

福建广生堂药业股份有限公司

审计报告

大华审字 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants SpecialGeneralPartnership



大华会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]

电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006

a r

审计报告

大华审字 0 00 708





四、其他信息





(本页无正文, 为大华审字[2023]003708 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王庆莲



王庆莲

中国注册会计师:

赖镇业



赖镇业

二〇二三年四月十九日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	238,975,651.57	393,573,505.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2		2,019,899.46
应收账款	注释3	47,253,384.21	51,680,870.50
应收款项融资	注释4	721,136.69	560,809.00
预付款项	注释5	5,397,131.62	5,947,732.80
其他应收款	注释6	1,414,484.00	2,464,193.57
存货	注释7	68,661,452.52	81,795,671.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	31,876,973.29	11,847,552.56
流动资产合计		394,300,213.90	549,890,235.03
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	注释9	470,744,096.22	38,677,000.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释10	533,800,247.22	362,202,523.57
在建工程	注释11	50,604,972.24	147,221,605.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	425,234.81	208,528.32
无形资产	注释13	100,833,717.81	118,931,887.42
开发支出	注释14	21,449,865.41	25,280,016.44
商誉	注释15	58,968,390.42	58,968,390.42
长期待摊费用	注释16	33,774,683.41	7,677,907.16
递延所得税资产	注释17	71,071,026.36	43,068,052.98
其他非流动资产	注释18	58,872,102.50	33,741,414.09
非流动资产合计		1,100,544,467.11	896,876,285.31
资产总计		1,494,844,681.01	1,446,766,520.34

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人



李平

主管会计工作负责人



官辉

会计机构负责人



林虹





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

福建广生堂药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
短期借款	注释19	209,274,884.74	77,755,337.59
金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	1,840,000,000.00	2,212,910,000.00
应付账款	注释21	93,116,208.81	83,223,976.58
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	注释22	8,222,923.49	6,630,313.82
应交税费	注释23	13,582,892.41	10,589,570.42
应付股利	注释24	16,909,004.19	14,513,723.07
其他应付款	注释25	46,558,695.07	43,965,506.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	18,134,197.35	62,574,645.57
流动负债合计	注释27	910,277.06	748,962.55
		408,549,083.12	302,312,036.51
非流动负债			
长期借款	注释28	84,038,000.00	47,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释29	99,610.72	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
递延收益	注释30	1,786,595.56	
递延所得税负债	注释31	42,331,109.33	45,562,094.64
其他非流动负债	注释32	2,415,200.00	
非流动负债合计		128,889,415.61	92,562,094.64
负债合计		537,438,498.73	394,874,131.15
所有者权益			
股本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
盈余公积		100,000,000.00	100,000,000.00
未分配利润		100,000,000.00	100,000,000.00
所有者权益合计		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
负债和所有者权益总计		1,737,438,498.73	1,594,874,131.15

流动负债

短期借款

交易性金融负债

衍生金融负债

应付票据

应付账款

预收款项

合同负债

应付职工薪酬

应交税费

应付股利

其他应付款

持有待售负债

一年内到期的非流动负债

其他流动负债

流动负债合计

非流动负债

长期借款

应付债券

租赁负债

长期应付款

长期应付职工薪酬

递延收益

递延所得税负债

其他非流动负债

非流动负债合计

负债合计

所有者权益

股本

其他权益工具

资本公积

盈余公积

未分配利润

所有者权益合计

负债和所有者权益总计

合并现金流量表

一、经营活动产生的现金流量：

经营活动产生的现金流量净额

二、投资活动产生的现金流量：

合并股东权益变动表

一、上年年末余额

二、本年初余额

三、本年增减变动金额

合并股东权益变动表

一、上年年末余额

二、本年初余额

母公司资产负债表（续）

流动负债合计

股东权益合计

负债和股东权益总计

母公司利润表

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益

福建广生堂药业股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

(二) 公司业务性质和主要经营活动

(三) ~~公司~~ 另报 范围



3. 非同一控制下的企业合并



4.





(A)

(十一) 金融工具

1.



3. 金融资产和金融负债的终止确认

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

6. 金融工具减值

7. 金融资产及金融负债的抵销

(十三) 应收账款

(十四) 应收款项融资

(十五) 其他应收款

(十六) 存货

1. 存货的分类

2. 存货的计价方法

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法



3. 长期股权投资核算方法的转换



4.

