

合并资产负债表

2023年6月30日

编制单位：广州医药集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	23,542,444,852.83	23,406,645,851.28
交易性金融资产	八、（二）	56,872,680.00	65,272,680.00
衍生金融资产			
应收票据	八、（三）	1,087,334,530.56	1,156,797,143.12
应收账款	八、（四）	16,078,910,711.54	14,846,287,046.08
应收款项融资	八、（五）	3,204,343,038.99	3,222,297,365.05
预付款项	八、（六）	576,325,773.82	838,676,470.15
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（七）	961,499,627.31	985,443,131.36
其中：应收股利	八、（七）	45,395,204.00	218,766,959.00
存货	八、（八）	9,260,514,216.52	10,780,770,807.83
其中：原材料	八、（八）	919,738,154.12	920,479,817.57
库存商品（产成品）	八、（八）	7,515,980,437.21	8,893,173,180.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	八、（九）	601,895,696.46	653,115,558.10
其他流动资产	八、（十）	1,284,928,933.83	2,263,394,141.36
流动资产合计		56,655,070,061.86	58,218,700,194.33
非流动资产：			
债权投资	八、（十一）	4,484,461,266.69	3,164,498,751.59
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（十二）	3,685,676,194.29	3,790,694,664.04
其他权益工具投资	八、（十三）	420,616,019.24	409,569,842.38
其他非流动金融资产	八、（十四）	939,970,658.37	966,768,124.11
投资性房地产	八、（十五）	131,522,258.43	204,694,476.13
固定资产	八、（十六）	3,969,693,724.10	3,798,160,115.70
其中：固定资产原价	八、（十六）	8,375,499,105.78	7,941,139,120.37
累计折旧	八、（十六）	4,377,530,444.67	4,099,007,617.22
固定资产减值准备	八、（十六）	28,274,937.01	43,971,387.45
在建工程	八、（十七）	2,206,291,862.64	2,114,049,457.70
生产性生物资产	八、（十八）	2,280,360.00	2,455,065.00
油气资产			
使用权资产	八、（十九）	735,366,708.66	752,503,778.66
无形资产	八、（二十）	1,376,534,572.58	1,327,431,286.07
开发支出	八、（二十一）	256,043,427.44	240,668,063.93
商誉	八、（二十二）	959,735,837.69	959,735,837.69
长期待摊费用	八、（二十三）	194,006,616.05	184,519,939.85
递延所得税资产	八、（二十四）	1,105,123,728.67	867,245,957.18
其他非流动资产	八、（二十五）	467,310,856.74	241,312,886.81
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		20,934,634,091.59	19,024,308,246.84
资产总计		77,589,704,153.45	77,243,008,441.17

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：广州医药集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	八、（二十六）	9,144,120,473.19	9,035,400,203.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	八、（二十七）	3,062,972,031.88	3,774,180,112.40
应付账款	八、（二十八）	12,001,298,734.02	11,263,711,560.90
预收款项	八、（二十九）	66,699.43	555,697.46
合同负债	八、（三十）	1,480,357,525.30	5,816,192,654.39
应付职工薪酬	八、（三十一）	1,102,996,931.99	1,023,240,513.63
其中：应付工资	八、（三十一）	1,045,242,680.87	960,480,476.74
应付福利费	八、（三十一）	7,288,412.04	9,361,933.03
应交税费	八、（三十二）	426,369,148.47	388,884,819.03
其中：应交税金	八、（三十二）	416,699,756.38	380,598,305.53
其他应付款	八、（三十三）	5,470,179,566.08	5,066,835,738.25
其中：应付股利	八、（三十三）	216,474,922.21	54,681,191.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（三十四）	882,563,843.37	707,296,487.62
其他流动负债	八、（三十五）	462,796,648.73	1,339,636,305.02
流动负债合计		34,033,721,602.46	38,415,934,092.19
非流动负债：			
长期借款	八、（三十六）	3,864,555,693.67	1,639,203,064.38
应付债券	八、（三十七）	2,576,103,333.36	2,536,786,111.12
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、（三十八）	581,196,051.55	544,873,302.79
长期应付款	八、（三十九）	20,914,897.64	20,939,437.64
长期应付职工薪酬	八、（四十）	298,364.34	318,220.83
预计负债	八、（四十一）	45,594,744.48	47,783,187.15
递延收益	八、（四十二）	949,409,598.55	957,013,439.61
递延所得税负债	八、（二十四）	648,593,928.83	394,588,189.23
其他非流动负债	八、（四十三）	53,805,410.63	53,809,300.23
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		8,740,472,023.05	6,195,314,252.98
负债合计		42,774,193,625.51	44,611,248,345.17
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,252,810,984.46	1,252,810,984.46
国家资本	八、（四十四）	1,252,810,984.46	1,252,810,984.46
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额	八、（四十四）	1,252,810,984.46	1,252,810,984.46
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（四十五）	3,352,462,453.25	3,352,462,453.25
减：库存股			
其他综合收益		38,950,968.88	24,480,139.32
其中：外币报表折算差额		48,880,066.98	31,531,928.33
专项储备			
盈余公积	八、（四十六）	626,496,924.98	626,496,924.98
其中：法定公积金	八、（四十六）	409,484,785.05	409,484,785.05
任意公积金	八、（四十六）	217,012,139.93	217,012,139.93
未分配利润	八、（四十七）	8,759,335,074.98	7,931,597,924.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,030,056,406.55	13,187,848,426.38
少数股东权益		20,785,454,121.39	19,443,911,669.62
所有者权益（或股东权益）合计		34,815,510,527.94	32,631,760,096.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,589,704,153.45	77,243,008,441.17

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广州医药集团有限公司

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	附注	本期	上期
一、营业总收入	六、（四十八）	40,088,836,559.20	37,317,206,309.05
其中：营业收入	八、（四十八）	40,088,836,559.20	37,317,206,309.05
二、营业总成本		36,837,569,669.66	34,457,192,675.92
其中：营业成本	八、（四十八）	31,702,716,423.41	29,583,436,770.17
税金及附加		176,764,460.93	164,172,949.32
销售费用	八、（四十九）	3,290,168,832.92	3,205,358,789.77
管理费用	八、（五十）	1,246,984,862.45	1,122,611,723.48
研发费用	八、（五十一）	407,048,620.65	447,065,227.11
财务费用	八、（五十二）	13,886,469.30	-65,452,783.93
其中：利息费用	八、（五十二）	271,274,099.48	260,845,769.07
利息收入	八、（五十二）	282,140,853.58	366,597,067.33
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	八、（五十二）	15,481,946.54	24,993,034.21
加：其他收益	八、（五十三）	86,393,247.79	319,461,748.45
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（五十四）	162,792,474.52	56,059,762.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、（五十四）	58,055,407.53	67,425,126.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	八、（五十四）	-5,870,048.86	
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）	八、（五十五）	44,053,710.42	-925,283.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（五十六）	-103,546,126.08	-20,376,442.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（五十七）	4,021,314.75	-1,339,343.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（五十八）	439,942.15	554,973.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,445,421,453.09	3,213,449,047.06
加：营业外收入	八、（五十九）	9,218,652.20	14,177,636.54
其中：政府补助	八、（五十九）	4,794,584.13	4,613,051.21
减：营业外支出	八、（六十）	10,980,883.68	9,802,830.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,443,659,221.61	3,217,823,853.05
减：所得税费用	八、（六十一）	611,421,943.82	585,252,346.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,832,237,277.79	2,632,571,506.96
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		1,183,406,320.36	1,056,698,160.80
※少数股东损益		1,648,830,957.43	1,575,873,346.16
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		2,832,237,277.79	2,632,571,506.96
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		21,457,993.16	34,727,368.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		14,470,829.56	22,544,679.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,378,709.86	-78,473.63
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	八、（六十二）	-2,378,709.86	-78,473.63
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		16,849,539.42	22,623,152.78
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	八、（六十二）	-1,857,041.56	-1,255,270.60
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	八、（六十二）	1,358,442.33	276,024.61
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额	八、（六十二）	17,348,138.65	23,602,398.77
7.其他			
※归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,987,163.60	12,182,688.85
七、综合收益总额		2,853,695,270.95	2,667,298,874.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,197,877,149.92	1,079,242,839.95
※归属于少数股东的综合收益总额		1,655,818,121.03	1,588,056,035.01
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023 年 1-6 月

编制单位：广州医药集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期	上期
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		34,992,614,386.96	34,122,341,852.72
收到的税费返还		15,585,384.53	44,908,317.07
收到其他与经营活动有关的现金		596,941,764.41	1,065,509,914.94
经营活动现金流入小计		35,605,141,535.90	35,232,760,084.73
购买商品、接受劳务支付的现金		29,724,266,882.65	27,314,421,380.44
支付给职工以及为职工支付的现金		3,034,733,914.11	2,903,992,035.40
支付的各项税费		1,779,917,050.42	1,516,212,872.10
支付其他与经营活动有关的现金		1,884,165,462.81	1,811,727,693.78
经营活动现金流出小计		36,423,083,309.99	33,546,353,981.72
经营活动产生的现金流量净额	八、（六十四）	-817,941,774.09	1,686,406,103.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,421,710,255.52	83,500,000.00
取得投资收益收到的现金		202,027,172.63	13,015,697.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,103,109.86	1,088,929.76
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		32,063.05	14,007.36
投资活动现金流入小计		1,628,872,601.06	97,618,634.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		821,739,423.95	564,602,321.99
投资支付的现金		1,835,771,338.65	2,175,559,088.75
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	八、（六十四）		1,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,657,510,762.60	2,742,061,410.74
投资活动产生的现金流量净额		-1,028,638,161.54	-2,644,442,776.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		694,710,000.00	101,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,960,000.00	
取得借款收到的现金		7,748,627,302.81	6,510,665,943.16
收到其他与筹资活动有关的现金		2,437,856,807.19	2,334,506,543.26
筹资活动现金流入小计		10,881,194,110.00	8,946,172,486.42
偿还债务支付的现金		4,932,914,116.66	4,719,517,506.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,038,522,216.19	1,094,741,937.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,568,858.66	6,040,049.31
支付其他与筹资活动有关的现金		2,323,074,361.70	1,465,077,184.10
筹资活动现金流出小计		8,294,510,694.55	7,279,336,627.22
筹资活动产生的现金流量净额		2,586,683,415.45	1,666,835,859.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,682,460.35	13,540,310.56
五、现金及现金等价物净增加额	八、（六十四）	741,785,940.17	722,339,496.43
加：期初现金及现金等价物余额	八、（六十四）	21,221,563,886.65	21,994,132,704.26
六、期末现金及现金等价物余额	八、（六十四）	21,963,349,826.82	22,716,472,200.69

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023 年 1-6 月

编制单位：广州医药集团有限公司
单位：人民币元

项目	本期							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	1,252,810,984.46	3,352,462,453.25	24,480,139.32		626,496,924.98		7,931,597,924.37	13,187,848,426.38	32,631,760,096.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期末余额	1,252,810,984.46	3,352,462,453.25	24,480,139.32		626,496,924.98		7,931,597,924.37	13,187,848,426.38	32,631,760,096.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			14,470,829.56				827,737,150.61	842,207,980.17	2,183,750,431.94
（一）综合收益总额			14,470,829.56				1,183,406,320.36	1,197,877,149.92	2,853,695,270.95
（二）所有者投入和减少资本									353,700,000.00
1.所有者投入的普通股									353,700,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）专项储备提取和使用									
1.提取专项储备									
2.使用专项储备									
（四）利润分配									
1.提取盈余公积							-355,669,169.75	-355,669,169.75	-1,015,018,301.45
其中：法定公积金									
任意公积金									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（五）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
四、本期末余额	1,252,810,984.46	3,352,462,453.25	38,950,968.88		626,496,924.98		8,759,335,074.98	14,030,056,406.55	34,815,510,527.94

