齐哈尔市科学技术局 2025 年企业研发投入奖补 资金款		180,000.00	180,000.00			其他收益
小计	2,824,872.52	13,772,545.54	12,524,260.48		4,073,157.58	
合 计	21,218,942.77	13,836,141.54	13,981,181.98		21,073,902.33	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:			
大中小融通型特色载体项目	70,000.00	70,000.00	其他收益
关于拨付第一年省级预算内投 资资金	263,110.00		其他收益
国家企业技术中心补助	150,000.00	413,110.00	其他收益
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	50,000.00	50,000.00	其他收益
年产 5000 吨中药饮片及药食同 源项目	13,333.33	13,333.33	其他收益
麝香产业化基地建设	340,000.00	340,000.00	其他收益
生产线投资项目奖励款	127,769.64		其他收益
威宁基础设施建设奖励扶持资 金	124,029.17	124,029.17	其他收益

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
医疗设备补助	33,666.78	129,999.96	其他收益
应急物资保障体系建设补助资金	71,679.22	216,700.15	其他收益
农业农村局招商引资奖励补助	33,333.36		其他收益
福厦泉国家自主创新示范区高亲和力抗体智能化净化协同创新平台项目资金支持	180,000.00		其他收益
小计	1,456,921.50	1,357,172.61	
与收益相关的政府补助：			
2025年中医药事业传承与发展省级资金	536,404.00		其他收益
2022年度福建省自然科学基金专项经费	45,000.00	5,000.00	其他收益
2022年度企业研发经费投入补助	1,685,600.00		其他收益
2022年全国博士后学术交流活动资助	94,339.62		其他收益
2024年第二次市级人才补助项目	788,800.00		其他收益
2025届选优生	220,000.00		其他收益
2025年创新十二条补助	1,144,000.00		其他收益
2025年春节当月一次性稳定就业奖	150,000.00		其他收益
2025年度漳州市知识产权奖政策项目资金（贯标补助）	20,000.00		其他收益
2025年度支持引进研究生人才安家补助资金	150,000.00		其他收益
2025年区级高层次F类人才安家补助资金	75,000.00		其他收益
2025专家服务基地经费	188,679.25		其他收益
第三届全国博士后创新创业大赛大赛福建省选拔赛优胜奖省级财政资助经费	120,000.00		其他收益
福建省第一批双创之星人才资金补助	900,000.00		其他收益
福建省漳州市中医院名老药工作室建设经费	424.00	9,033.05	其他收益
国家重点研发计划项目（2022YFC3501504）资金支持	14,963.39	16,000.00	其他收益
国家重点研发计划项目（2022YFC3501802）资金支持	7,459.83		其他收益
国家重点研发计划项目（2023YFC3503000）	75,000.00		其他收益
基于真实世界证据的糖尿病前期中医药干预方案推广研究（2025ZD0550804）项目补助资金	1,424.11		其他收益
聘请台湾医师来厦执业资助款	60,000.00		其他收益
其他政府补助	231,249.09	125,202.04	其他收益
其他	30,000.00		其他收益
厦门市海沧区劳动就业中心企业自主招工招才奖励	26,000.00		其他收益

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
厦门市海沧区文化和旅游局租金补助	689,512.47	978,937.50	其他收益
市博士后研究人员生活补助	160,000.00		其他收益
市级工业龙头企业奖励资金	100,000.00		其他收益
收到湖里区医疗机构聘用台湾医师补助	60,000.00		其他收益
稳岗补贴	821,942.92	1,995,332.51	其他收益
污水处理费返还	36,349.60	39,867.80	其他收益
研发经费补助资金	1,635,000.00		其他收益
主导产业技术人才补助	1,091,500.00		其他收益
福厦泉国家自主创新示范区高亲和力抗体智能化净化协同创新平台项目资金支持		115,000.00	其他收益
漳州高新区 2024 年支持引进研究生安家补助资金		300,000.00	其他收益
2024 年第一次市级人才补助项目		380,000.00	其他收益
2024 年第一期来漳高校毕业生就业安家补助		100,000.00	其他收益
2024 届选优生补助		150,000.00	其他收益
2024 年创新十二条补助		650,000.00	其他收益
聘请台湾医师来厦执业资助款项		150,000.00	其他收益
漳州市科学技术局研发经费补助资金		100,000.00	其他收益
学徒培训补贴		134,500.00	其他收益
知识产权发展保护专项资金			其他收益
71 批面上资助经费		80,000.00	其他收益
2023 年第六届“一带一路”中医药发展论坛展会展位费补贴		75,000.00	其他收益
20232026 年度市中医药科研课题项目经费		59,000.00	其他收益
2022 年商务局商贸企业发展奖励资金		50,000.00	其他收益
2022 年限上批商贸业单位奖励资金		50,000.00	其他收益
徐汇区级财政拨发(康健街道)产业发展专项资金补助		50,000.00	其他收益
2023 年国外授权发明专利资助		48,000.00	其他收益
2021 年度省级研发补助		43,300.00	其他收益
2022 年度民营小微企业税收扶持款		42,729.00	其他收益
省级技能大师工作室补助		9,360.00	其他收益
2024 年企业大型科研仪器向社会开放服务补助经费	290,790.78		其他收益
2024 年省级商务发展专项资金	500,000.00		其他收益
齐齐哈尔市工业和信息化局 2025 年企业研发投入奖补资金款	90,000.00		其他收益

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
2024 年度普惠性事业保险稳岗 返还金	304,821.42		其他收益
齐齐哈尔市科学技术局 2025 年 企业研发投入奖补资金款	180,000.00		其他收益
小计	12,524,260.48	5,756,261.90	
合计	13,981,181.98	7,113,434.51	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。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（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手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、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

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。

本公司应收账款和合同资产中，前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 25.51%（2024 年：20.59%）；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本公司其他应收款总额的 34.81%（2024 年：42.87%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 117,666.92 万元（上年年末：86,322.27 万元）。