5. 共同控制、重大影响的判断标准

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

2. 固定资产初始计量

3. 固定资产后续计量及处置

(二十) 在建工程

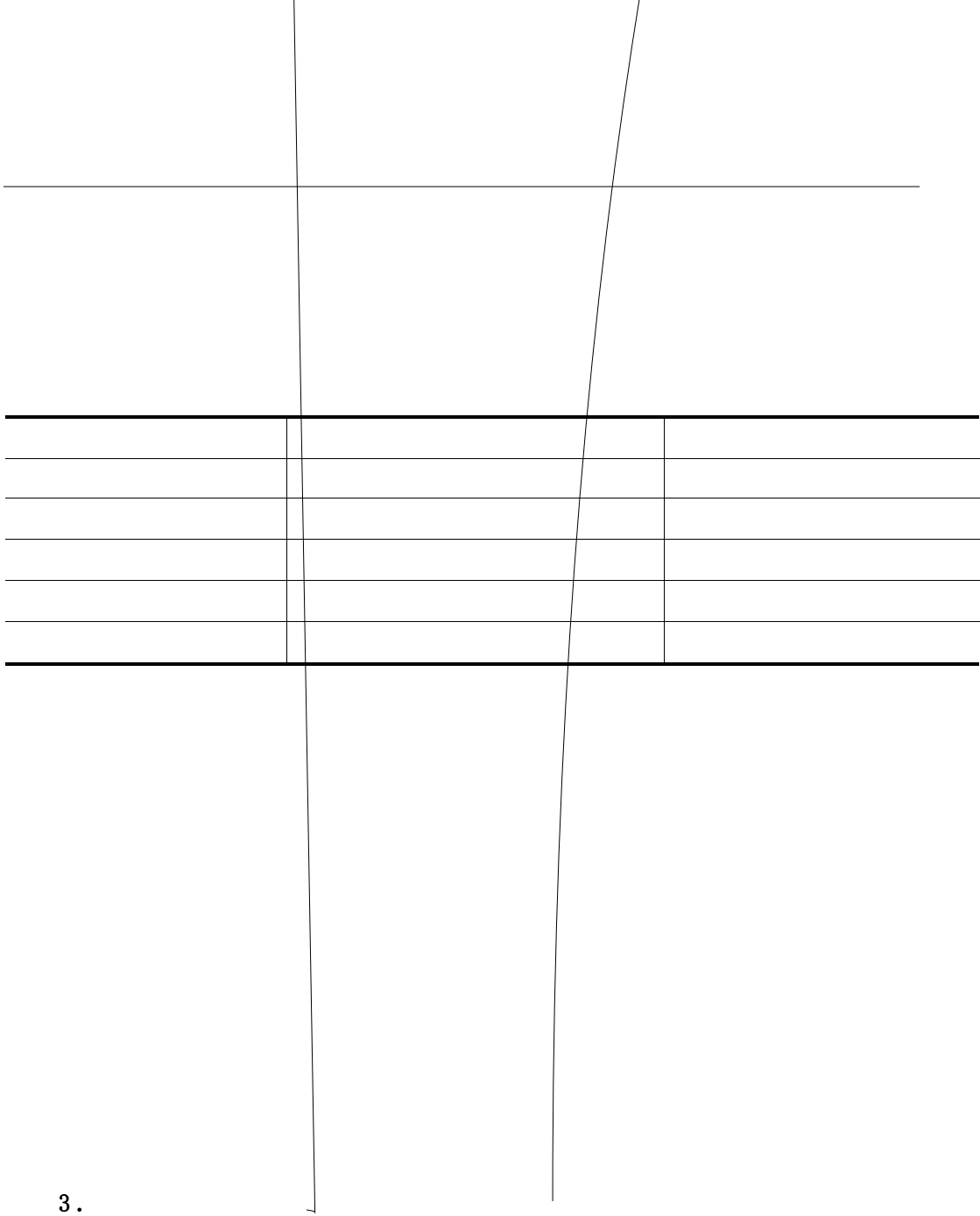
1. 在建工程初始计量

3. 暂停资本化期间

4



(二十三)



(二十四)长期资产减值

(二十五) 长期待摊费用

1. 借 借 借

(二十六) 合同负债

(二十七) 职工薪酬

1. 短期薪酬

2. 离职后福利

3. 辞退福利

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

2. 预计负债的计量方法

2.

2. 收入确认的具体方法

3. 特定交易的收入处理原则

(三十二)

(三十三)政府补助

1. 类型

2. 政府补助的确认

3. 会计处理方法

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

2. 确认递延所得税负债的依据



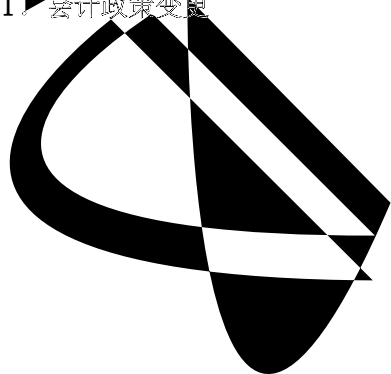
3.

4. 本公司作为出租人的会计处理

三十六) 终止经营

三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1) 会计政策变更



2. 会计估计变更

税项

(一) 公司主要税种和税率

(二)

五、合并财务报表主要项目注释

江津

3. 单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

6. 购买尔苏公司

2.