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司资产负债表

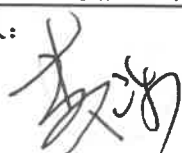
2023 年 6 月 30 日

编制单位：广州医药集团有限公司

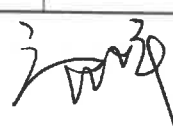
单位：人民币元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,335,037,689.40	195,529,456.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、（一）	89,640,613.85	92,224,362.17
应收股利			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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		219,349.60	6,691.69
流动资产合计		1,424,897,652.85	287,760,510.68
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	十二、（二）	9,008,954,671.07	8,957,889,491.05
其他权益工具投资		300,000,000.00	300,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		69,688,618.67	70,555,284.79
固定资产		16,600,752.81	16,728,002.68
其中：固定资产原价		24,404,296.51	24,378,868.44
累计折旧		7,803,543.70	7,650,865.76
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,234,891.22	2,793,613.98
无形资产		18,027,053.76	18,265,119.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,376,453.80	2,515,350.50
递延所得税资产		618,554.99	
其他非流动资产		5,096,253.28	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		9,423,597,249.60	9,368,746,862.24
资产总计		10,848,494,902.45	9,656,507,372.92

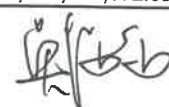
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：广州医药集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		530,198,541.65	430,335,041.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,019.43	551,112.70
预收款项			145,745.26
合同负债		5,122,957.31	5,230,314.05
应付职工薪酬		5,104,333.85	5,074,333.85
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		499,439.52	3,237,368.74
其中：应交税金		488,910.02	3,209,424.11
其他应付款		1,743,771,198.16	1,746,415,408.27
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,184,928.56	1,135,498.91
其他流动负债			
流动负债合计		2,280,826,084.63	2,187,050,489.60
非流动负债：			
长期借款		950,000,000.00	
应付债券		2,576,103,333.36	2,536,786,111.12
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,289,291.40	1,888,186.84
长期应付款		542,933.04	542,933.04
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,520,200.68	26,087,148.60
递延所得税负债		558,722.81	
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		3,554,014,481.29	2,565,304,379.60
负债合计		5,834,840,565.92	4,752,354,869.20
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,252,810,984.46	1,252,810,984.46
国家资本		1,252,810,984.46	1,252,810,984.46
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
实收资本（或股本）净额		1,252,810,984.46	1,252,810,984.46
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,926,695,558.19	2,926,695,558.19
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		334,466,405.07	334,466,405.07
其中：法定公积金		294,393,337.56	294,393,337.56
任意公积金		40,073,067.51	40,073,067.51
未分配利润		499,681,388.81	390,179,556.00
所有者权益（或股东权益）合计		5,013,654,336.53	4,904,152,503.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,848,494,902.45	9,656,507,372.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023 年 1-6 月

编制单位：广州医药集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期	上期
一、营业收入	十二、（三）	10,666,244.86	10,554,389.39
减：营业成本	十二、（三）	1,375,829.26	690,998.74
税金及附加		665,258.37	2,404,354.98
销售费用			
管理费用		22,578,563.30	22,863,737.72
研发费用			
财务费用		43,753,194.96	48,983,994.89
其中：利息费用		44,795,362.19	51,258,087.58
利息收入		1,055,918.65	2,290,610.65
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
加：其他收益		5,032,567.92	203,108.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（四）	522,112,515.42	503,570,931.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、（四）	-13,934,819.98	477,326.18
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,043,873.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		466,394,608.45	439,385,343.74
加：营业外收入		0.01	3,778,138.69
其中：政府补助			
减：营业外支出		1,071,051.28	243,175.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		465,323,557.18	442,920,306.46
减：所得税费用		152,554.62	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		465,171,002.56	442,920,306.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		465,171,002.56	442,920,306.46
（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. 权益法下不能重分类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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		465,171,002.56	442,920,306.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023 年 1-6 月

编制单位：广州医药集团有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期	上期
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		12,568,360.39	10,943,122.16
收到的税费返还			704,704.73
收到其他与经营活动有关的现金		17,011,818.99	23,776,170.05
经营活动现金流入小计		29,580,179.38	35,423,996.94
购买商品、接受劳务支付的现金			922,267.31
支付给职工以及为职工支付的现金		16,522,059.70	18,430,449.76
支付的各项税费		1,287,411.91	4,305,264.85
支付其他与经营活动有关的现金		31,043,013.50	28,673,849.85
经营活动现金流出小计		48,852,485.11	52,331,831.77
经营活动产生的现金流量净额	十二、（五）	-19,272,305.73	-16,907,834.83
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		536,047,335.40	503,093,605.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,456.31
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		536,047,335.40	503,095,062.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,720.00	11,829,337.21
投资支付的现金		65,000,000.00	34,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		65,097,720.00	45,829,337.21
投资活动产生的现金流量净额		470,949,615.40	457,265,724.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,200,000,000.00	450,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,200,000,000.00	550,000,000.00
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		361,223,003.09	449,831,713.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		946,074.00	
筹资活动现金流出小计		512,169,077.09	449,931,713.49
筹资活动产生的现金流量净额		687,830,922.91	100,068,286.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	十二、（五）	1,139,508,232.58	540,426,176.54
加：期初现金及现金等价物余额	十二、（五）	195,529,456.82	319,938,417.87
六、期末现金及现金等价物余额	十二、（五）	1,335,037,689.40	860,364,594.41

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项目	本期						未分配利润	股东权益合计
	其他权益工具	资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备		
	优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	1,252,810,984.46						390,179,556.00	4,904,152,503.72
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,252,810,984.46						390,179,556.00	4,904,152,503.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							109,501,832.81	109,501,832.81
（一）综合收益总额							465,171,002.56	465,171,002.56
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）专项储备提取和使用								
1.提取专项储备								
2.使用专项储备								
（四）利润分配								
1.提取盈余公积							-355,669,169.75	-355,669,169.75
其中：法定公积金								
任意公积金								
2.对所有者（或股东）的分配								
3.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
四、本期末余额	1,252,810,984.46						499,681,388.81	5,013,654,336.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023 年 1-6 月

单位：人民币元

编制单位：广州医药集团有限公司

项目	上期				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
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,252,810,984.46				2,746,695,558.19				328,735,719.97	779,362,636.35	5,107,604,898.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期初余额	1,252,810,984.46				2,746,695,558.19				328,735,719.97	779,362,636.35	5,107,604,898.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					100,000,000.00					46,236,984.82	146,236,984.82
（一）综合收益总额										442,920,306.46	442,920,306.46
（二）所有者投入和减少资本					100,000,000.00						100,000,000.00
1. 所有者投入的普通股					100,000,000.00						100,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配										-396,683,321.64	-396,683,321.64
1. 提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（五）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本期末余额	1,252,810,984.46				2,846,695,558.19				328,735,719.97	825,599,621.17	5,253,841,883.79

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州医药集团有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)



一、企业的基本情况

广州医药集团有限公司(以下简称“本集团”), 是经广州市国有资产管理局《关于授权广州医药集团有限公司经营国有资产的批复》(穗国资一【1995】81 号), 由原广州市医药总公司转制成立的国有独资公司。广州市国有资产管理局将原广州市医药总公司等 31 户国有企业及本集团本部占有的国有资产授权给本集团经营。本集团统一社会信用代码为 91440101231247350J, 注册资本为人民币 1,252,810,984.46 元。

法定代表人: 李楚源。

住所: 广州市荔湾区沙面北街 45 号第 5 层。

企业类型: 有限责任公司(国有控股)。

营业期限: 自 1996 年 8 月 7 日起。

经营范围: 中药材种植; 贸易代理; 医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械); 制药专用设备制造; 房地产开发经营; 企业自有资金投资; 包装材料的销售; 场地租赁(不含仓储); 物业管理; 房屋租赁; 非许可类医疗器械经营(即不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的医疗器械, 包括第一类医疗器械和国家规定不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的第二类医疗器械); 货物进出口(专营专控商品除外); 西药批发; 药品零售; 股权投资管理; 保健食品制造; 医疗诊断、监护及治疗设备制造; 医疗、外科及兽医用器械制造; 机械治疗及病房护理设备制造; 化学药品原料药制造; 中药饮片加工; 中药材批发; 许可类医疗器械经营(即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械”, 包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》方可经营的第二类医疗器械); 中成药、中药饮片批发; 化学药品制剂制造; 卫生材料及医药用品制造; 中药提取物生产(具体经营项目以药品生产许可证载明为准)。

本集团的最终控制方是广州市人民政府。

本财务报表由集团管理层于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

本财务报表会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

(二) 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团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澳门币、港币等为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权

的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五

十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

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

并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）2（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子

公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

（六）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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的

当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用本报告期的平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用本报告期的平均汇率折算。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报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本集团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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对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。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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之外的金融资产，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，本集团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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

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，该负债由本集团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。其余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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团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。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7.权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1.预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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。

2.信用风险自初始确认后是否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，本集团采用未来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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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。

4.金融资产减值的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的债权投资)。

5.金融资产信用损失的确定方法

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本集团按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 不包含重大融资成分的应收款项、合同资产

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产,本集团采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,本集团以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本集团根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款组合 1: 单项计提组合

应收账款组合 2: 账龄组合

应收票据组合 1：账龄组合

应收票据组合 2：低风险组合

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

其中账龄组合的预期信用损失率为：

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本集团根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：信用风险极低的金融资产组合

其他应收款组合 3：关联方组合

其他应收款组合 4：保证金类组合

其中，账龄组合的预期信用损失率为：

（十一）存货

1. 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、半成品、产成品、低值易耗品、包装物、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；产成品、库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按合理的方法分配的制造费用。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权

投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十四) 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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转

换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、(二十)“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十六) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八）生物资产

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(十九) 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会

计估计变更处理。此外，根据可获得的情况判断，有确凿证据表明的无法合理估计其使用寿命的无形资产为使用寿命不确定的无形资产。

本集团拥有白云山商标、大神产品商标以及星群系列、中一系列、潘高寿系列、陈李济系列、敬修堂系列、奇星系列、健之桥系列、国盈、健民、王老吉系列等产品商标，本集团认为在可预见的将来该产品商标均会使用并带给本集团预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

2.研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本集团内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：研究阶段支出是指药品（含新药和原有药品剂型改变）研发进入三期临床试验阶段前的所有开支。进入三期临床试验以有关管理部门的批准文件为准。

开发阶段支出是指药品（含新药和原有药品剂型改变）研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支。进入三期临床试验以有关管理部门的批准文件为准。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，予以资本化，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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，能够证明其有用性；
- （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该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、（二十）“长期资产减值”。

（二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各年度负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(二十二) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

(二十三) 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

本集团境内企业按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在集团境内企业职工为本集团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。

除基本养老保险外，本集团大部分境内企业依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划，本集团按职工工资总额的一定比例计缴企业年金，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

本集团内香港公司广药白云山香港公司根据香港《强制性公积金计划条例》的规定，为合资格的香港员工提供强制性公积金供款。所有计划的成本结算，均在有关期间的损益表扣除。计划资产由独立管理的基金独立持有，与本集团资产分开管理。同时，根据香港《雇佣条例》，合资格于终止聘用时获取长期服务金的雇员，当终止聘用该雇员时，须作出该等缴纳。广药白云山香港公司已就预期未来或需支付之长期服务金预计了相关负债。预计的负债是根据雇员截至结算日向公司提供服务所赚取的服务金作出的最佳估计。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：1.该义务是本集团承担的现时义务；2.履行该义务很可能导致经济利益流出；3.该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量，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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