期末，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	83,813.15			83,813.15
应付票据	9,745.56			9,745.56
应付账款	45,122.42			45,122.42
其他应付款	23,305.01			23,305.01
一年内到期的非流动负债	4,029.28			4,029.28
其他流动负债（不含递延收益）	1,491.34			1,491.34
长期借款		5,608.29		5,608.29
租赁负债		12,765.56		12,765.56
金融负债和或有负债合计	167,506.76	18,373.85		185,880.61

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	89,279.08			89,279.08
应付票据	4,625.16			4,625.16

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年 以 内	五年以上	
应付账款	43,552.17			43,552.17
其他应付款	41,470.84			41,470.84
一年内到期的非流动负债	4,280.53			4,280.53
其他流动负债（不含递延收益）	1,993.72			1,993.72
长期借款		5,815.00		5,815.00
租赁负债		15,457.63		15,457.63
金融负债和或有负债合计	185,201.50	21,272.63		206,474.13

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（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。

利率风险

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。

汇率风险

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。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。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“附注五、62、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。期末，本公司的资产负债率为 14.08%（上年年末：15.40%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书及贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	264,579,451.09	终止确认	由于应收款项融资中的已上市银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权的主要风险和报酬已经转移，故终止确认

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书及贴现	264,579,451.09	-382,092.47

（3）转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书及贴现	19,237,076.27	19,237,076.27

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

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。

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	--	24,084,691.57		24,084,691.57
（二）其他权益工具投资	458,734,803.30		14,742,315.08	473,477,118.38
（三）其他非流动金融资产			42,539,966.53	42,539,966.53
持续以公允价值计量的资产总额	458,734,803.30	24,084,691.57	57,282,281.61	540,101,776.48

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 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；	400,000.00	50.97	50.97

本公司的母公司情况：控股股东漳州市九龙江集团有限公司直接持有 307,522,643.00 股本公司流通股股票，占本公司总股本的 50.97%，表决权比例为 50.97%。

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。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	与本公司关系
福建同春药业股份有限公司	联营企业
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	合营企业
漳州高科片仔癀防护用品有限公司	联营企业
广生合癀（漳州）医药有限公司	合营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	同一母公司
漳州市文旅康养集团有限公司	同一母公司
福州常春药业有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建回春药业有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福州同春中药有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
厦门同春医药股份有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建龙岩同春医药有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建三明同春医药有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建省宁德市古田同春医药有限公司	联营企业福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福州同春医疗用品有限公司	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
龙晖集团有限公司	子公司龙晖药业有限公司的其他股东
荣泰国际投资有限公司	子公司龙晖药业有限公司的其他股东
福建康成医药有限公司	子公司龙岩宏仁的其他股东
李焕	子公司安国宏仁药业有限公司的其他股东
管燕	子公司贵州片仔癀大明中药饮片有限公司的其他股东
贵州大明医药实业有限责任公司	子公司贵州片仔癀大明中药饮片有限公司的其他股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书等	关键管理人员
福州家化销售有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	独立董事任职的公司

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
漳州杏春堂医药连锁有限公司	子公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司的其他股东
漳州市百泉运营管理有限公司	同一最终控制方
漳州市凌波供应链有限公司	同一最终控制方
漳州市凌波景区管理集团有限公司	同一最终控制方
漳州芴江酒店有限公司	同一最终控制方
漳州市旅投国际旅行社有限公司	同一最终控制方
北京漳州宾馆有限公司	同一最终控制方
漳州宾馆有限公司	同一最终控制方
福建智游侠科技有限公司	同一最终控制方
漳州市芴置业有限公司	同一最终控制方
漳州南湖温泉酒店有限公司	同一最终控制方
漳州市百畲旅游发展有限公司	同一最终控制方
漳州市凌波康养托育服务有限公司	同一最终控制方
东山金沙大酒店有限公司	同一最终控制方
漳州市东南花都酒店有限公司	同一最终控制方
漳州市医疗服务有限公司	同一最终控制方
漳州市凌波康养集团有限公司	同一最终控制方
漳州九龙江阳明投资有限公司	同一最终控制方
漳州市龙海区华侨大酒店有限公司	同一最终控制方
闽台龙玛直线科技股份有限公司	同一最终控制方
漳州圆山医院有限公司	同一最终控制方

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
福建龙岩同春医药有限公司	采购商品	2.05	57.82
福建省宁德市古田同春医药有限公司	采购商品	290.61	351.99
福建同春药业股份有限公司	采购商品	1,520.22	2,460.29
福州常春药业有限公司	采购商品		-1.73
福州同春中药有限公司	采购商品	30,667.59	19,220.45
厦门同春医药股份有限公司	采购商品	-0.17	25.70
福建康成医药有限公司	采购商品	2,346.91	6,155.86
漳州市百泉运营管理有限公司	采购商品	222.19	129.59
福建三明同春医药有限公司	采购商品	16.88	6.17