3. 按金融资产减值三阶段披露

4. 按坏账准备计提方法分类披露

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

6. 其他应收款坏账准备计提情况

7. 本报告期实际核销的其他应收款：

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款


注释 10. 固定资产

2. 期末暂时闲置的固定资产：

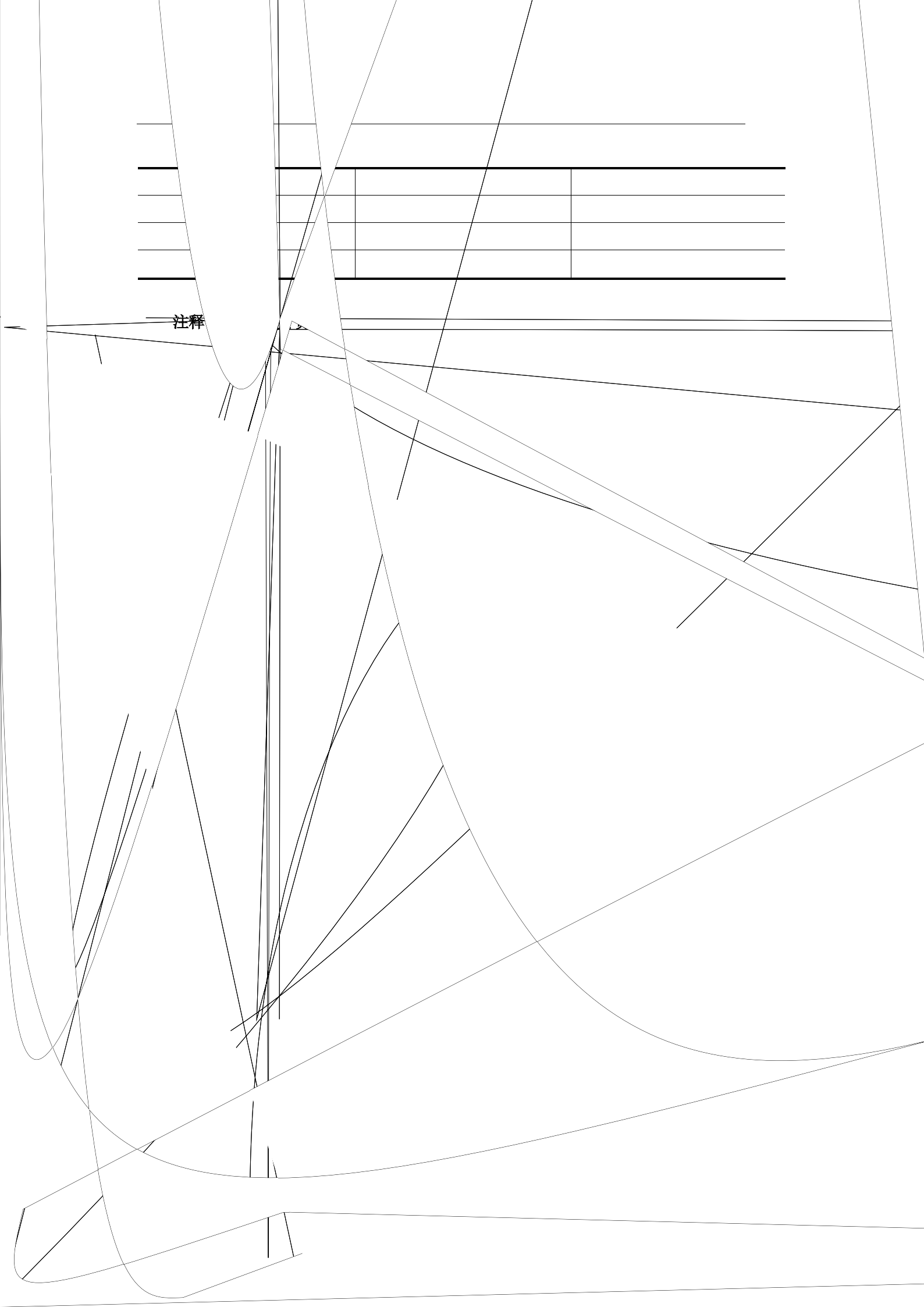
3

在建

1. 前言 目录



注释





注释 33.