1. 货品销售

货品销售在本集团将货品控制权转移至客户时确认收入。

2. 劳务收入

由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确补助资金用于购买固定资产或无形资产，或用于专门借款的财政贴息，或不明确但补助资金与可能形成企业长期资产很相关的。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为与资产相关的政府补助。其余的认定为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：未明确补助对象但有充分证据表明政府补助资金与形成长期资产相关的，认定为与资产相关的政府补助。其余的认定为与收益相关的政府补助。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。

1. 本集团作为承租人记录租赁业务

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注四、（十五）“固定资产”）；按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理（详见附注四、（二十）“长期资产减值”）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。本集团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。

本集团将未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本集团选择予以简化处理，在租赁期内各个期间按照直线法或计入当期损益。

当发生原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更时，本集团视情况将租赁变更作为一项单独租赁，或者不作为一项单独租赁进行会计处理。未作为一项单独租赁时，本集团在租赁变更生效日按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

2.本集团作为出租人记录租赁业务

(1) 租赁分类

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指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。

(2) 经营租赁

本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁相关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(3) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款以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进行初始计量。租赁收款额包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团取得的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。

(二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

1.终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、(十二)“持有待售资产和处置组”相关描述。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一)主要会计政策变更说明

1. 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”),规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。

①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释 16 号规定,对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的,应当在财务报表附注中披露相关情况。

执行解释第 16 号对本集团的影响如下:

合并资产负债表			
项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	解释第 16 号调整影响	会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额
递延所得税资产	867,245,957.18	214,815,485.16	1,082,061,442.34
递延所得税负债	394,588,189.23	214,815,485.16	609,403,674.39

(二)主要会计估计变更说明

无。

(三)重大会计判断和估计

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

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

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

1.收入确认

如本附注四、（二十五）“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2.金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3.存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表

日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5.长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

6.折旧和摊销

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

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

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

9. 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	(1) 销售商品：13%、9%； (2) 服务等：6%、5%、3%
消费税	应税收入	10%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税	2%
房产税	房产余值、租金收入	按房产余值的 1.2%、租金收入的 12%计缴
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、

国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号)规定,自 2019 年 4 月 1 日起,适用税率调整为 13%/9%。

纳税主体名称	所得税税率
广州白云山医药集团股份有限公司、广州白云山星群(药业)股份有限公司、广州白云山中一药业有限公司、广州白云山陈李济药厂有限公司、广州白云山汉方现代药业有限公司、广州白云山奇星药业有限公司、广州白云山敬修堂药业股份有限公司、广州白云山潘高寿药业股份有限公司、广州王老吉药业股份有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司、广州白云山天心制药股份有限公司、广州白云山光华制药股份有限公司、广州白云山明兴制药有限公司、广州医药研究总院有限公司、广西白云山盈康药业有限公司、海南广药晨菲医药有限公司、广药(珠海横琴)医药进出口有限公司、贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
本集团境内除上述外其他企业	按应纳税所得额的 25%计缴
本集团内香港公司	按应纳税所得额的 16.5%计缴
本集团内中国澳门公司	按可课税收益的 3%-12%计缴

(二)重要税收优惠及批文

根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策,认定合格的高新技术企业可享受企业所得税优惠政策,减按 15%税率缴纳企业所得税。

本集团内下列公司因取得《高新技术企业证书》,本期享受 15%的优惠税率。包括:广州白云山医药集团股份有限公司(证书编号为 GR202044005583)、广州白云山星群(药业)股份有限公司(证书编号为 GR202044001705)、广州白云山中一药业有限公司(证书编号为 GR202044006988)、广州白云山陈李济药厂有限公司(证书编号为 GR202044002810)、广州白云山汉方现代药业有限公司(证书编号为 GR202044003115)、广州白云山奇星药业有限公司(证书编号为 GR202044000117)、广州白云山敬修堂药业股份有限公司(证书编号为 GR202044006124)、广州白云山潘高寿药业股份有限公司(证书编号为 GR202044002092)、广州王老吉药业股份有限公司(证书编号为 GR202044006736)、广州王老吉大健康产业有限公司(证书编号为 GR202244003684)、广州白云山天心制药股份有限公司(证书编号为 GR202044001663)、广州白云山光华制药股份有限公司(证书编号为 GR202144001816)、明广州白云山明兴制药有限公司(证书编号为 GR202044000339)、广州医药研究总院有限公司(证书编号为 GR202144002939)、广西白云山盈康药业有限公司(证书编号为 GR202145001254)。

海南广药晨菲医药有限公司、广药(珠海横琴)医药进出口有限公司、贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司享受鼓励类产业的税收优惠,2023 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股公司	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
1	广州白云山医药集团股份有限公司(以下简称“广药白云山”)	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	制药业	162,579.09	本集团	45.04	45.04	476,138.12	设立或投资
2	广州市华南医疗器械有限公司	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	其他	1,764.89	本集团	77.41	77.41	2,304.50	设立或投资
3	广州药用物资有限公司	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	其他	917.59	本集团	100.00	100.00	792.00	设立或投资
4	广州药用玻璃有限公司	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	其他	388.17	本集团	100.00	100.00	235.50	设立或投资
5	广州药用机械有限公司	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	其他	272.72	本集团	100.00	100.00	187.60	设立或投资
6	广州白云山花城药业有限公司	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	制药业	1,278.93	本集团	100.00	100.00		无偿划拨
7	广州神农氏中医药发展有限责任公司	二级	境内非金融投资企业	广州	广州	制药业	1,000.00	本集团	100.00	100.00	1,500.00	设立或投资
8	广药集团(澳门)国际发展产业有限公司	二级	境内非金融投资企业	中国澳门	中国澳门	制药业	849.00	本集团	66.7	66.7	40,555.50	设立或投资
9	广药国际医药产业发展(珠海横琴)有限公司	二级	境内非金融投资企业	珠海	珠海	研究和试验发展	250.00	广药澳门	66.7	66.7	250.00	设立或投资

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股公司	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
10	广州白云山文化产业有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	娱乐业	7,000.00	本集团	100.00	100.00	7,000.00	设立或投资
11	广州铁投产业投资有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	商务服务业	535,450.00	本集团	100.00	100.00	150,000.00	无偿划拨
12	广州广药资本私募基金管理有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	资本市场服务	1,000.00	本集团	80.00	80.00	800.00	设立或投资
13	沃博联广药(广州)股权投资合伙企业(有限合伙)	二级	境内非金融子企业	广州	广州	资本市场服务	67,475.00	广药资本、广药基金	50.50	50.50	34075.00	设立或投资
14	广州广药基金股权投资合伙企业(有限合伙)	三级	境内非金融子企业	广州	广州	商务服务业	18,000.00	广药白云山、广药资本	100.00	100.00	18,000.00	设立或投资
15	广州白云山星群(药业)股份有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	7,716.89	广药白云山	88.99	88.99	12,532.23	设立或投资
16	广州白云山中一药业有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	21,741.00	广药白云山	100.00	100.00	32,432.04	设立或投资
17	广州白云山陈李济药厂有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	11,284.54	广药白云山	100.00	100.00	14,231.08	设立或投资
18	广州白云山汉方现代药业有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	25,256.43	广药白云山	99.96	99.96	25,551.71	设立或投资
19	广州奇星药厂有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	8,241.67	广药白云山	100.00	100.00	12,677.55	设立或投资
20	广州白云山敬修堂药业股份有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	8,623.23	广药白云山	88.40	88.40	10,148.98	设立或投资

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股公司	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
			企业									
21	广州白云山潘高寿药业股份有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	6,543.62	广药白云山	87.77	87.77	14,429.82	设立或投资
22	广州王老吉药业股份有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	20,475.69	广药白云山	96.09	96.09	85,443.15	非同一控制下的企业合并
23	广州医药股份有限公司(以下简称“医药公司”)	三级	境内非金融子企业	广州	广州	医药贸易业	244,930.55	广药白云山	90.92	90.92	431,668.58	非同一控制下的企业合并
24	广州采芝林药业有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	医药贸易业	17,830.79	广药白云山	100.00	100.00	24,279.58	设立或投资
25	广州白云山拜迪生物医药有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	24,525.00	广药白云山	100.00	100.00	20,025.00	设立或投资
26	西藏林芝广药发展有限公司	三级	境内非金融子企业	林芝	林芝	医药贸易业	200.00	广药白云山	54.82	54.82	109.64	设立或投资
27	广州王老吉大健康产业有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	食品制造业	90,000.00	广药白云山	100.00	100.00	220,000.00	设立或投资
28	广西白云山盈康药业有限公司	三级	境内非金融子企业	南宁	南宁	制药业	3,188.45	广药白云山	51.00	51.00	2,153.65	非同一控制下的企业合并
29	广州广药益甘生物制品股份有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	6,500.00	广药白云山	60.00	60.00	3,900.00	设立或投资
30	广州白云山医疗健康产业投资有限公司	三级	境内非金融子企业	广州	广州	商务服务业	11,160.00	广药白云山	100.00	100.00	11,160.00	设立或投资

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股公司	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
31	广州白云山星珠药业有限公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	制药业	12,648.00	广药白云山	100.00	100.00	12,648.00	设立或投资
32	广州王老吉投资有限公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	商务服 务业	1,000.00	广药白云山	100.00	100.00	2,800.00	设立或投资
33	广州白云山天心制药股份有限 公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	制药业	4,569.31	广药白云山	82.49	82.49	9,619.27	同一控制下 的企业合并
34	广州白云山光华制药股份有限 公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	制药业	5,528.50	广药白云山	84.48	84.48	5,366.00	同一控制下 的企业合并
35	广州白云山明兴制药有限公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	制药业	4,609.19	广药白云山	100.00	100.00	38,338.18	同一控制下 的企业合并
36	白云山威灵药业有限公司	三级	境内非 金融子 企业	揭西	揭西	制药业	1,179.00	广药白云山	100.00	100.00	1,044.48	同一控制下 的企业合并
37	广州白云山医药科技发展有限公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	医药贸 易业	200.00	广药白云山	51.00	51.00	128.51	同一控制下 的企业合并
38	王老吉大寨饮品有限公司	三级	境内非 金融子 企业	阳泉	阳泉	食品制 造业	4,000.00	广药白云山	60.00	60.00	2,748.27	设立或投资
39	广药白云山香港有限公司	三级	境内非 金融子 企业	中国 香港	中国 香港	医药贸 易业	10,983.81	广药白云山	100.00	100.00	14,050.08	同一控制下 的企业合并
40	广药白云山化学药科技(珠海 横琴)有限公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	医药贸 易业	69,347.00	广药白云山	100.00	100.00	69,347.00	设立或投资
41	广州医药海马品牌整合传播有 限公司	三级	境内非 金融子 企业	广州	广州	广告服 务业	2,000.00	广药白云山	100.00	100.00	2,650.00	非同一控制 下的企业合

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股公司	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额(万元)	取得方式
			企业									并
42	广州白云山医药销售有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	医药贸易	4,000.00	广药白云山	100.00	100.00	4,000.00	设立或投资
43	广州医药研究总院有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	医学研究	11,300.00	广药白云山	100.00	100.00	14,300.00	同一控制下的企业合并
44	广州白云山医疗器械投资有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	商业服务	2,500.00	广药白云山	100.00	100.00	2,500.00	设立或投资
45	广州白云山化学制药有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业		广药白云山	100.00	100.00		设立或投资
46	广州创赢广药白云山知识产权有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	租赁和商务服务业	1,000.00	广药白云山	100.00	100.00	1,000.00	设立或投资
47	广药(珠海横琴)医药产业园有限公司	二级	境内非金融子企业	珠海	珠海	租赁和商务服务业	1,900.00	广药白云山	100.00	100.00	1,900.00	设立或投资
48	广州白云山国际医药健康产业有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	商务服务业		广药白云山	100.00	100.00		设立或投资
49	广州白云山花城科技有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	专业技术服务	100.00	广药白云山	100.00	100.00	100.00	设立或投资
50	广州白云山何济公药业有限公司	二级	境内非金融子企业	广州	广州	制药业	6600.00	广药白云山	100.00	100.00	100.00	设立或投资