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

漳州市凌波康养托育服务有限公司	采购商品	46.30	
漳州九龙江阳明投资有限公司	采购商品	4.07	
福州同春医疗用品有限公司	采购商品	3.12	
漳州市凌波康养集团有限公司	采购商品	7.08	
上海家化联合股份有限公司	接受劳务	14.51	113.25
厦门天呈投资有限公司	接受服务	19.99	7.58
厦门宏仁医药有限公司	接受服务	54.42	95.62
漳州市凌波景区管理集团有限公司	接受服务	49.51	53.98
漳州芴江酒店有限公司	接受服务	171.25	37.73
北京漳州宾馆有限公司	接受服务	1.32	2.50
漳州宾馆有限公司	接受服务	72.22	36.38
福建智游侠科技有限公司	接受服务		39.90
漳州市百芴置业有限公司	接受服务		2.63
漳州南湖温泉酒店有限公司	接受服务	11.53	0.26
漳州市凌波康养托育服务有限公司	接受服务	69.40	
漳州市旅投国际旅行社有限公司	接受服务	3.06	20.31
漳州市百泉运营管理有限公司	接受服务	9.02	
漳州九龙江阳明投资有限公司	接受服务	0.80	
厦门宏仁医药有限公司	采购水电	196.85	193.52
厦门天呈投资有限公司	采购水电	13.73	15.74
漳州市凌波景区管理集团有限公司	采购水电	40.78	41.90
漳州宾馆有限公司	采购水电	4.90	5.14
漳州市百芴置业有限公司	采购水电		6.41
漳州南湖温泉酒店有限公司	采购水电	0.69	
漳州芴江酒店有限公司	采购水电	9.28	
上海家化电子商务有限公司	接受市场推广	64.97	239.26
上海家化商贸有限公司	接受市场推广	1.23	17.26
上海家化销售有限公司	接受市场推广	288.25	1,367.55
福州同春中药有限公司	接受市场推广		68.23
漳州市凌波景区管理集团有限公司	接受市场推广		5.50
漳州宾馆有限公司	接受市场推广		7.60
漳州市凌波康养集团有限公司	接受市场推广	4.81	
漳州市医疗服务有限公司	接受市场推广	1.00	
漳州市旅投国际旅行社有限公司	接受市场推广	95.81	

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	出售商品	6.88	6.05
福建龙岩同春医药有限公司	出售商品	5.96	14.11
福建三明同春医药有限公司	出售商品	62.61	26.37
福建省宁德市古田同春医药有限公司	出售商品	554.51	640.50
福建同春药业股份有限公司	出售商品	1,337.42	1,391.43
福州同春中药有限公司	出售商品	4,837.58	6,727.18
厦门同春医药股份有限公司	出售商品	9.27	2.52
上海家化电子商务有限公司	出售商品	1,081.90	1,666.97
上海家化化妆品销售有限公司	出售商品	83.45	57.00
上海家化商贸有限公司	出售商品	1,047.33	1,590.83
上海家化销售有限公司	出售商品	2,555.84	6,022.62
福州家化销售有限公司	出售商品		0.07
厦门宏仁医药有限公司	出售商品	1.23	59.99
漳州市九龙江集团有限公司	出售商品		4.80
福建康成医药有限公司	出售商品	1,470.55	501.43
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	出售商品	0.67	0.54
漳州杏春堂医药连锁有限公司	出售商品	294.99	527.66
漳州市百畲旅游发展有限公司	出售商品	3.76	1.49
漳州芴江酒店有限公司	出售商品	39.13	16.26
漳州市凌波康养托育服务有限公司	出售商品	6.18	8.68
漳州市旅投国际旅行社有限公司	出售商品	1.07	1.46
漳州市百泉运营管理有限公司	出售商品	105.08	4.56
东山金沙大酒店有限公司	出售商品	25.02	13.43
漳州宾馆有限公司	出售商品	20.31	15.05
福建智游侠科技有限公司	出售商品		0.20
漳州市东南花都酒店有限公司	出售商品	5.74	6.55
漳州南湖温泉酒店有限公司	出售商品	7.72	1.85
漳州市医疗服务有限公司	出售商品	336.43	10.89
北京漳州宾馆有限公司	出售商品	0.34	
漳州市凌波康养集团有限公司	出售商品	3.72	
漳州市龙海区华侨大酒店有限公司	出售商品	4.43	
闽台龙玛直线科技股份有限公司	出售商品	0.01	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

漳州圆山医院有限公司	出售商品	22.88	
广生合癘（漳州）医药有限公司	出售商品	6,426.90	
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	提供劳务	4.34	21.79

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益 (万元)	上期确认的租赁收益 (万元)
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	房屋	1.56	1.56

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项 (万元)	上期应支付的租赁款项 (万元)
厦门宏仁医药有限公司	房屋	1,142.02	955.73
厦门宏仁医药有限公司	设备	309.73	265.49
厦门天呈投资有限公司	房屋	161.31	196.65
漳州市凌波景区管理集团有限公司	房屋	588.53	524.73
漳州宾馆有限公司	房屋	58.84	50.45
漳州市百芴置业有限公司	房屋	85.67	85.67
上海家化联合股份有限公司	房屋	96.14	96.40
漳州南湖温泉酒店有限公司	房屋	13.12	

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加（万元）	上期增加（万元）
厦门宏仁医药有限公司	房屋	12.80	4,362.58
厦门宏仁医药有限公司	设备	3.42	1,218.48
厦门天呈投资有限公司	房屋	-33.23	299.70
漳州市凌波景区管理集团有限公司	房屋	11.01	121.95
漳州宾馆有限公司	房屋	171.33	
上海家化联合股份有限公司	房屋		176.82
漳州市百芴置业有限公司	房屋		
漳州南湖温泉酒店有限公司	房屋	64.87	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出(万元)	上期利息支出(万元)
厦门宏仁医药有限公司	房屋	142.62	21.93
厦门宏仁医药有限公司	设备	38.22	5.56
厦门天呈投资有限公司	房屋	2.20	12.75
漳州市凌波景区管理集团有限公司	房屋	170.75	190.87
漳州宾馆有限公司	房屋	4.51	4.11
漳州市百芴置业有限公司	房屋	22.49	25.35
上海家化联合股份有限公司	房屋	2.16	4.17
漳州南湖温泉酒店有限公司	房屋	2.01	

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额(万元)	起始日	到期日	说明
拆入：				
李焕	490.00	2024 年 6 月 14 日	2025 年 6 月 13 日	详见说明①
李焕	490.00	2025 年 3 月 7 日	2026 年 3 月 6 日	详见说明②
管燕	1.80	2025 年 11 月 10 日	完成贵州片仔癀	详见说明③
贵州大明医药实业有限责任公司	9.00	2025 年 11 月 10 日	大明中药饮片有限公司解散清算资产处置	详见说明④