注释 36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

2. 营业收入扣除情况明细表

--	--	--	--	--

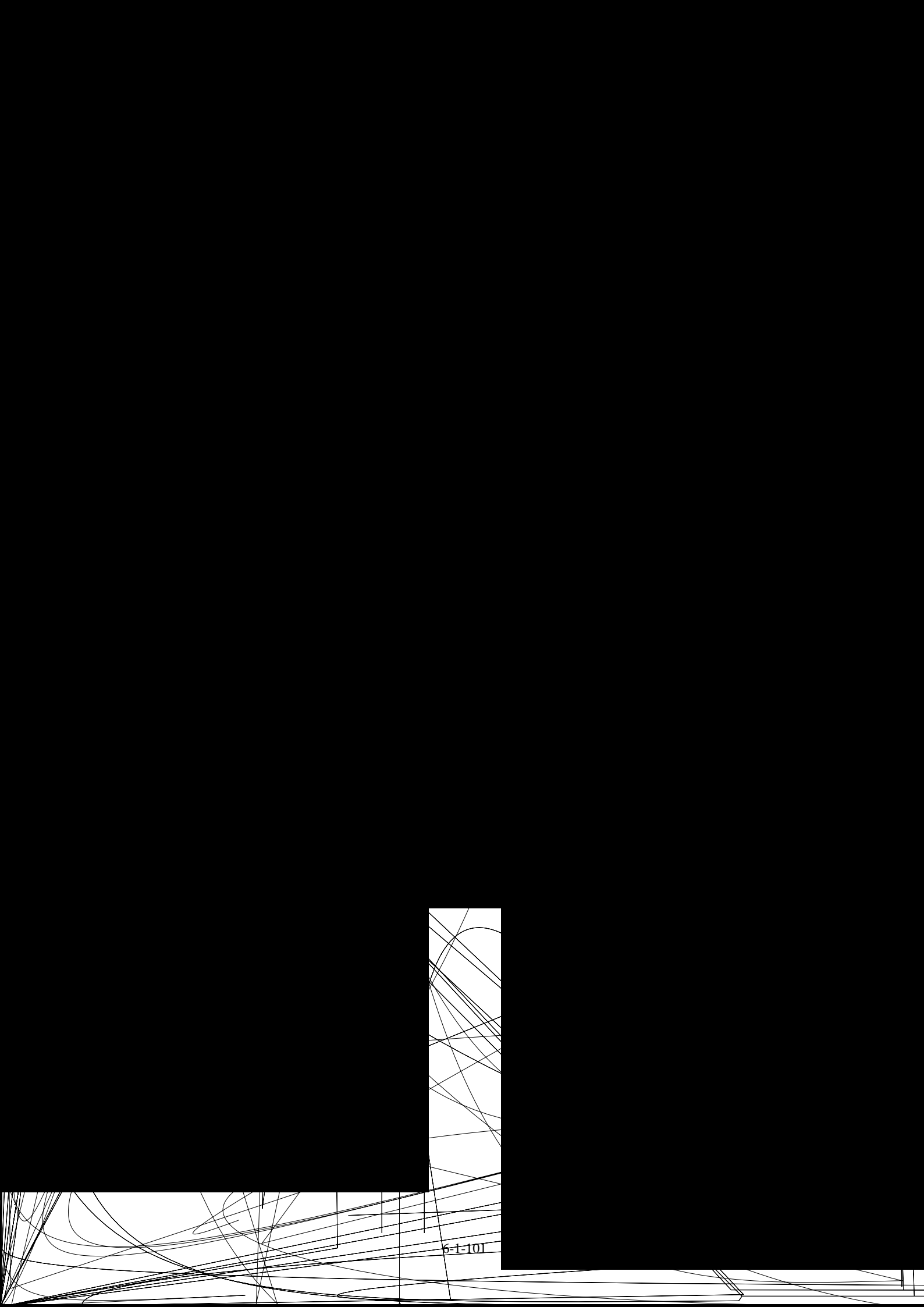
注释

研发费用

务费用

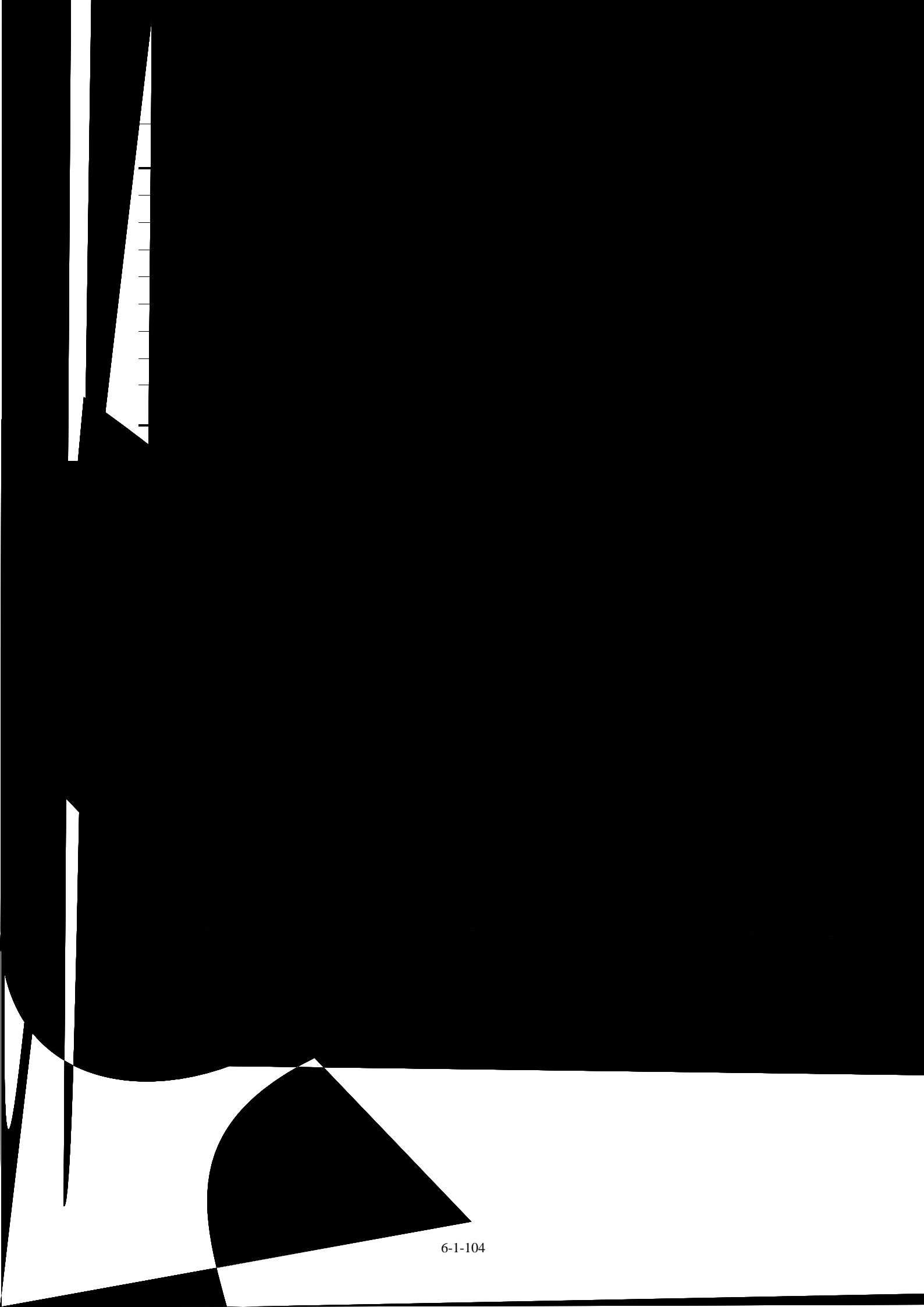