注：上述表格仅披露二、三级子企业情况。

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因
无。

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因
无。

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东分派的股利	年末累计少数股东权益
1	广州白云山医药集团股份有限公司	54.96%	1,655,472,439.31	659,349,131.70	20,267,347,864.05

2. 主要财务信息

项 目	本期数	上期数
流动资产	53,820,158,958.09	52,489,254,500.66
非流动资产	19,787,080,481.77	14,311,319,531.23
资产合计	73,607,239,439.86	66,800,574,031.89
流动负债	33,049,269,575.75	30,677,951,346.84
非流动负债	5,182,933,084.85	3,163,826,112.89
负债合计	38,232,202,660.60	33,841,777,459.73
营业收入	39,970,330,587.93	37,220,450,549.68
净利润	2,921,743,049.98	2,748,931,806.19
综合收益总额	2,921,241,704.70	2,753,482,185.80
经营活动现金流量	-740,710,271.00	1,712,214,437.86

(五) 子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并报表的处理方法
无。

(六) 本期不再纳入合并范围的原子公司
无。

(七) 本期新纳入合并范围的主体

序号	名称	形成控制权方式	年末净资产	本期净利润
1	沃博联广药（广州）股权投资合伙企业（有限合伙）	投资设立	674,750,000.00	
2	广州白云山何济公药业有限公司	投资设立		
3	广药（韶关）医药有限公司	投资设立	4,694,376.27	-305,623.73
4	广州医药物流有限公司	投资设立	13,319,903.40	-6,680,096.60

（八） 本期发生的同一控制下企业合并情况

无。

（九） 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无。

（十） 本期发生的吸收合并

无。

（十一） 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

（十二） 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无。

（十三） 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

无。

（十四） 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

无。

八、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	679,988.03	1,100,100.16
银行存款	21,931,216,995.98	21,125,891,758.86
其他货币资金	1,610,547,868.82	2,279,653,992.26
合计	23,542,444,852.83	23,406,645,851.28
其中：存放在境外的款项总额	729,119,841.92	646,797,017.41

注：其他货币资金 161,055 万元（2022 年 12 月 31 日：227,965 万元）为本集团第三方支付账户、存出投资款、外埠存款、信用卡存款、信用证保证金、保函保证金、定期存款、住房基金、银行承兑汇票保证金、冻结账户资金及其他。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 157,910 万元（2022 年

12月31日：人民币218,508万元），使用受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
应付票据保证金	931,891,710.61	1,534,384,171.19
定期存款	533,796,968.84	534,448,365.34
保函保证金	65,908,280.90	72,410,170.86
信用证保证金	45,203,859.35	42,329,142.20
冻结账户资金	1,333,854.50	547,000.00
住房基金户	932,505.12	932,296.12
其他	27,846.69	30,818.92
合计	1,579,095,026.01	2,185,081,964.63

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,872,680.00	65,272,680.00
其中：债务工具投资	4,000,000.00	12,400,000.00
其他（注）	52,872,680.00	52,872,680.00
合计	56,872,680.00	65,272,680.00

注：其他主要是业绩补偿款52,872,680.00元。于2020年12月，医药公司五家子公司的原少数股东海南晨菲投资控股有限公司、成都汇新汇源投资有限公司、陕西韬云尚信息科技有限公司、佛山市文坚商务有限公司和梅州市锦烽医药信息有限公司分别以其持有医药公司五家子公司的全部股权合计作价人民币357,986,804.75元认购医药公司新增股份合计142,624,225股。上述原少数股东及其控股方（“业绩补偿支付方”）对上述五家子公司在2020年、2021年和2022年的业绩存在业绩承诺：如上述五家子公司在承诺期内的业绩达不到承诺业绩，则业绩补偿支付方应对医药公司按约定支付现金补偿。医药公司结合上述五家子公司在整个承诺期内业绩实现的可能性、业绩补偿支付方的信用风险及偿付能力等因素，将与业绩承诺相关的或有对价于2021年度确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，因业绩对赌预计于一年内到期，故2022年度从“其他非流动金融资产”重分类到“交易性金融资产”。

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,003,724,688.26	1,077,931,068.98
商业承兑汇票	84,549,840.71	79,996,148.27
减：坏账准备	939,998.41	1,130,074.13
合计	1,087,334,530.56	1,156,797,143.12

2. 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	62,878,541.83
商业承兑汇票	

项 目	期末已质押金额
合计	62,878,541.83

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,452,176,566.21	264,064,646.16
商业承兑汇票		
合计	3,452,176,566.21	264,064,646.16

4. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款。

5. 应收票据坏账准备

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,088,274,528.97	100.00	939,998.41	0.09	1,087,334,530.56
其中：组合 1	84,549,840.71	7.77	939,998.41	1.11	83,609,842.30
组合 2	1,003,724,688.26	92.23			1,003,724,688.26
合计	1,088,274,528.97	100.00	939,998.41	0.09	1,087,334,530.56

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,157,927,217.25	100.00	1,130,074.13	0.10	1,156,797,143.12
其中：组合 1	79,996,148.27	6.91	1,130,074.13	1.41	78,866,074.14
组合 2	1,077,931,068.98	93.09			1,077,931,068.98
合计	1,157,927,217.25	100.00	1,130,074.13	0.10	1,156,797,143.12

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收票据

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	83,499,840.71	834,998.41	1.00
1 至 2 年	1,050,000.00	105,000.00	10.00
合计	84,549,840.71	939,998.41	1.11

(3) 组合中，按信用风险极低金融资产组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
信用风险极低的应收票据	1,003,724,688.26		
合计	1,003,724,688.26		

6. 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据坏账准备	1,130,074.13	-190,075.72				939,998.41
合计	1,130,074.13	-190,075.72				939,998.41

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	14,865,012,246.56	14,253,073,852.38
1 至 2 年	1,390,723,925.77	775,330,456.02
2 至 3 年	197,125,510.27	113,374,193.98
3 至 4 年	37,563,997.16	30,287,375.26
4 至 5 年	14,434,991.47	36,224,266.27
5 年以上	259,903,781.38	229,062,407.25
小计	16,764,764,452.61	15,437,352,551.16
减:坏账准备	685,853,741.07	591,065,505.08
合计	16,078,910,711.54	14,846,287,046.08

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	303,002,426.68	1.81	280,001,755.84	92.41	23,000,670.84
按组合计提坏账准备的	16,461,762,025.93	98.19	405,851,985.23	2.47	16,055,910,040.70

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收账款					
其中：组合 1	16,461,762,025.93	98.19	405,851,985.23	2.47	16,055,910,040.70
合计	16,764,764,452.61	100.00	685,853,741.07	4.09	16,078,910,711.54

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	308,568,844.47	2.00	284,441,722.04	92.18	24,127,122.43
按组合计提坏账准备的应收账款	15,128,783,706.69	98.00	306,623,783.04	2.03	14,822,159,923.65
其中：组合 1	15,128,783,706.69	98.00	306,623,783.04	2.03	14,822,159,923.65
合计	15,437,352,551.16	100.00	591,065,505.08	3.83	14,846,287,046.08

期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	145,866,752.86	145,866,752.86	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注九（二）4.（1）（f）、（g）
客户 2	28,685,974.59	6,321,439.94	22.04	预计款项无法收回
客户 3	25,686,364.29	25,686,364.29	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注九（二）4.（1）（c）、（d）、（e）
客户 4	19,432,662.47	19,432,662.47	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注九（二）4.（1）（f）、（g）
客户 5	18,611,963.06	18,611,963.06	100.00	涉及诉讼事项，现已判决，处于执行阶段
客户 6	10,182,695.97	10,182,695.97	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注九（二）4.（1）（j）
客户 7	8,533,215.28	8,533,215.28	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注九（二）4.（1）（k）
客户 8	6,359,961.88	5,723,825.69	90.00	涉及诉讼事项，现已判决，处于执行阶段
客户 9	5,762,294.75	5,762,294.75	100.00	预计款项无法收回
客户 10	4,130,812.22	4,130,812.22	100.00	预计款项无法收回
其他	29,749,729.31	29,749,729.31	100.00	预计款项无法收回
合计	303,002,426.68	280,001,755.84	92.41	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	14,836,481,895.52	90.13	148,299,771.98	14,224,075,969.03	94.01	142,159,936.65
1至2年	1,365,740,996.51	8.30	136,577,652.18	733,561,439.17	4.85	73,356,144.01
2至3年	172,433,965.17	1.05	51,730,189.55	96,435,540.28	0.64	28,930,622.10
3至4年	33,532,716.07	0.20	16,766,358.08	22,895,895.48	0.15	11,447,947.84
4至5年	5,472,196.09	0.03	4,377,756.87	5,428,651.44	0.04	4,342,921.15
5年以上	48,100,256.57	0.29	48,100,256.57	46,386,211.29	0.31	46,386,211.29
合计	16,461,762,025.93	100.00	405,851,985.23	15,128,783,706.69	100.00	306,623,783.04

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款坏账准备	591,065,505.08	101,988,796.21	7,096,065.08	104,495.14		685,853,741.07
合计	591,065,505.08	101,988,796.21	7,096,065.08	104,495.14	-	685,853,741.07

其中：本期重要收回或转回的应收账款情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
广东康爱多数字健康科技有限公司	7,046,152.28	7,046,152.28	收回款项
合计	7,046,152.28	7,046,152.28	-

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
佛山市中医院	货款	36,375.86	无法收回	公司管理程序审批	否
佛山市南海区第七人民医院	货款	21,450.00	无法收回	公司管理程序审批	否
其他	货款	46,669.28	无法收回	公司管理程序审批	否
合计	——	104,495.14	——	——	——

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	291,025,956.58	1.74	2,910,259.57
客户2	235,910,311.19	1.41	20,127,737.38
客户3	223,365,652.12	1.33	2,233,656.52

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户 4	198,086,750.58	1.18	3,204,014.03
客户 5	194,688,344.12	1.16	1,952,348.93
合计	1,143,077,014.59	6.82	30,428,016.43

6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失 (损失以“-”填列)
应收账款保理	出售	44,513,931.28	-706,458.18
合计	——	44,513,931.28	-706,458.18

医药公司向金融机构通过保理业务以公开型不附追索权的方式转让了应收账款。由于医药公司已实质上转移了该应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，故医药公司整体终止确认该等应收账款。

7. 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额
无。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,454,959,671.66	1,916,370,633.37
应收账款	1,749,383,367.33	1,305,926,731.68
合计	3,204,343,038.99	3,222,297,365.05

2. 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失 (损失以“-”填列)
ABS 新增基础资产	出售	1,366,059,885.28	-15,684,519.41
合计	——	1,366,059,885.28	-15,684,519.41

于 2023 年，医药公司发行第二期应收账款资产支持证券（简称“ABS”），医药公司向金融机构转让了部分应收账款的收款权，与该等应收账款所有权相关的风险及回报已实质转移，医药公司不再享有该等应收账款继续涉入的权利，也不再承担继续涉入义务，故医药公司对向该应收账款资产支持专项计划（以下简称“专项计划”）转让的应收账款予以终止确认。自该专项计划成立至循环购买期结束期间，专项计划有权向医药公司循环购买新的符合合格标准的基础资产。此外，医药公司于 2023 年认购该专项计划的次级资产支持证券，金额为人民币