①孙公司安国宏仁药业有限公司于 2024 年 6 月 14 日向股东借款 490.00 万元，用于补充日常营运资金，2025 年 3 月 6 日，安国宏仁药业有限公司已归还全部借款。

②孙公司安国宏仁药业有限公司于 2025 年 3 月 7 日向股东借款 490.00 万元，用于补充日常营运资金，借款期限一年。

③孙公司贵州片仔癀大明中药饮片有限公司于 2025 年 11 月 10 日向股东管燕借款 1.80 万元，用于补充日常营运资金，借款期限至完成贵州片仔癀大明中药饮片有限公司解散清算资产处置。

④孙公司贵州片仔癀大明中药饮片有限公司于 2025 年 11 月 10 日向股东贵州大明医药实业有限责任公司借款 9.00 万元，用于补充日常营运资金，借款期限至完成贵州片仔癀大明中药饮片有限公司解散清算资产处置。

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,976,839.68	2,908,097.70

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额		
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
应收账款	漳州圆山医院有限公司	131,820.56	3,584.56			
	福建省宁德市古田同春医药有限公司	1,006,505.92	5,253.13	775,188.20	4,392.47	
	福建同春药业股份有限公司	2,166,773.69	11,058.40	227,830.32	1,151.60	
	福州同春中药有限公司	92,000.00	46,000.00	92,000.00	913.44	
	厦门同春医药股份有限公司	4,699.20	23.50	4,298.22	21.49	
	上海家化销售有限公司	2,489,198.18	124,459.91	8,026,421.00	401,321.05	
	福建三明同春医药有限公司	37,962.00	214.66	64,645.59	323.23	
	上海家化电子商务有限公司			1,148,548.03	57,427.40	
	福建康成医药有限公司			4,002,164.00	20,010.82	
	上海家化商贸有限公司			2,647,279.04	132,363.95	
	上海家化化妆品销售有限公司	165,338.81	8,266.94	322,104.48	16,105.22	
	漳州杏春堂医药连锁有限公司	266,607.59	1,346.47	757,969.28	5,292.05	
	漳州市凌波康养托育服务有限公司			14,211.03	71.55	
	漳州芴江酒店有限公司			3,032.00	22.05	
	漳州市医疗服务有限公司	2,323.00	11.62	1,624.90	17.43	
	漳州市旅投国际旅行社有限公司			9,464.00	47.65	
	福建龙岩同春医药有限公司	15,960.00	79.80			
	预付账款	福建同春药业股份有限公司	57,911.16			
	其他应收款	福建同春药业股份有限公司	220,095.13	11,004.76	110,729.33	5,536.47
厦门宏仁医药有限公司		1,229,025.40	61,451.27	1,207,511.98	60,375.60	
厦门天呈投资有限公司		138,200.40	6,910.02	138,200.40	6,910.02	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	871,838.76	697,877.31	812,006.76	316,748.72
	龙晖集团有限公司	690,214.08	690,214.08	690,214.08	690,214.08
	荣泰国际投资有限公司	324,806.63	324,806.63	324,806.63	324,806.63
	漳州市凌波景区管理集团有限公司	547,400.00	27,370.00	464,500.00	23,225.00
	漳州宾馆有限公司	134,010.00	6,700.50	130,797.00	6,539.85
	漳州市百芎置业有限公司	150,000.00	7,500.00	150,000.00	7,500.00
	漳州高科片仔癀防护用品有限公司	203,683.40	98,328.40	92,783.40	92,783.40
	漳州南湖温泉酒店有限公司	39,000.00	1,950.00		
	福建康成医药有限公司	1,677,744.97	83,887.25		
应收款项融资	福建同春药业股份有限公司	182,088.30			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额	
应付账款	福建回春药业有限公司	800.00	800.00	
	福建省宁德市古田同春医药有限公司	251,290.87	237,178.63	
	福建同春药业股份有限公司	3,672,848.78	1,648,704.04	
	厦门同春医药股份有限公司		1,672.57	
	厦门宏仁医药有限公司	200.00	200.00	
	福建龙岩同春医药有限公司			
	福建康成医药有限公司	670.90	670.90	
	漳州市百泉运营管理有限公司	6,952.00	109,974.70	
	漳州市凌波康养集团有限公司	70,818.58		
	福州同春医疗用品有限公司	17,600.00		
预收账款	漳州市凌波供应链有限公司	10.50		
合同负债	福建同春药业股份有限公司	1,023.19	141,921.22	
	福州同春中药有限公司	1,314,558.11	121,267.26	
	福建省宁德市古田同春医药有限公司	13,870.53	16,279.92	
	漳州杏春堂医药连锁有限公司	6,238.69	197,216.90	
	东山金沙大酒店有限公司	38,938.05	33,672.57	
	福建康成医药有限公司	505,044.66		
	漳州市医疗服务有限公司	23,450.18		
	其他应付款	福州同春中药有限公司	2,337,443.56	3,232,869.23
		上海家化销售有限公司	8,691,697.06	8,946,508.56

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	上海家化电子商务有限公司		615,195.00
	李焕	4,900,000.00	4,900,000.00
	漳州市凌波康养集团有限公司	100,000.00	
	漳州市百泉运营管理有限公司	100,000.00	
	管燕	18,091.00	
	贵州大明医药实业有限责任公司	90,450.00	
	漳州市医疗服务有限公司	10,000.00	
其他流动负债	东山金沙大酒店有限公司	5,061.95	4,377.43
	福建同春药业股份有限公司	133.01	286.48
	福建康成医药有限公司	65,655.82	

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额（万元）	上年年末余额（万元）
对外投资承诺	67,300.00	29,500.00