释 42. 其他

1. 其他损益明细



6-1-101

2. ~~与~~ 与经营活 动 有关的 现 金



在沖繩以外市

行

注釋： 政府

社

退回的政府補助

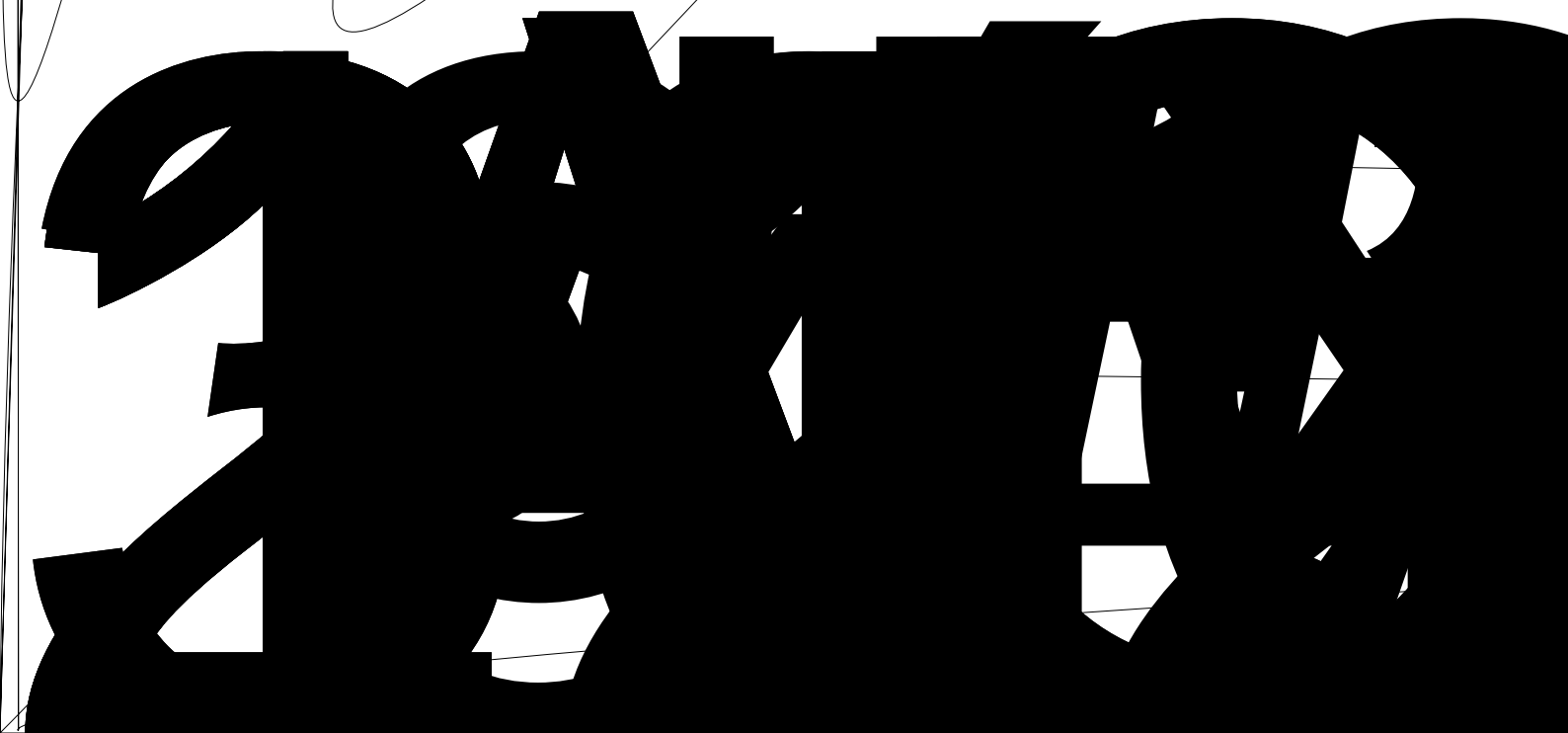
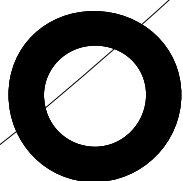
--	--	--	--	--	--

4.