4,000,000.00 元，将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产，并按其预期到期日计入财务报表的其他非流动金融资产项目中。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	561,280,759.99	97.39	751,145,482.11	89.57
1 至 2 年	9,992,567.29	1.74	79,752,033.11	9.51
2 至 3 年	822,136.18	0.14	6,148,555.61	0.73
3 年以上	4,230,310.36	0.73	1,630,399.32	0.19
合计	576,325,773.82	100.00	838,676,470.15	100.00

2 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	88,426,433.99	15.34
供应商 2	62,658,457.69	10.87
供应商 3	17,939,082.00	3.11
供应商 4	10,929,845.00	1.90
供应商 5	10,880,425.50	1.89
合计	190,834,244.18	33.11

(七) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收股利	45,395,204.00	218,766,959.00
其他应收款项	916,104,423.31	766,676,172.36
合计	961,499,627.31	985,443,131.36

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

无。

(2) 重要逾期利息

无。

(3) 应收利息坏账准备计提情况

无。

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
广州白云山和记黄埔中药有限公司（以下简称“白云山和黄公司”）	45,395,204.00	218,766,959.00
减：坏账准备		
合计	45,395,204.00	218,766,959.00

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	767,119,304.92	592,504,883.09
1 至 2 年	50,170,206.43	87,365,202.54
2 至 3 年	35,544,854.54	24,543,217.90
3 至 4 年	20,270,744.44	36,390,084.26
4 至 5 年	39,258,115.14	40,222,790.47
5 年以上	1,080,770,313.57	1,058,258,198.63
小计	1,993,133,539.04	1,839,284,376.89
减：坏账准备	1,077,029,115.73	1,072,608,204.53
合计	916,104,423.31	766,676,172.36

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,052,176,416.58	52.79	1,051,612,570.77	99.95	563,845.81
按组合计提坏账准备的其他应收款项	940,957,122.46	47.21	25,416,544.96	2.70	915,540,577.50
合计	1,993,133,539.04	100.00	1,077,029,115.73	54.04	916,104,423.31

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的其 他应收款项	1,049,205,830.72	57.04	1,048,641,984.91	99.95	563,845.81
按组合计提坏账准备的其 他应收款项	790,078,546.17	42.96	23,966,219.62	3.03	766,112,326.55

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合计	1,839,284,376.89	100.00	1,072,608,204.53	58.32	766,676,172.36

期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	905,164,078.78	905,164,078.78	100	预计无法收回
客户 2	64,383,344.11	64,383,344.11	100	预计无法收回
客户 3	18,956,381.86	18,956,381.86	100	预计无法收回
客户 4	17,080,000.00	17,080,000.00	100	预计无法收回
客户 5	11,900,000.00	11,900,000.00	100	预计无法收回
客户 6	5,638,458.18	5,074,612.37	90	预计无法收回
客户 7	3,903,221.43	3,903,221.43	100	预计无法收回
客户 8	2,868,759.75	2,868,759.75	100	预计无法收回
客户 9	2,000,000.00	2,000,000.00	100	预计无法收回
客户 10	1,800,957.60	1,800,957.60	100	预计无法收回
其他	18,481,214.87	18,481,214.87	100	预计无法收回
合 计	1,052,176,416.58	1,051,612,570.77	99.95	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	506,629,416.08	94.71	5,066,197.83	369,794,591.33	92.43	3,697,177.41
1至2年	5,136,697.98	0.96	513,669.81	7,671,225.46	1.92	767,122.55
2至3年	4,177,223.15	0.78	1,253,166.94	2,503,696.29	0.63	751,108.89
3至4年	673,617.91	0.13	336,808.60	2,115,226.54	0.53	1,057,613.29
4至5年	1,295,547.00	0.24	1,218,929.32	1,267,832.87	0.32	1,014,266.29
5年以上	17,027,772.46	3.18	17,027,772.46	16,678,931.19	4.17	16,678,931.19
合 计	534,940,274.58	100.00	25,416,544.96	400,031,503.68	100.00	23,966,219.62

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
信用风险极低的金融资产组合	185,941,864.44			198,949,662.94		

关联方组合	10,645,705.87			10,685,659.96		
保证金类组合	209,429,277.57			180,411,719.59		
合 计	406,016,847.88			390,047,042.49		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	23,966,219.62		1,048,641,984.91	1,072,608,204.53
期初余额在本期	23,966,219.62		1,048,641,984.91	1,072,608,204.53
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,450,325.34		3,043,873.86	4,494,199.20
本期转回			73,288.00	73,288.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,416,544.96		1,051,612,570.77	1,077,029,115.73

(4) 收回或转回的坏账准备情况

无。

(5) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州白云山企业集团有限公司	关联方往来	905,164,078.78	1年以内至5年以上	45.41	905,164,078.78
广州市华宇建设开发公司	外部单位往来	64,383,344.11	5年以上	3.23	64,383,344.11
葛兰素史克日用保健品（中国）有限公司	外部单位往来	33,663,428.00	1年以内	1.69	336,634.28
辉瑞制药有限公司	外部单位往来	30,015,149.58	1年以内	1.51	240,948.12
雅培贸易(上海)有限公司	外部单位往来	29,883,759.69	1年以内	1.50	298,837.60
合计	——	1,063,109,760.16	——	53.34	970,423,842.89

(7) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(8) 其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(9) 涉及政府补助的应收款项

无。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	928,352,606.28	8,614,452.16	919,738,154.12	929,094,269.73	8,614,452.16	920,479,817.57
周转材料	198,851,356.05	2,287,090.96	196,564,265.09	249,702,113.86	2,287,090.96	247,415,022.90
委托加工物资	31,168,181.43		31,168,181.43	40,015,454.21		40,015,454.21
在产品	597,063,178.67		597,063,178.67	679,687,332.90		679,687,332.90
库存商品	7,574,897,452.79	58,917,015.58	7,515,980,437.21	8,958,742,258.09	65,569,077.84	8,893,173,180.25
合计	9,330,332,775.22	69,818,558.70	9,260,514,216.52	10,857,241,428.79	76,470,620.96	10,780,770,807.83

2. 存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	601,895,696.46	542,076,391.43
一年内到期的其他非流动资产		111,039,166.67
合计	601,895,696.46	653,115,558.10

其中重要的债权投资如下：

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
大额存单	160,000,000.00	3.65%	3.65%	2023年9月11日
大额存单	160,000,000.00	3.65%	3.65%	2023年9月11日
大额存单	100,000,000.00	3.65%	3.65%	2023年9月10日
大额存单	80,000,000.00	3.65%	3.65%	2023年9月11日
合计	500,000,000.00			

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单	641,913,671.24	1,574,937,430.76
未交增值税借方余额	560,808,791.37	490,360,932.54
预缴所得税	12,430,506.53	80,482,527.23
待认证进项税额	65,251,527.71	74,049,235.84
应收退货成本		3,266,283.84
整体搬迁待处置资产项目（注）	1,498,397.39	1,498,397.39
其他	3,026,039.59	38,799,333.76
合计	1,284,928,933.83	2,263,394,141.36

注：根据海府征房【2015】2 号、海征办科协字【2015】01 号、海征办科协字【2016】1 号，本集团下属广州奇星药厂有限公司和奇星药业涉及整体搬迁，已于 2015 年 9 月全部停产并搬离腾空房屋，搬迁补偿涉及的土地及房屋、机器设备、存货等已由评估公司进行评估并出具评估报告。于 2020 年 6 月 29 日开始办理移交政府相关部门。

（十一）债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有至到期的定期存款	2,077,319,909.68		2,077,319,909.68	1,435,645,384.89		1,435,645,384.89
持有至到期的大额存单	2,407,141,357.01		2,407,141,357.01	1,728,853,366.70		1,728,853,366.70
合计	4,484,461,266.69		4,484,461,266.69	3,164,498,751.59		3,164,498,751.59

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	2,508,449,042.33		-40,756,149.55	2,549,205,191.88
对联营企业投资	1,282,245,621.71	11,435,290.23	157,209,909.53	1,136,471,002.41
小 计	3,790,694,664.04	11,435,290.23	116,453,759.98	3,685,676,194.29
减：长期股权投资减值准备				
合 计	3,790,694,664.04	11,435,290.23	116,453,759.98	3,685,676,194.29

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	
一、合营企业									
广州东康药业有限公司（以下简称“东康药业”）	10,120,521.36			675,275.09					
白云山和黄公司	226,175,983.07			45,383,409.07					10,795,796.45
广州百特侨光医疗用品有限公司（以下简称“百特侨光”）	65,407,556.29			9,731,636.92					271,559,392.14
成都禾健广药医药有限公司	17,380,273.45	-		-365,426.56	-	-	-	-	75,139,193.21
									17,014,846.89

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
广东神农氏企业管理合伙企业(有限合伙)	2,189,364,708.16			-14,668,744.97					2,174,695,963.19	
小计	2,508,449,042.33			40,756,149.55					2,549,205,191.88	-
二、联营企业										
广州发展健康城能源站有限公司	3,000,000.00			-					3,000,000.00	
金鹰基金管理有限公司	80,268,643.37			1,603,122.84					81,871,766.21	
广州白云山维医医疗投资管理有限公司	2,070,479.77			6,235.28					2,076,715.05	
一心堂药业集团股份有限公司（以下简称“一心堂公司”）	856,447,221.40		-90,663,835.45	26,157,436.41					791,940,822.36	
广州白云山一心堂医药投资发展有限公司（以下简称“白云山一心堂”）	86,360,500.42			-3,362,522.91					82,997,977.51	
广东广药金申股权投资基金管理有限公司	6,066,788.53			-90,857.71					5,975,930.82	
广州广药金藏股权投资合伙企业（有限合伙）	43,738,037.72			-2,216,659.94					41,521,377.78	
广州杜芬健康产业有限公司	99,447.44			-12,144.51					87,302.93	
广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司（以下简称“南方抗肿瘤”）	41,067,224.19			-741,821.67					40,325,402.52	

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
瘤公司”)										
创美药业股份有限公司(以下简称“创美药业”)	74,674,825.02		-66,546,074.08						-8,128,750.94	-
广州众成医疗器械产业发展有限公司	234,537.01			-2,032.92					232,504.09	
广州广药产投股权投资合伙企业(有限合伙)	84,251,066.13			-1,779,532.28					82,471,533.85	
揭阳易林药业投资有限公司	3,966,850.71			2,818.58					3,969,669.29	
小计	1,282,245,621.71		-157,209,909.53	19,564,041.17					1,136,471,002.41	-
合计	3,790,694,664.04		-157,209,909.53	60,320,190.72					3,685,676,194.29	-

(十三) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动进入其他综合收益的原因
广州国资产业发展并购基金合伙企业(有限合伙)	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00			基于战略目的长期持有
中以生物产业投资基金	116,622,495.50	98,016,033.60	94,185,649.85	3,182,137.46		基于战略目的长期持有
广东华南新药创制有限公司	10,000,000.00	10,900,000.00	10,900,000.00			基于战略目的长期持有
广州影豹足球俱乐部有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			基于战略目的长期持有
以琳生物产业公司	468,181.90	653,808.78	530,369.39			基于战略目的长期持有
合计	442,090,677.40	409,569,842.38	420,616,019.24	3,182,137.46		

(十四) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	939,970,658.37	966,768,124.11
其中：债务工具投资	460,000,000.00	538,390,000.00
权益工具投资	479,970,658.37	428,378,124.11
其他		
合计	939,970,658.37	966,768,124.11