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司及其关联公司泉州片仔癀宏仁医药有限公司(以下简称“片仔癀宏仁”)与供应商广东瑞普生医药有限公司(以下简称“瑞普生”)达成协议，约定片仔癀宏仁退还自瑞普生采购的货品。2021 年片仔癀宏仁已完成货品购退，双方确认已退还货品价值及瑞普生历史尚欠片仔癀宏仁往来款合计 1,302.78 万元。瑞普生承诺向片仔癀宏仁支付上述欠款但未履行承诺约定，片仔癀宏仁多次催讨无果，于 2021 年 8 月向厦门市海沧区人民法院提起诉讼，请求判令瑞普生公司偿还贷款本金并支付违约金。2022 年 11 月，厦门市海沧区人民法院做出一审判决，判决瑞普生公司偿还贷款本金并支付违约金。瑞普生公司对判决提出异议并提起上诉，因未在法院规定期限内缴纳诉讼费被法院按自动撤回上诉处理。2023 年 6 月 19 日，厦门市海沧区人民法院受理片仔癀宏仁强制执行申请。2023 年 11 月因被执行人无可供执行的财产，片仔癀宏仁收到法院终止本次执行的裁定书，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 1,288.50 万元款项尚未收到。截至报告日，案件处于终止本次执行状态。

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

合计 110 万元，南平宏仁公司申请法院强制执行，并申请追加利拓恒股东为执行人，已取得对利拓恒股东财产的执行裁定书，利拓恒股东需对南平公司承担补充赔偿责任，2025 年 12 月 26 日收到执行款 280.03 万，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 505.37 万元款项尚未收到。截至报告日，案件处于终止执行状态。

(3) 控股孙公司福州片仔癀宏仁医药有限公司(以下简称“福州宏仁公司”)前期与供应商福建省百仕韦医用高分子股份有限公司(下称百仕韦公司)签订医疗器械一次性使用密闭式静脉留置针经销商合同，根据合同约定预付了器械采购款，后因部分预付器械款未能完成采购，经销合同到期后福州宏仁公司请求百仕韦公司退还预付采购款 1,462.11 万元，福州宏仁公司于 2023 年 2 月 21 日向福州市台江区人民法院提起诉讼，要求百仕韦公司归还上述采购款并支付逾期未归还款项违约金，2023 年 06 月 13 日，福州市台江区人民法院作出判决，判令百仕韦公司归还货款并支付违约金。因百仕韦公司未履行生效判决，2023 年 7 月 12 日，福州宏仁公司申请法院强制执行，2023 年 8 月 23 日法院调查后认定百仕韦无可供执行的财产，裁定终止本次执行。为推进款项追偿工作，2025 年 7 月 4 日，福州宏仁公司向福州市台江区人民法院提交《执行案件移送破产审查申请书》，该申请已由台江区人民法院依法受理。在案件推进过程中，百仕韦公司主动与福州宏仁公司沟通和解事宜，并于 2025 年 9 月 28 日签订《执行和解协议书》，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 943.59 万元货款尚未收到。截至报告日，案件处于恢复强制执行阶段。

(4) 子公司片仔癀（漳州）医药有限公司（以下简称“医药公司”）与供应商福建辅仁医药有限公司（以下简称“辅仁公司”）分别于 2020 年 4 月、2020 年 6 月 签订药品经销商合同。根据合同约定预付采购款分别为 100.50 万元、160.80 万元，后因发生合同约定退货事由和不按期供货原因，医药公司向辅仁公司提出退回货物并退还上述预付采购款请求。因协商无果，医药公司于 2020 年 8 月两次向漳州市芗城区人民法院提起诉讼，请求判令辅仁公司返还上述货款本金并支付违约金。2020 年 11 月和 12 月，漳州市芗城区人民法院分别作出一审判决，判决辅仁公司偿还货款本金并支付违约金及医药公司退还药品。辅仁公司对两次一审判决均提出异议并提出上诉，二审皆维持原判。2021 年 9 月，辅仁公司就 100.50 万元合同纠纷相关终审判决向福建省高级人民法院申请再审；2022 年 2 月，福建省高级人民法院裁定驳回再审申请。因辅仁公司未履行生效判决，医药公司多次向法院申请强制执行。2021 年 3 月至 2022 年 10 月，医药公司收到辅仁公司归还货款合计 72.11 万元，截至 2025 年 12 月 31 日剩余 189.19 万元款项尚未支付。

(5) ①控股子公司片仔癀（漳州）医药有限公司（以下简称“医药公司”）的客户福建国瑞药业有限公司(以下简称“国瑞公司”)因出现资金链断裂问题，未按合同约定付款期支付货款合计 470.97 万元，导致医药公司应收账款无法按期回收。医药公司于 2025 年 9 月向人民法院提起诉讼，请求判令国瑞公司偿还货款本金并支付违约金。2025 年 12 月，漳州市中级人民法院做出一审判决，判决国瑞公司支付货款、违约金及诉讼费用。截至 2025 年 12 月 31 日剩余 468.72 万元款项尚未收到。

②控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“厦门宏仁公司”）及其关联公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“漳州宏仁公司”）、福州片

仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“福州宏仁公司”）、宁德片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“宁德宏仁公司”）的客户福建国瑞药业有限公司（以下简称“国瑞公司”）因出现资金链断裂问题，未按合同约定付款期支付货款合计 790.85 万元，导致宏仁公司应收账款无法按期回收。各公司于 2025 年 10 月向人民法院提起诉讼，请求判令国瑞公司偿还货款本金并支付违约金，由其关联公司福建永鑫壹贰壹零供应链管理有限公司（以下简称“永鑫公司”）及实际控制人陈达承担连带清偿责任。2026 年 3 月，厦门宏仁公司、福州宏仁及漳州宏仁公司一审已胜诉，法院判决国瑞公司支付货款、违约金及诉讼费用，其关联公司永鑫公司及实际控制人陈达承担连带清偿责任；各案均申请财产保全，厦门法院和福州法院已执行相应保全措施，查封永鑫公司持有的厂房，但永鑫公司厂房之前已有多重查封并存在抵押情况，因此均为轮候查封。宁德宏仁公司已单独委托代理律师开展经侦报案工作，目前已向法院申请调查令。截至 2025 年 12 月 31 日合计剩余 776.67 万元款项尚未收到。截至报告日，厦门宏仁公司、福州宏仁及漳州宏仁公司案件处于一审判决公告送达期间。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据 2026 年 4 月 28 日本公司董事会审议通过的《2025 年度利润分配预案》，本公司拟以 2025 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 15.70 元（含税），共分配现金股利 947,208,019.70 元（含税）。