(二) 流动性风险

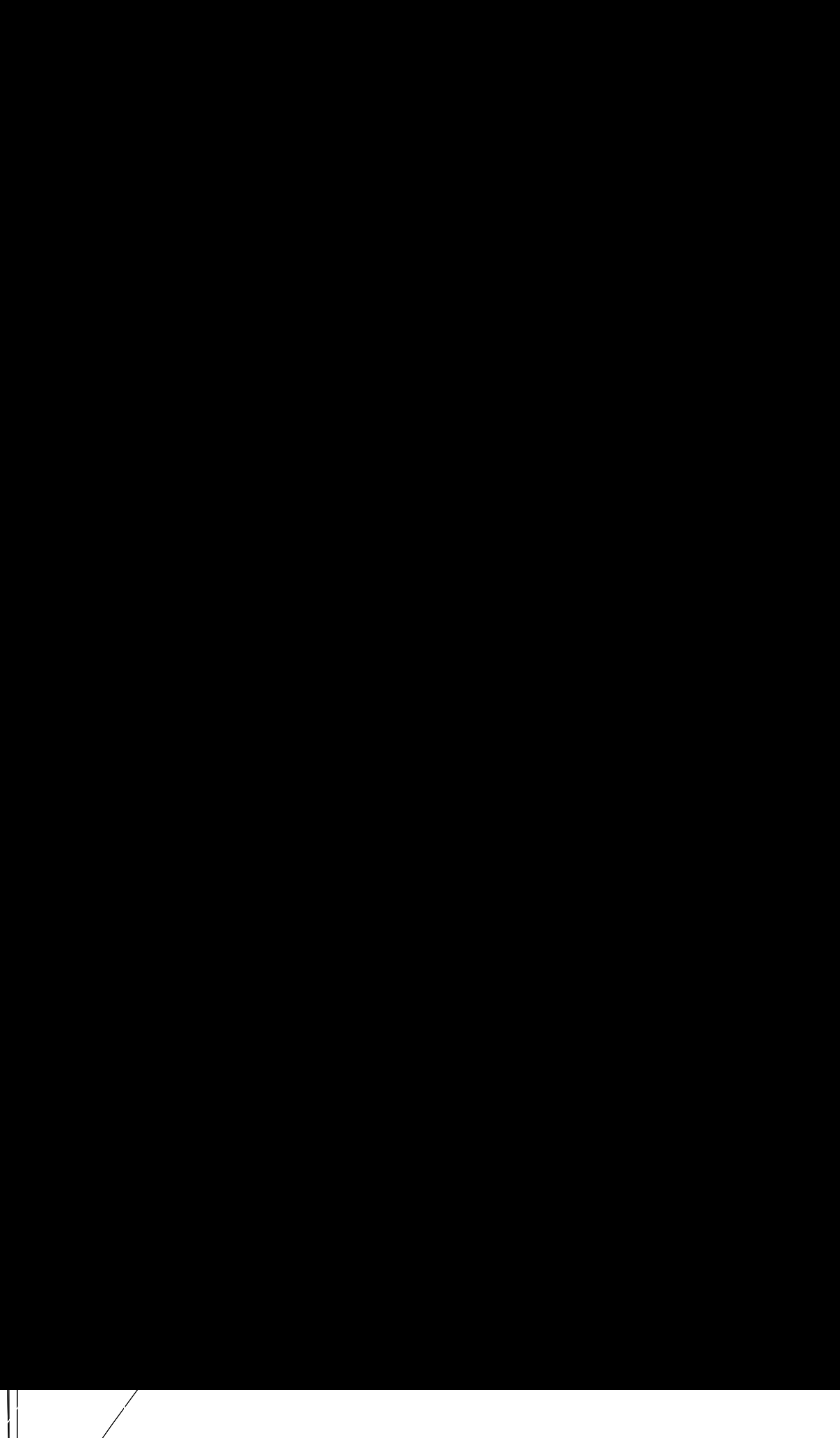
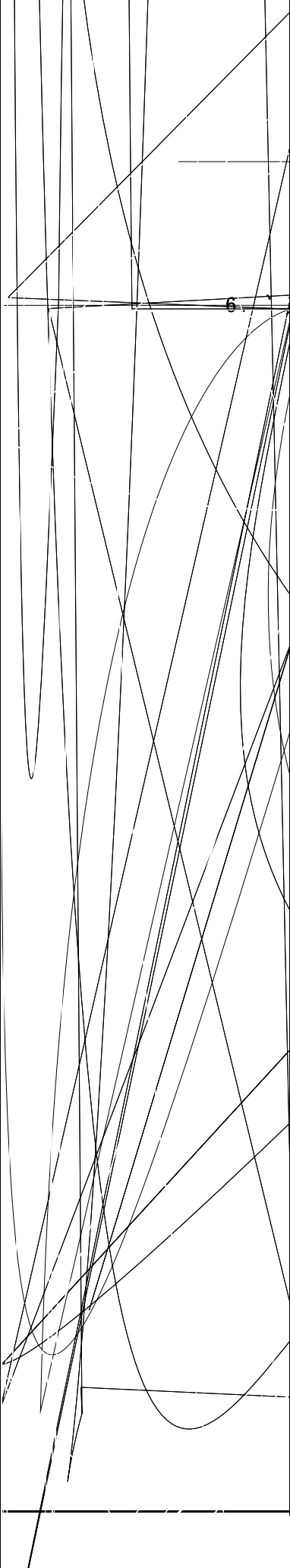