(十五) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	479,323,665.22	57,343,672.77	205,802,833.17	330,864,504.82
其中：1、房屋、建筑物	460,454,795.74	55,821,180.31	205,802,833.17	310,473,142.88
2、土地使用权	18,868,869.48	1,522,492.46		20,391,361.94
二、累计折旧和累计摊销合计	274,629,189.09	6,584,345.30	81,871,288.00	199,342,246.39
其中：1、房屋、建筑物	263,700,029.59	6,135,036.54	81,871,288.00	187,963,778.13
2、土地使用权	10,929,159.50	449,308.76		11,378,468.26
三、投资性房地产账面净值合计	204,694,476.13	—	—	131,522,258.43
其中：1、房屋、建筑物	196,754,766.15	—	—	122,509,364.75
2、土地使用权	7,939,709.98	—	—	9,012,893.68
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1、房屋、建筑物				
2、土地使用权				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、投资性房地产账面价值合计	204,694,476.13	—	—	131,522,258.43
其中：1、房屋、建筑物	196,754,766.15	—	—	122,509,364.75
2、土地使用权	7,939,709.98	—	—	9,012,893.68

2.未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

(十六) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	3,997,968,661.11	3,842,131,503.15
固定资产清理		
减：减值准备	28,274,937.01	43,971,387.45
合计	3,969,693,724.10	3,798,160,115.70

1.固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	7,941,139,120.37	498,386,207.37	64,026,221.96	8,375,499,105.78
其中：土地资产				
房屋及建筑物	3,723,746,485.62	316,603,080.06	768,555.09	4,039,581,010.59
机器设备	3,288,008,373.76	132,082,979.86	28,988,231.23	3,391,103,122.39
运输工具	130,614,935.59	5,643,849.48	3,348,161.73	132,910,623.34
电子设备	364,697,967.73	17,101,164.39	23,519,250.15	358,279,881.97
办公设备	373,575,770.51	26,840,227.70	7,402,023.76	393,013,974.45
固定资产装修	60,495,587.16	114,905.88		60,610,493.04
二、累计折旧合计：	4,099,007,617.22	318,897,791.46	40,374,964.01	4,377,530,444.67
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,619,495,976.61	164,065,097.59	270,331.26	1,783,290,742.94
机器设备	1,873,496,997.70	123,804,318.73	22,987,917.44	1,974,313,398.99
运输工具	85,236,693.29	4,169,348.34	3,353,502.34	86,052,539.29
电子设备	219,424,652.68	9,672,391.61	6,758,289.04	222,338,755.25
办公设备	255,797,292.67	15,358,490.13	7,004,923.93	264,150,858.87
固定资产装修	45,556,004.27	1,828,145.06		47,384,149.33
三、固定资产账面净值合计	3,842,131,503.15	—	—	3,997,968,661.11
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	2,104,250,509.01	—	—	2,256,290,267.65
机器设备	1,414,511,376.06	—	—	1,416,789,723.40
运输工具	45,378,242.30	—	—	46,858,084.05

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	145,273,315.05	—	—	135,941,126.72
办公设备	117,778,477.84	—	—	128,863,115.58
固定资产装修	14,939,582.89	—	—	13,226,343.71
四、减值准备合计	43,971,387.45		15,696,450.44	28,274,937.01
其中：土地资产				
房屋及建筑物	11,616,669.72			11,616,669.72
机器设备	4,692,682.32			4,692,682.32
运输工具				-
电子设备	27,509,975.41		15,696,450.44	11,813,524.97
办公设备	152,060.00			152,060.00
固定资产装修				
五、固定资产账面价值合计	3,798,160,115.70	—	—	3,969,693,724.10
其中：土地资产		—	—	-
房屋及建筑物	2,092,633,839.29	—	—	2,244,673,597.93
机器设备	1,409,818,693.74	—	—	1,412,097,041.08
运输工具	45,378,242.30	—	—	46,858,084.05
电子设备	117,763,339.64	—	—	124,127,601.75
办公设备	117,626,417.84	—	—	128,711,055.58
固定资产装修	14,939,582.89	—	—	13,226,343.71

(2) 暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	430,613.36	291,309.85		139,303.51	
机器设备	12,377,715.12	8,108,289.35	1,733,694.86	2,535,730.91	
未使用固定资产（暂时闲置）	168,770.00	2,918.78		165,851.22	
合计	12,977,098.48	8,402,517.98	1,733,694.86	2,840,885.64	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	28,838,637.37	手续未齐，暂未办理
合计	28,838,637.37	—

(4) 固定资产清理

无。

(十七) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	2,222,959,847.46	2,115,020,992.08

类 别	期末余额	期初余额
减：减值准备	16,667,984.82	971,534.38
合计	2,206,291,862.64	2,114,049,457.70

1.在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,222,959,847.46	16,667,984.82	2,206,291,862.64	2,115,020,992.08	971,534.38	2,114,049,457.70
合计	2,222,959,847.46	16,667,984.82	2,206,291,862.64	2,115,020,992.08	971,534.38	2,114,049,457.70

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
生物岛研发总部建设项目	1,099,853,000.00	415,456,532.72	72,641,200.30			488,097,733.02	65.45	70.00				自筹资金、募股
明兴易地改造	686,410,000.00	390,607,344.64	76,311,723.55		78,926,495.00	387,992,573.19	67.30	67.30				自筹资金、募股
广药白云山化学制药（珠海）有限公司建设项目	731,879,100.00	313,838,919.52	27,843,877.31			341,682,796.83	66.56	92.00				自筹资金、募股
南沙基地项目	750,000,000.00	290,148,110.61	38,469,898.68			328,618,009.29	58.96	58.96				自筹资金、募股
甘肃广药白云山中药科技产业园	186,809,000.00	69,740,401.26	14,646,510.56			84,386,911.82	70.55	71.00	827,100.00	275,700.00	3.00%	自筹资金、募股
新厂房建设项目	426,135,900.00	49,659,457.18	14,938,883.68			64,598,340.86	15.42	23.10				自筹资金
中药现代	287,620,000.00	148,614,460.26	36,261,042.12	122,507,805.09	3,067,092.62	59,300,604.67	81.66	90.00				自筹

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
化 GMP 三期建设工程												资金
兰州生产基地项目	350,000,000.00	52,011,591.80	3,949,929.67			55,961,521.47	27.04	38.00				自筹资金
岭南中医药博物馆主馆项目	340,000,000.00	5,141,110.38	49,951,790.25			55,092,900.63	24.00	45.00				政府补助、自筹资金
白云山何济公易地改造项目	699,521,600.00	34,615,346.65	5,251,631.74			39,866,978.39	19.08	19.08				自筹资金、募股
食品配套生产线项目	42,400,000.00	33,575,318.60	1,717,990.21			35,293,308.81	83.24	90.00				自筹资金
智能车间技改工程	48,550,000.00	31,263,098.18	4,545,453.59	458,938.04	304,002.56	35,045,611.17	75.61	75.61				自筹资金
单抗项目	62,650,000.00	30,703,750.08	2,735,709.00	16,637.17		33,422,821.91	95.16	95.16				自筹资金
荔枝榨汁生产线及安装工程	30,000,000.00	13,890,204.45	80,707.97			13,970,912.42	63.38	63.38				自筹资金
生产线扩建项目	20,355,000.00	5,177,922.72	4,167,268.14			9,345,190.86	45.91	30.00				自筹资金

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
智能立体仓库项目	102,740,000.00	8,923,747.04	44,140.58			8,967,887.62	9.79	10.00				自筹资金
汕头生产线项目	20,000,000.00		6,640,707.96			6,640,707.96	37.52	37.52				自筹资金
医院服务延伸项目	208,320,000.00	20,805,464.14	8,965,888.87	9,322,446.07	14,709,174.30	5,739,732.64	71.51	71.51				自筹资金
R		1,914,172,780.23	369,164,354.18	132,305,826.37	97,006,764.48	2,054,024,543.56			827,100.00	275,700.00	—	—
合计												

注：①在建工程本期其他减少主要为本集团在在建工程转至无形资产等项目的金额。

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
光华污水站扩容工程	251,734.38			251,734.38	项目搁置停止
待安装设备	719,800.00			719,800.00	供货商倒闭，且机器无法投产运行
西林瓶灯检检漏一体机		9,810,281.50		9,810,281.50	以前年度因闲置已计提减值的固定资产转入在建工程
异物自动灯检机控制系统		5,886,168.94		5,886,168.94	以前年度因闲置已计提减值的固定资产转入在建工程
合计	971,534.38	15,696,450.44		16,667,984.82	—

(十八) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	成熟生产性生物资产-茶枝柑树	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,678,000.00	3,678,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,678,000.00	3,678,000.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,222,935.00	1,222,935.00
2. 本期增加金额	174,705.00	174,705.00
(1) 计提	174,705.00	174,705.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,397,640.00	1,397,640.00
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	2,280,360.00	2,280,360.00
2. 期初账面价值	2,455,065.00	2,455,065.00

(十九) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,357,922,186.67	201,286,226.62	241,846,647.81	1,317,361,765.48
其中：房屋及建筑物	1,213,502,905.32	201,286,131.08	183,856,505.96	1,230,932,530.44
机器运输办公设备	144,419,281.35	95.54	57,990,141.85	86,429,235.04
二、累计折旧和累计摊销合计	605,418,408.01	146,313,170.81	169,736,522.00	581,995,056.82
其中：房屋及建筑物	539,304,624.88	140,555,233.27	148,198,958.79	531,660,899.36
机器运输办公设备	66,113,783.13	5,757,937.54	21,537,563.21	50,334,157.46
三、使用权资产账面净值合计	752,503,778.66	—	—	735,366,708.66
其中：房屋及建筑物	674,198,280.44	—	—	699,271,631.08
机器运输办公设备	78,305,498.22	—	—	36,095,077.58
四、使用权资产减值准备累计合计				
其中：房屋及建筑物				
机器运输办公设备				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、使用权资产账面价值合计	752,503,778.66	—	—	735,366,708.66
其中：房屋及建筑物	674,198,280.44	—	—	699,271,631.08
机器运输办公设备	78,305,498.22	—	—	36,095,077.58

(二十) 无形资产

1.无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,928,222,640.42	102,913,631.65	1,572,227.99	2,029,564,044.08
其中：软件	338,620,201.80	18,788,693.89	49,735.53	357,359,160.16
土地使用权	1,222,355,082.27	84,103,937.76	1,522,492.46	1,304,936,527.57
专利权	49,040,172.55			49,040,172.55
非专利技术	66,143,921.63	21,000.00		66,164,921.63
商标权	252,063,262.17			252,063,262.17
二、累计摊销合计	599,273,738.07	52,529,787.27	291,670.12	651,511,855.22
其中：软件	240,799,985.25	29,753,254.59	10,009.01	270,543,230.83
土地使用权	244,181,567.82	19,184,270.55	281,661.11	263,084,177.26
专利权	32,734,539.49	750,519.99		33,485,059.48
非专利技术	47,178,696.65	2,667,441.36		49,846,138.01
商标权	34,378,948.86	174,300.78		34,553,249.64
三、无形资产减值准备金额合计	1,517,616.28			1,517,616.28
其中：软件				
土地使用权	480,700.24			480,700.24
专利权	453,343.04			453,343.04
非专利技术				
商标权	583,573.00			583,573.00
四、账面价值合计	1,327,431,286.07	—	—	1,376,534,572.58
其中：软件	97,820,216.55	—	—	86,815,929.33
土地使用权	977,692,814.21	—	—	1,041,371,650.07
专利权	15,852,290.02	—	—	15,101,770.03
非专利技术	18,965,224.98	—	—	16,318,783.62
商标权	217,100,740.31	—	—	216,926,439.53

(二十一) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
资本化支出	240,668,063.93	15,375,363.51					256,043,427.44

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
费用化支出		407,048,620.65		407,048,620.65			
合计	240,668,063.93	422,423,984.16		407,048,620.65			256,043,427.44