截至 2026 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期末	医药生产分部	化妆品生产分部	医药流通分部	其他分部	抵销	合计
营业收入	4,415,335,772.88	660,088,986.68	5,089,677,066.48	243,991,896.29	1,407,681,916.27	9,001,411,806.06
其中：对外交易收入	3,756,919,672.31	542,894,809.56	4,483,983,363.68	214,832,362.46	-2,781,598.05	9,001,411,806.06
分部间交易收入	658,416,100.57	117,194,177.12	605,693,702.80	29,159,533.83	1,410,463,514.32	
其中：主营业务收入	4,412,254,596.43	652,238,860.59	5,032,004,013.77	243,906,072.36	1,371,261,340.45	8,969,142,202.70
营业成本	1,838,821,819.70	322,311,016.76	4,788,173,203.36	214,456,221.79	1,441,258,194.78	5,722,504,066.83
其中：主营业务成本	1,836,363,026.57	321,388,139.39	4,746,534,911.15	214,349,331.84	1,422,128,435.35	5,696,506,973.60
营业费用	439,070,382.16	272,152,564.31	317,476,979.57	36,677,970.91	19,215,668.59	1,046,162,228.36
营业利润/(亏损)	2,259,170,952.49	77,936,234.05	-51,524,587.01	200,901,884.63	-59,371,068.03	2,545,855,552.19
资产总额	13,980,265,285.57	1,793,033,539.08	3,659,019,319.51	3,115,647,842.92	4,987,928,642.39	17,560,037,344.69

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期或本 期期末	医药生产分部	化妆品生产 分部	医药流通分 部	其他分部	抵销	合计
负债总额	1,780,110,078.14	230,339,351.19	2,100,095,783.00	154,332,191.75	1,792,918,850.16	2,471,958,553.92
补充信息:						
1.资本性支出	334,084,051.54	98,622,888.91	41,519,253.50	75,879,859.18		550,106,053.13
2.折旧和摊销费用	35,202,661.12	20,002,715.98	53,639,497.22	16,677,604.58	-3,577,488.70	129,099,967.60
3.折旧和摊销以外的非现金费用						
4.信用减值损失	-4,198,797.50	-406,144.70	-31,817,136.90	88,909.96	-14,587,238.54	-21,745,930.60
5.资产减值损失	777,870.11	191,627.99	-17,557,878.79	-782,095.99	-8,000,000.00	-9,370,476.68

上期或上期期 末	医药生产分部	化妆品生产 分部	医药流通分 部	其他分部	抵销	合计
营业收入	5,805,739,745.70	813,379,819.58	5,924,179,742.68	270,487,148.63	2,025,923,365.22	10,787,863,091.37
其中：对外交易收入	4,040,807,770.98	699,255,520.80	5,784,666,835.18	263,132,964.41		10,787,863,091.37
分部间交易收入	1,764,931,974.72	114,124,298.78	139,512,907.50	7,354,184.22	2,025,923,365.22	
其中：主营业务收入	5,801,880,680.50	793,748,901.13	5,884,042,114.19	270,321,714.63	1,993,997,630.76	10,755,995,779.69
营业成本	2,072,366,707.86	341,642,736.45	5,440,080,566.85	245,134,134.03	1,921,581,372.95	6,177,642,772.24
其中：主营业务成本	2,069,869,661.55	339,477,643.61	5,411,956,870.10	244,959,196.62	1,918,097,463.93	6,148,165,907.95
营业费用	531,997,576.68	587,901,432.80	339,441,765.83	12,179,747.04	303,741,645.28	1,167,778,877.07
营业利润(亏损)	3,369,701,837.63	173,167,934.09	176,429,888.75	15,381,452.74	162,564,201.16	3,572,116,912.05
资产总额	14,235,016,497.64	1,359,443,025.09	3,405,683,394.25	1,258,147,786.33	2,718,629,045.81	17,539,661,657.50
负债总额	757,420,545.39	226,510,373.79	2,029,147,541.50	58,938,947.94	371,092,740.87	2,700,924,667.75
补充信息:						
1.资本性支出	95,288,067.14	64,013,725.13	172,350,039.85	692,272,989.66		1,023,924,821.78
2.折旧和摊销费用	24,873,428.53	23,616,882.42	47,163,225.51	2,901,125.40	-6,613,019.85	105,167,681.71
3.折旧和摊销以外的非现金费用						
4.信用减值损失	2,713,143.36	-2,167,815.72	-3,369,751.61	-247,167.83	-75,927.57	-2,995,664.23
5.资产减值损失	-3,049,277.85	-599,935.14	-7,865,146.06	-52,951.00		-11,567,310.05

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	179,704,423.65	127,623,194.43
1-2年	20,059,080.00	
小计	199,763,503.65	127,623,194.43
减：坏账准备	5,695,116.37	1,891,149.43
合计	194,068,387.28	125,732,045.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	199,763,503.65	100.00	5,695,116.37		2.85	194,068,387.28	
其中：							
账龄组合	113,902,327.45	57.02	5,695,116.37		5.00	108,207,211.08	
并表范围应收关联方组合	85,861,176.20	42.98				85,861,176.20	
合计	199,763,503.65	100.00	5,695,116.37		2.85	194,068,387.28	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	127,623,194.43	100.00	1,891,149.43		1.48	125,732,045.00	
其中：							
账龄组合	37,822,988.63	29.64	1,891,149.43		5.00	35,931,839.20	
并表范围应收关联方组合	89,800,205.80	70.36				89,800,205.80	
合计	127,623,194.43	100.00	1,891,149.43		1.48	125,732,045.00	