3. 价格风险



3. 销售商品、提供劳务的关联交易

4. 关联租赁情况



3. 本期，因阿吉安（福州）基因医学检验实验室有限公司、福州吉昂医学检验实验室有

十一、股份支付

(一) 重要承诺事项

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

(二) 利润分配情况

(三) 其他资产负债表日后事项说明



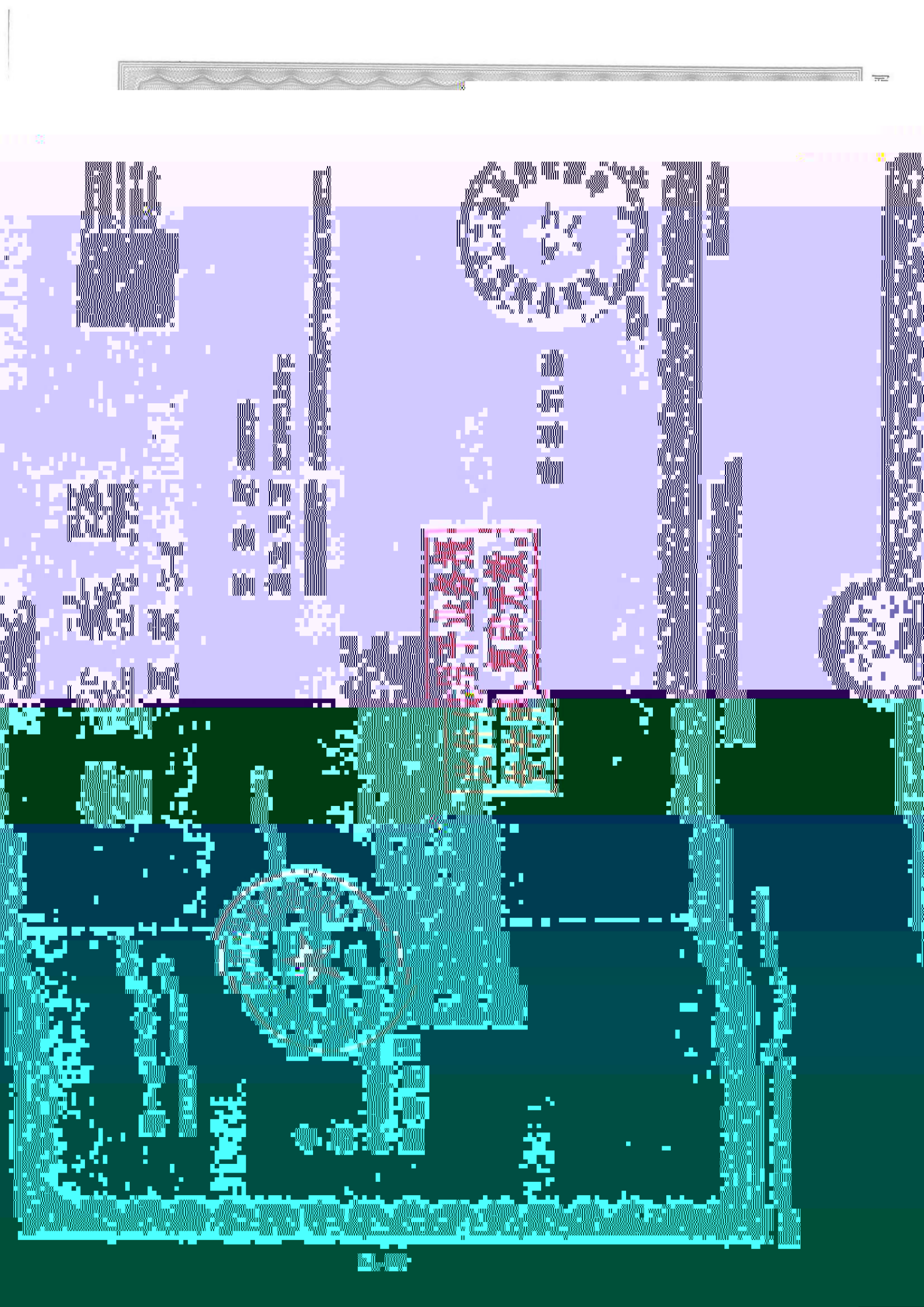
(二) 作为出租人的披露:

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

— —

1. 按账龄披露其他应收款

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款



事务所(特殊普
分所

220625



赖镇业

男

1979年06月13日

福建友友会计师事务所有限公司

福建省 350802 197906132076

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 350100100393

No. of Certificate

福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期: 2010年06月18日

Date of Issuance

2010年 06月 18日



同意调出: 华兴 2021年4月8日
同意调入: 协众代管 2021年4月8日
注册事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

年度检验登记

Annual Recurrent 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.