(二十二) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
医药公司	932,349,003.84					932,349,003.84
广药白云山	130,262,770.79					130,262,770.79
广州白云山医院有限公司	9,216,610.56					9,216,610.56
广州三公仔药业有限公司	3,900,000.00					3,900,000.00
广州医药海马品牌整合传播有限公司	2,282,952.18					2,282,952.18
广西白云山盈康药业有限公司	475,756.92					475,756.92
合计	1,078,487,094.29					1,078,487,094.29

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
医药公司	118,275,499.68					118,275,499.68
广西白云山盈康药业有限公司	475,756.92					475,756.92
合计	118,751,256.60					118,751,256.60

(二十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他变动	期末余额
装修费	154,801,411.34	28,526,815.21	22,915,597.64	-551,264.68	160,963,893.59
GMP 改造费用	4,368,608.99	2,544,381.36	991,985.80		5,921,004.55
电脑系统费用	2,522,980.36	85,849.06	272,071.40		2,336,758.02
ABC 栋认证项目	244,431.20		67,432.92		176,998.28
其他	22,582,507.96	6,168,978.37	4,143,524.72		24,607,961.61
合计	184,519,939.85	37,326,024.00	28,390,612.48	-551,264.68	194,006,616.05

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	1,105,123,728.67	5,520,675,251.72	1,082,061,442.34	5,535,162,727.37
其他应付款	273,695,070.21	1,330,095,718.73	273,018,146.83	1,370,832,181.90
租赁负债	215,576,202.95	856,817,725.26	222,788,039.16	955,279,180.38
资产减值准备	183,342,181.29	752,837,564.45	161,569,711.31	674,637,382.56
预计负债	118,273,542.55	788,490,283.64	118,273,542.55	788,490,283.64
可抵扣亏损	99,012,883.05	576,173,003.37	124,807,475.05	702,484,243.78
递延收益	89,967,123.84	574,194,654.33	90,612,254.39	577,497,276.22
合并抵消对利润总额的 影响数	55,119,925.43	258,202,200.74	42,021,499.66	188,225,857.94
应付职工薪酬	27,589,370.31	161,592,281.61	24,328,217.01	148,803,827.56
固定资产折旧会计与税 法差异	16,843,138.19	69,742,469.41	13,863,761.79	57,824,963.85
其他权益工具投资	4,539,708.34	30,264,722.24	3,627,651.11	24,184,340.71
其他非流动金融资产	805,201.80	5,368,012.00	3,536,552.77	23,577,018.47
无形资产折旧会计和税 法差异	25,098.88	167,325.87	15,250.00	101,666.67
其他	20,334,281.83	116,729,290.07	3,599,340.71	23,224,503.69
二、递延所得税负债	648,593,928.83	2,871,794,332.10	609,403,674.39	2,713,141,217.46
其他应收款	214,741,671.50	858,966,686.00	189,807,939.50	759,231,758.00
使用权资产	205,191,110.69	833,032,723.23	210,172,466.78	907,418,972.35
企业合并形成的无形资 产及固定资产增值计提 折旧摊销余额	132,320,710.27	577,983,020.22	142,565,316.69	601,067,999.05
其他非流动金融资产	31,950,077.26	213,000,515.07	28,950,432.02	193,002,880.13
交易性金融资产	13,218,170.00	52,872,680.00		
固定资产折旧会计和税 法差异	12,330,415.73	78,762,842.71	20,825,897.06	138,839,313.73
无形资产评估增值计提 摊销额余额	1,113,574.21	7,242,988.04	1,157,204.69	7,417,509.98
固定资产评估增值计提 折旧余额	210,218.40	1,401,456.00	210,218.40	1,401,456.00
其他	37,517,980.77	248,531,420.83	15,714,199.25	104,761,328.22

2.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	50,424,126.57	46,035,979.80
可抵扣亏损	817,185,005.77	587,523,951.15
合计	867,609,132.34	633,559,930.95

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年	39,316,134.20	39,316,134.20	
2024年	79,605,604.36	79,605,604.36	
2025年	89,666,175.18	89,666,175.18	
2026年	118,880,928.69	118,880,928.69	
2027年	385,688,651.12	260,055,108.72	
2028年	104,027,512.22		
合计	817,185,005.77	587,523,951.15	

(二十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	465,508,456.08		465,508,456.08	241,312,886.81		241,312,886.81
其他	1,802,400.66		1,802,400.66			
合计	467,310,856.74		467,310,856.74	241,312,886.81		241,312,886.81

(二十六) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	8,346,958,743.29	7,902,585,402.96
质押借款	797,161,729.90	1,132,814,800.53
合计	9,144,120,473.19	9,035,400,203.49

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,034,785,927.50	3,734,224,808.75
商业承兑汇票	28,186,104.38	39,955,303.65
合计	3,062,972,031.88	3,774,180,112.40

(二十八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	11,547,732,934.67	10,865,767,231.07
1至2年	232,170,939.82	180,731,643.95
2至3年	59,041,350.25	54,130,487.99
3年以上	162,353,509.28	163,082,197.89

项目	期末余额	期初余额
合计	12,001,298,734.02	11,263,711,560.90

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商 1	22,436,187.67	未达付款条件
供应商 2	21,369,413.56	未达付款条件
供应商 3	18,465,315.10	未达付款条件
供应商 4	16,513,402.67	未达付款条件
供应商 5	14,006,890.57	未达付款条件
合计	92,791,209.57	——

(二十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	66,699.43	555,697.46
合计	66,699.43	555,697.46

(三十) 合同负债

1. 合同负债款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	1,477,643,927.55	5,812,463,678.03
预收医疗款	2,713,597.75	3,728,976.36
合计	1,480,357,525.30	5,816,192,654.39

(三十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	1,020,536,392.64	2,830,682,168.99	2,750,185,016.61	1,101,033,545.02
二、离职后福利-设定提存计划	2,704,120.99	268,869,665.82	269,610,399.84	1,963,386.97
三、辞退福利		6,093,959.21	6,093,959.21	
合计	1,023,240,513.63	3,105,645,794.02	3,025,889,375.66	1,102,996,931.99

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	960,480,476.74	2,449,833,397.45	2,365,071,193.32	1,045,242,680.87
二、职工福利费	9,361,933.03	74,556,252.19	76,629,773.18	7,288,412.04
三、社会保险费	233,357.90	105,720,854.45	105,862,724.05	91,488.30
其中：医疗保险费	211,869.47	100,643,133.16	100,773,264.59	81,738.04
工伤保险费	21,488.43	4,595,608.24	4,607,346.41	9,750.26
生育保险费		482,113.05	482,113.05	
四、住房公积金	745,814.74	154,057,929.04	154,000,821.40	802,922.38
五、工会经费和职工教育经费	17,225,547.66	35,937,669.01	37,883,711.67	15,279,505.00
六、非货币性福利	836,823.90	156,376.61	993,200.51	
七、住房补贴	31,372,930.51	8,429,469.92	8,016,050.52	31,786,349.91
八、其他短期薪酬	279,508.16	1,990,220.32	1,727,541.96	542,186.52
合计	1,020,536,392.64	2,830,682,168.99	2,750,185,016.61	1,101,033,545.02

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	933,667.66	194,262,552.85	195,017,895.61	178,324.90
二、失业保险费	22,313.28	6,892,722.17	6,906,195.78	8,839.67
三、企业年金缴费	1,160,015.46	58,799,698.75	58,233,629.36	1,726,084.85
四、其他	588,124.59	8,914,692.05	9,452,679.09	50,137.55
合计	2,704,120.99	268,869,665.82	269,610,399.84	1,963,386.97

(三十二) 应交税费

税 种	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税	237,098,589.01	531,594,193.68	524,633,258.04	244,059,524.65
增值税	93,691,343.64	1,124,451,209.21	1,087,112,433.30	131,030,119.55
个人所得税	26,525,232.81	39,938,047.50	61,483,649.43	4,979,630.88
城市维护建设税	11,562,783.19	76,549,321.53	74,601,754.22	13,510,350.50
教育费附加（含地方教育费附加）	8,286,513.50	54,714,413.17	53,331,534.58	9,669,392.09
房产税	1,461,491.68	14,089,255.76	4,563,897.90	10,986,849.54
土地使用税	29,025.57	3,147,084.94	513,734.53	2,662,375.98
消费税	1,847.77			1,847.77
其他税费	10,227,991.86	28,317,331.48	29,076,265.83	9,469,057.51
合 计	388,884,819.03	1,872,800,857.27	1,835,316,527.83	426,369,148.47

(三十三) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付股利	216,474,922.21	54,681,191.50

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	5,253,704,643.87	5,012,154,546.75
合计	5,470,179,566.08	5,066,835,738.25

1.应付利息

无。

2.应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	216,474,922.21	54,681,191.50
合计	216,474,922.21	54,681,191.50

3.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
销售折扣	1,567,358,487.22	1,566,276,302.75
应付外单位款	1,101,136,919.33	1,057,122,049.48
预提费用	967,093,197.39	818,181,283.68
收取的保证金、押金及定金	631,529,856.61	600,396,825.49
政府拨付物资周转款	529,086,554.62	521,980,668.35
暂估应付固定资产价款	46,524,920.35	118,378,081.86
暂收员工款	22,101,711.84	18,565,492.24
关联方往来	11,724,852.50	8,379,253.87
其他	377,148,144.01	302,874,589.03
合计	5,253,704,643.87	5,012,154,546.75

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
其他应付款 1	179,004,226.69	未到结算期
合计	179,004,226.69	——

(三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	682,180,197.78	498,582,068.04
一年内到期的租赁负债	200,383,645.59	208,714,419.58
合计	882,563,843.37	707,296,487.62

(三十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	300,000,000.00	608,291,666.67

待转销项税额	162,796,648.73	731,344,638.35
合计	462,796,648.73	1,339,636,305.02

(三十六) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	3,864,555,693.67	1,639,203,064.38	/
合计	3,864,555,693.67	1,639,203,064.38	/

2. 已逾期未偿还的长期借款情况

无。

(三十七) 应付债券

1. 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
20 广药 01, 代码: 163701	1,758,763,333.34	1,729,702,777.78
22 广药 01, 代码: 185265	817,340,000.02	807,083,333.34
合 计	2,576,103,333.36	2,536,786,111.12

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 广药 01, 代码: 163701	1,700,000,000.00	2020年7月09日	5年	1,700,000,000.00	1,729,702,777.78
22 广药 01, 代码: 185265	800,000,000.00	2022年8月29日	5年	800,000,000.00	807,083,333.34
合 计	2,500,000,000.00	——	——	2,500,000,000.00	2,536,786,111.12

(续)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
20 广药 01, 代码: 163701		29,060,555.56			1,758,763,333.34
22 广药 01, 代码: 185265		10,256,666.68			817,340,000.02
合 计		39,317,222.24			2,576,103,333.36

(三十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	781,579,697.14	753,587,722.37
减: 一年内到期的租赁负债	200,383,645.59	208,714,419.58
合计	581,196,051.55	544,873,302.79

(三十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	20,914,897.64	20,939,437.64
合计	20,914,897.64	20,939,437.64

1.长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
应付国家资金	17,393,650.77	17,418,190.77
广西壮族自治区财政厅	2,264,426.47	2,264,426.47
国家医药管理局	305,000.00	305,000.00
其他	951,820.40	951,820.40
合 计	20,914,897.64	20,939,437.64

(四十) 长期应付职工薪酬

1.长期应付职工薪酬

类别	期末余额	期初余额
离职后福利-长期服务金拨备	298,364.34	318,220.83
合计	298,364.34	318,220.83

(四十一) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
广药总院改制员工福利	43,754,016.35		419,463.06	43,334,553.29	注①
预计退货损失	4,029,170.80		3,528,979.61	500,191.19	按资产处置协议估计, 双方未结算
未决诉讼		1,760,000.00		1,760,000.00	根据诉讼事项预计需承担的损失
合计	47,783,187.15	1,760,000.00	3,948,442.67	45,594,744.48	——