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	113,902,327.45	5,695,116.37	5.00	37,822,988.63	1,891,149.43	5.00

组合计提项目：并表范围应收关联方组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	65,802,096.20			89,800,205.80		
1-2 年	20,059,080.00					
合 计	85,861,176.20			89,800,205.80		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,891,149.43
本期计提	3,803,966.94
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	5,695,116.37

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产 期末余 额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
漳龙实业有限公司	113,902,327.45		113,902,327.45	57.02	5,695,116.37
漳州片仔癀国药 堂医药连锁有限 公司	40,969,120.00		40,969,120.00	20.51	
片仔癀(漳州)医 药有限公司	20,059,080.00		20,059,080.00	10.04	
福建片仔癀健康 科技有限公司	18,802,521.20		18,802,521.20	9.41	
福建片仔癀保健 食品有限公司	3,491,621.00		3,491,621.00	1.75	
合 计	197,224,669.65		197,224,669.65	98.73	5,695,116.37

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	35,640,000.00	35,640,000.00
其他应收款	1,415,027.70	1,348,356.17
合 计	37,055,027.70	36,988,356.17

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司	35,640,000.00	35,640,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,305,061.20	1,083,692.39
1 至 2 年	249,287.20	554,647.74
2 至 3 年	546,879.13	92,308.58
3 至 4 年	92,308.58	47,783.40
4 至 5 年	47,783.40	
小 计	2,241,319.51	1,778,432.11
减：坏账准备	826,291.81	430,075.94
合 计	1,415,027.70	1,348,356.17

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 保 证金、备 用金	15,000.00	750.00	14,250.00	15,000.00	750.00	14,250.00
应 收 往 来款	1,334,203.81	815,910.08	518,293.73	943,703.86	414,973.68	528,730.18
其 他 应 收 并 表 范 围 内 的 关 联 方 往 来	726,519.23		726,519.23	545,490.50		545,490.50
代 收 代 垫 款	165,596.47	9,631.73	155,964.74	274,237.75	14,352.26	259,885.49
合 计	2,241,319.51	826,291.81	1,415,027.70	1,778,432.11	430,075.94	1,348,356.17

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	15,000.00	5.00	750.00	14,250.00
应收往来款	414,368.56	5.00	20,718.43	393,650.13
其他应收并表范围内的关 联方往来	726,519.23			726,519.23
代收代垫款	164,173.41	5.00	8,208.67	155,964.74
合 计	1,320,061.20	2.25	29,677.10	1,290,384.10

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
往来款	249,287.20	50.00	124,643.60	124,643.60

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收往来款	670,548.05		670,548.05	
代收代垫款	1,423.06		1,423.06	
合 计	671,971.11	100.00	671,971.11	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	15,000.00	5.00	750.00	14,250.00
应收往来款	265,387.20	5.00	13,269.35	252,117.85

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收并表范围内的关联方往来	545,490.50			545,490.50
代收代垫款	272,814.69	5.00	13,640.73	259,173.96
合计	1,098,692.39	2.52	27,660.08	1,071,032.30

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收往来款	553,224.68	50.00	276,612.35	276,612.33
代收代垫款	1,423.06	50.00	711.53	711.53
合计	554,647.74	50.00	277,323.88	277,323.86

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收往来款	125,091.98	100.00	125,091.98	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	27,660.08	277,323.88	125,091.98	430,075.94
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-752.25	752.25		
--转入第三阶段		-305,748.15	305,748.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,769.27	152,315.62	241,130.98	396,215.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	29,677.10	124,643.60	671,971.11	826,291.81

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
漳州片仔癀爱之 味生技食品有限 公司	应收往来款	871,838.76	1 年以内 59,832.00，1-2 年 234,242.11 2-3 年 545,456.07 3-4 年 32,308.58	38.90	697,877.31
福建片仔癀医疗 器械科技有限公 司	其他应收并 表范围内的 关联方往来	545,310.60	1 年以内	24.33	
漳州高科片仔癀 防护用品有限公 司	应收往来款	203,683.40	1 年以内 110,900.00，3-4 年 60,000.00，4-5 年 32,783.40	9.09	98,328.40
威海臻品国药有 限公司	应收往来款	165,660.00	1 年以内	7.39	8,283.00
福建片仔癀诊断 技术有限公司	其他应收并 表范围内的 关联方往来	142,304.58	1 年以内	6.35	
合 计		1,928,797.34		86.06	804,488.71

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	2,690,220,674.22		2,690,220,674.22	2,161,035,040.75		2,161,035,040.75
对合营、联 营企业投 资	158,663,075.38		158,663,075.38	163,734,187.74		163,734,187.74
合 计	2,848,883,749.60		2,848,883,749.60	2,324,769,228.49		2,324,769,228.49

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
片仔癀（漳州）医药有限公司	84,177,382.51		1,927,211.82			86,104,594.33	
漳州片仔癀国药堂医药连锁有限公司	7,585,000.00		14,428,357.92		48,800,000.00	70,813,357.92	
福建片仔癀化妆品股份有限公司	312,477,709.61					312,477,709.61	
陕西片仔癀磨业有限公司	26,400,000.00				-26,400,000.00		
漳州片仔癀生物科技有限公司	4,800,000.00					4,800,000.00	
福建片仔癀电子商务有限公司	48,800,000.00				-48,800,000.00		
福建片仔癀医疗器械科技有限公司	7,110,732.69				-7,110,732.69		
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	98,790,600.00					98,790,600.00	
厦门片仔癀宏仁医药有限公司	174,150,000.00					174,150,000.00	
漳州片仔癀投资管理有限公司	1,060,000,000.00		523,000,000.00		31,740,796.42	1,614,740,796.42	
龙晖药业有限公司	44,475,904.00					44,475,904.00	