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年 /y 月 /m 日 /d

同意调出: 协众代管 2021年10月28日
同意调入: 大华福建分所 2021年10月28日

合并资产负债表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	项目	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	329,405,744.13	238,975,651.57	短期借款	187,253,026.41	209,274,884.74
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	-	-	应付票据	1,558,000.00	1,840,000.00
应收账款	43,428,161.30	47,253,384.21	应付账款	104,967,568.50	93,116,208.81
应收款项融资	1,218,887.38	721,136.69	预收款项	3,853.22	-
预付款项	34,857,717.18	5,397,131.62	合同负债	6,247,713.49	8,222,923.49
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	1,256,886.97	1,414,484.00	代理承销证券款		
其中：应收利息	-	-	应付职工薪酬	6,141,984.47	13,582,892.41
应收股利	-	-	应交税费	7,222,614.00	16,909,004.19
买入返售金融资产			其他应付款	42,381,873.69	46,558,695.07
存货	79,608,169.83	68,661,452.52	其中：应付利息	-	-
合同资产			应付股利		

合并利润表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

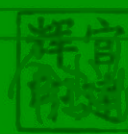
单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业总收入	88,231,089.07	96,523,364.67
其中：营业收入	88,231,089.07	96,523,364.67
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	16,315,952.11	17,679,938.20
其中：营业成本	37,180,421.34	41,425,810.88
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,110,189.91	2,257,825.55
销售费用	41,920,095.53	42,671,456.42
管理费用	28,409,687.37	16,935,373.94
研发费用	47,267,518.06	25,840,978.81
财务费用	6,426,050.00	548,392.68
其中：利息费用	7,687,389.30	2,173,118.43
利息收入	1,446,626.99	1,649,850.70
加：其他收益	3,208,833.98	3,045,786.31
投资收益（损失以“-”号填列）	-6,544,479.61	18,813,199.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,544,479.61	18,813,199.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	226,280.47	12,123.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,657,812.39	1,396,417.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,842.52	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	71,915,136.96	78,843,426.47
加：营业外收入	48,113.41	32,233.59
减：营业外支出	26,477.64	111,242.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	71,936,772.73	78,764,417.55
减：所得税费用	10,259,377.59	277,675.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	61,677,395.14	78,486,742.43
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-70,563,194.81	-11,085,643.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	-63,308,377.66	-9,131,629.17
2.少数股东损益	-7,254,817.15	-1,954,014.12
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	61,677,395.14	78,486,742.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	-63,308,377.66	-9,131,629.17
归属于少数股东的综合收益总额	-7,254,817.15	-1,954,014.12
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.3973	-0.0375
（二）稀释每股收益	-0.3973	-0.0375

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：

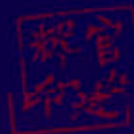
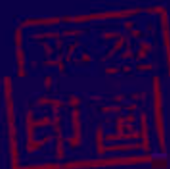


合并现金流量表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：人民币元

	2023年1-3月	2022年1-3月
经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	99,888,498.14	110,761,802.89
收到的投资收益		
收到其他与经营活动有关的现金	4,537,040.00	3,419,157.43
经营活动现金流入小计	104,425,538.14	114,180,960.32
购买商品、接受劳务支付的现金	74,143,290.51	19,831,582.98
支付给职工以及为职工支付的现金	45,508,120.85	35,559,232.95
支付的各项税费	19,890,826.06	10,326,940.35
支付其他与经营活动有关的现金	83,397,324.97	67,791,374.47
经营活动现金流出小计	222,939,562.39	133,509,130.75
经营活动产生的现金流量净额	-118,514,024.25	-19,328,170.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	24,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	92,121,214.33	63,575,697.42
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		



母公司资产负债表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

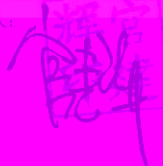
项目	2023年3月31日	2022年12月31日	项目	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	188,772,922.21	161,312,031.43	短期借款	163,195,479.18	185,222,826.40
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	1,044,226.88	-	应付票据		
应收账款	17,336,371.31	16,897,670.90	应付账款	26,635,296.71	30,059,955.37
应收款项融资		664,136.69	预收款项	6,519.93	67,703.31
预付款项	33,995,658.42	4,777,174.16	合同负债	4,246,379.12	6129063.55
其他应收款	916,908.04	71,314,298.49	应付职工薪酬	4,445,773.96	8,297,287.46
其中：应收利息	-	-	应交税费	3,427,155.78	7,859,604.41
应收股利			其他应付款	57,243,673.05	58,942,338.75
存货	53,811,925.43	52,981,552.13	其中：应付利息	-	-
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		

资产总计	1,782,355,835.22	1,740,723,888.60	负债和所有者权益总计	1,782,355,835.22	1,740,723,888.60
------	------------------	------------------	------------	------------------	------------------

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业收入	46,091,215.62	332,775,705.71
减：营业成本	29,787,422.05	231,391,346.17
税金及附加	968,303.27	1,144,315.31
销售费用	14,756,013.23	15,818,300.26

二、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,379,477.37	288,742,443.86
加：营业外收入	43,796.63	24,092.66
减：营业外支出	19,444.31	950.67
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-33,961,064.44	288,765,585.85
减：所得税费用	-3,544,475.26	41,319,341.70
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-30,416,589.18	247,446,244.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-30,416,589.18	247,446,244.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		

母公司现金流量表

编制单位：福建广生堂药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
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	48,422,741.70	69,170,141.34
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	1,831,149.29	1,934,268.42
经营活动现金流入小计	50,253,890.99	71,104,409.76
购买商品、接受劳务支付的现金	50,584,888.67	64,021,669.87
经营活动产生的现金流量净额	-49,046,907.69	7,082,739.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	82,360,943.34	-
投资活动现金流入小计	82,360,943.34	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,000,000.00	10,000,000.00



日期：2023年3月31日