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

福建片仔癀 健康科技有 限公司	283,867,711.94			283,867,711.94
-----------------------	----------------	--	--	----------------

合 计	2,161,035,040.75	539,355,569.74	-10,169,936.27	2,690,220,674.22
-----	------------------	----------------	----------------	------------------

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	追加/ 新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
						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			其他
① 联营企业												
四川齐祥片仔癀 药业 有限责任公司	5,337,845.86				2,950.56			-5,340,796.42				
福建同春药业 股份有限公司	118,639,416.38				14,199,707.75	212,673.85	12,480,000.00			120,571,797.98		
漳州兴证片仔癀 股权投资企业（有 限合伙）	26,357,040.44			2,849,522.72	1,428,928.05					24,936,445.77		
上海清科片仔癀 投资 管理中心（有限 合伙）	422,931.84				-3,407.42					419,524.42		
漳州高科片仔癀 防护用品有限公司	3,709,558.58				-119,422.40					3,590,136.18		
小计	154,466,793.10			2,849,522.72	15,508,756.54	212,673.85	12,480,000.00	-5,340,796.42		149,517,904.35		
② 合营企业												
漳州片仔癀爱之 味生 技食品有限公司	9,267,394.64				-122,223.61					9,145,171.03		
合计	163,734,187.74			2,849,522.72	15,386,532.93	212,673.85	12,480,000.00	-5,340,796.42		158,663,075.38		

漳州片仔癀药业股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、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	4,296,767,996.61	1,730,636,884.67	5,516,036,550.53	1,824,958,165.69
其他业务	3,081,176.45	2,458,793.13	3,453,404.81	2,497,046.31
合 计	4,299,849,173.06	1,733,095,677.80	5,519,489,955.34	1,827,455,212.00

5、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	9,920,570.00	49,687,006.22
权益法核算的长期股权投资收益	15,386,532.93	-12,893,136.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,859,357.51	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	710,516.75	7,088,362.61
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,627,544.43	6,876,578.89
债权投资在持有期间取得的利息收入	98,918,604.08	119,366,839.48
合 计	124,704,410.68	170,125,650.35

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,801,640.44	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,981,181.98	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	205,071,627.34	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,400,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,419,972.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	449,752.31	
非经常性损益总额	220,284,229.36	
减:非经常性损益的所得税影响数	55,558,973.25	
非经常性损益净额	164,725,256.11	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	5,709,824.44	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	159,015,431.67	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目,以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目,原因说明如下:

漳州片仔癀药业股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	涉及金额	原因
先进制造业进项抵减	18,466,585.10	持续取得且与公司经营有关

2、净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.84	3.58	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.75	3.31	

漳州片仔癀药业股份有限公司

2026年4月28日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本)(20-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致隆会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围
审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



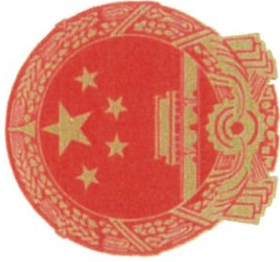
登记机关

2025年12月08日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所 执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、余丽娜、施旭锋、殷雪芳、郑海霞等八人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2026年1月1日至2026年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

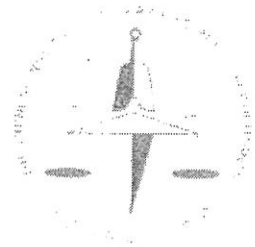
李惠琦

2026年1月1日

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书编号: 110001540142
 No. of Certificate
 批准注册机构: 广东省注册会计师协会
 Authorised Institute of ICAI
 发证日期: 2019年12月13日
 Date of Issuance

2019年4月换发



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.



李思成 110001540142
 年 月 日



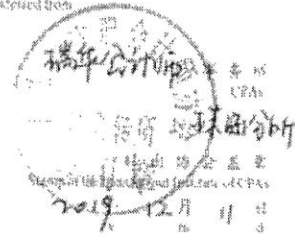
姓 名: 李思成
 Full name
 性 别: 男
 Sex
 出生日期: 1978-12-29
 Date of birth
 工作单位: 瑞华会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 442503197412290532
 ID card no.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

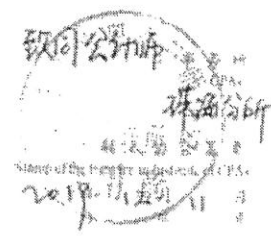
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

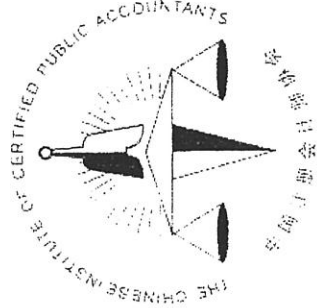
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

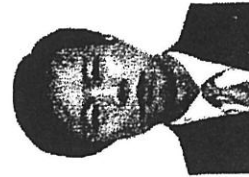


同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名	蔡志良
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1967-10-06
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙企业)福州分所
Working unit	
身份证号码	35010219671006003X
Identity card No	



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.



蔡志良 350100010013

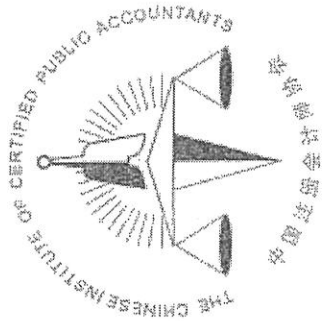
证书编号: 350100010013
No. of Certificate

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

发证日期: 1999 年 12 月 31 日
Date of Issuance

换发时间: 2021 年 12 月 10 日

年 月 日



姓名	施旭锋
Full name	施旭锋
性别	男
Sex	男
出生日期	1985-11-10
Date of birth	1985-11-10
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
身份证号码	35018119851110163X
Identity card No.	35018119851110163X



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 renew



施旭锋 110101560224

证书编号: 110101560224
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: 2015年 07月 03日
Date of Issuance

年 月 日
/ /