注：①本集团子公司广药白云山 2015 年通过同一控制下的合并，取得了广药总院 100%的股权。根据广药总院改制时的职工安置方案，改制后广药总院仍需对截至 2014 年 6 月 30 日在册的离退休人员、在职人员、家属和遗属保持原有的养老福利及医疗福利，故预计此员工福利。

(四十二) 递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	957,013,439.61	40,521,419.68	48,125,260.74	949,409,598.55	政府拨款
合计	957,013,439.61	40,521,419.68	48,125,260.74	949,409,598.55	——

2.政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府拨给的科技基金	53,245,348.97	6,957,547.17		8,190,118.61	12,544,186.30	64,556,963.83	与资产相关
拆迁补偿款	224,490,506.49		36,498.78			224,454,007.71	与资产相关
环保专项工程款	947,710.11			87,711.64		859,998.47	与资产相关
创新平台及实验室建设资金	10,803,808.56			52,640.90		10,751,167.66	与资产相关
政府土地扶持资金	70,201,523.97			1,753,471.20		68,448,052.77	与资产相关
工业发展扶持资金	173,249,899.61	3,912,600.00		4,384,079.69		172,778,419.92	与资产相关
其他	58,321,815.44	337,670.00	19,488.54	1,002,645.17	1,460,000.00	59,097,351.73	与资产相关
政府拨给的科技基金	108,116,993.21	6,785,330.00		3,464,145.96	-20,581,361.30	90,856,815.95	与收益相关
药品产业化研究项目资金	30,000.00					30,000.00	与收益相关
创新企业专项经费	5,409,708.76	5,722,877.00		5,489,118.06		5,643,467.70	与收益相关
拆迁补偿款	160,000,000.00					160,000,000.00	与收益相关
工业发展扶持资金	19,850,945.61	245,105.29		473,241.91	6,800,000.00	26,422,808.99	与收益相关
其他	72,345,178.88	16,560,290.22		21,649,033.18	-1,745,892.10	65,510,543.82	与收益相关
合计	957,013,439.61	40,521,419.68	55,987.32	46,546,206.32	-1,523,067.10	949,409,598.55	——

(四十三) 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
确认广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司的履约义务	50,225,000.00	50,225,000.00
待转销项税额	3,580,410.63	3,584,300.23
合 计	53,805,410.63	53,809,300.23

注：本集团下属企业取得广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司 50%股权，按照协议、章程而确认的履约义务。

(四十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	1,252,810,984.46	100.00			1,252,810,984.46	100.00
广州市人民政府	1,127,529,886.01	90.00			1,127,529,886.01	90.00
广东省财政厅	125,281,098.45	10.00			125,281,098.45	10.00

(四十五) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	32,851,537.30			32,851,537.30
二、其他资本公积	3,319,610,915.95			3,319,610,915.95
合 计	3,352,462,453.25			3,352,462,453.25
其中：国有独享资本公积				

(四十六) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	409,484,785.05			409,484,785.05
任意盈余公积	217,012,139.93			217,012,139.93
合 计	626,496,924.98			626,496,924.98

(四十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	7,931,597,924.37	7,060,794,634.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,931,597,924.37	7,060,794,634.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,183,406,320.36	1,317,293,221.31
减：提取法定盈余公积		5,730,685.10
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	355,669,169.75	440,759,246.27
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,759,335,074.98	7,931,597,924.37

(四十八) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

类 别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	39,942,201,198.80	31,678,296,967.57	37,174,675,060.04	29,560,087,707.40
大南药	6,498,330,556.99	3,211,297,261.38	6,109,770,855.11	3,119,772,877.58
大健康	7,047,787,265.67	3,907,821,843.11	6,495,775,526.27	3,577,706,153.43
大商业	26,136,609,283.04	24,342,595,718.38	24,317,419,120.17	22,653,088,253.93
其他	259,474,093.10	216,582,144.70	251,709,558.49	209,520,422.46
2.其他业务小计	146,635,360.40	24,419,455.84	142,531,249.01	23,349,062.77
电商平台及门店服务费	53,567,955.52		69,244,941.66	
资产出租	28,196,179.57	5,851,813.30	23,454,915.60	4,622,920.92
咨询费收入	8,963,232.66	14,433.96	14,692,514.13	1,214,971.83
物业管理费	5,221,550.56	1,616,565.31	6,325,619.27	2,401,592.89
材料销售	4,108,190.24	2,259,978.42	3,796,665.03	2,332,220.76
劳务收入	2,493,569.26	1,132,968.83	740,662.77	2,480,809.94
技术服务收入	1,083,224.12	182,103.16	3,431,145.39	544,272.37
商标费收入	758,379.58		901,765.61	
加盟店管理费			703,773.59	99,557.08
其他	42,243,078.89	13,361,592.86	19,239,245.96	9,652,716.98
合计	40,088,836,559.20	31,702,716,423.41	37,317,206,309.05	29,583,436,770.17

(四十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,598,091,607.68	1,557,604,265.38
广告宣传费	772,737,639.76	644,543,156.86
销售服务费	464,385,127.61	534,718,516.45
折旧费	141,953,029.96	129,275,562.95
运杂费	96,801,898.21	170,308,117.58
差旅费	70,830,405.02	52,441,983.20
会务费	43,186,191.37	23,405,066.14
办公费	18,415,567.90	20,587,337.04
租赁费	12,086,876.77	14,579,443.69
其他	71,680,488.64	57,895,340.58
合计	3,290,168,832.92	3,205,358,789.77

(五十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	860,633,026.92	756,632,563.16
折旧费	88,747,629.55	80,863,670.19
摊销费	71,053,541.72	52,158,571.77
办公费	37,556,550.88	34,521,582.40
修理费	16,492,588.23	25,640,852.00
水电费	14,643,648.31	10,802,523.31
差旅费	11,390,045.75	5,671,485.69
咨询费	10,931,397.21	8,287,554.08
中介机构费	9,896,383.04	29,557,853.82
运杂费	7,317,902.39	6,500,452.28
商标使用费	7,059,372.66	14,083,123.17
会务费	3,438,470.92	2,043,142.51
保险费	2,778,621.65	2,553,318.79
租赁费	1,108,350.17	3,630,049.91
其他	103,937,333.05	89,664,980.40
合计	1,246,984,862.45	1,122,611,723.48

(五十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	175,990,756.31	164,741,741.87
专项研发费	90,158,935.89	69,855,121.85
试验试制费	31,442,024.82	38,556,045.34
原材料	27,457,962.86	100,628,744.73
折旧费	19,497,014.81	17,695,135.16
临床试验费	10,182,874.36	9,471,046.44
工艺研究费用	5,610,108.59	6,227,692.99
摊销费	3,830,157.72	2,743,590.40
其他	42,878,785.29	37,146,108.33
合计	407,048,620.65	447,065,227.11

(五十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	271,274,099.48	260,845,769.07
其中：与租赁相关的利息费用	17,598,627.65	16,545,656.73
减：利息收入	282,140,853.58	366,597,067.33
汇兑损益	15,481,946.54	24,993,034.21
金融机构手续费	8,837,809.94	13,367,376.23

项目	本期发生额	上期发生额
其他	433,466.92	1,938,103.89
合计	13,886,469.30	-65,452,783.93

(五十三) 其他收益

项 目	种类	本期发生额	上期发生额
政府拨给的科技基金	与资产相关	8,190,118.61	3,260,460.54
环保专项工程	与资产相关	87,711.64	87,711.64
创新平台及实验室建设资金	与资产相关	52,640.90	96,390.90
工业发展扶持资金	与资产相关	4,384,079.69	3,156,035.57
政府土地扶持资金	与资产相关	1,753,471.20	972,165.24
其他	与资产相关	1,009,311.99	1,053,873.68
小计		15,477,334.03	8,626,637.57
政府拨给的科技基金	与收益相关	28,466,481.00	35,109,747.75
创新企业专项经费	与收益相关		5,429,347.07
工业发展扶持资金	与收益相关	4,713,714.96	162,483,542.20
其他	与收益相关	37,735,717.80	107,812,473.86
小计		70,915,913.76	310,835,110.88
合计		86,393,247.79	319,461,748.45

(五十四) 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	58,055,407.53	67,425,126.95
处置长期股权投资产生的投资收益	8,100,231.62	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,182,137.46	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	271,962.35	1,703,323.45
债权投资持有期间取得的利息收入	16,534,323.32	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,870,048.86	
理财收益、定期存款等利息收入	101,608,500.06	18,016,279.91
其他	-19,090,038.96	-31,084,968.10
合计	162,792,474.52	56,059,762.21

(五十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		1,067,343.44
其他非流动金融资产	44,053,710.42	-1,992,626.97
合计	44,053,710.42	-925,283.53

(五十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	190,075.72	3,330,527.52
应收账款坏账损失	-94,892,712.79	-27,660,871.65
应收款项融资坏账损失	-4,422,577.81	-1,123,289.89
其他应收款坏账损失	-4,420,911.20	5,077,191.24
合计	-103,546,126.08	-20,376,442.78

(五十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	4,021,314.75	-1,157,274.29
固定资产减值准备		-182,069.18
合计	4,021,314.75	-1,339,343.47

(五十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	439,942.15	554,973.05	439,942.15
其中：固定资产处置利得	-149,598.59	446,972.47	-149,598.59
使用权资产处置利得	589,540.74	108,000.58	589,540.74
合计	439,942.15	554,973.05	439,942.15

(五十九) 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
赔偿收入	3,022,538.06	1,311,349.27	3,022,538.06
废料收入	2,987,010.76	3,597,498.39	2,987,010.76
罚款收入	705,288.62	225,245.64	705,288.62
非流动资产毁损报废利得	667,080.15	502,844.12	667,080.15
不用支付款项	551,696.49	1,556,943.17	551,696.49
外派人员薪酬	203,412.42	884,264.15	203,412.42
政府补助	56,587.32	4,613,051.21	56,587.32
拆迁补偿收入		11,480.80	
其他	1,025,038.38	1,474,959.79	1,025,038.38
合计	9,218,652.20	14,177,636.54	9,218,652.20

与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助：		
拆迁补偿款	36,498.78	36,498.78
其他	19,488.54	19,488.54

项 目	本期发生额	上期发生额
小 计	55,987.32	55,987.32
与收益相关的政府补助：		
政府拨给的科技基金		4,219,304.89
其他	600.00	337,759.00
小 计	600.00	4,557,063.89
合 计	56,587.32	4,613,051.21

(六十) 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
公益性捐赠支出	6,197,887.61	6,226,841.52	6,197,887.61
非流动资产毁损报废损失	1,292,430.45	2,131,118.37	1,292,430.45
罚款及滞纳金	627,159.79	391,445.72	627,159.79
盘亏损失	8,352.31	15,757.75	8,352.31
其他	2,855,053.52	1,037,667.19	2,855,053.52
合计	10,980,883.68	9,802,830.55	10,980,883.68

(六十一) 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
当期所得税费用	593,956,226.00	601,642,683.30
递延所得税费用	17,465,717.82	-16,390,337.21
合计	611,421,943.82	585,252,346.09

(六十二) 归属母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-2,798,482.19	-419,772.33	-2,378,709.86	-92,321.92	-13,848.28	-78,473.63
1、其他权益工具投资公允价值变动	-2,798,482.19	-419,772.33	-2,378,709.86	-92,321.92	-13,848.28	-78,473.63
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	16,683,339.68	-166,199.74	16,849,539.42	22,296,737.45	-326,415.34	22,623,152.78
1、其他债权投资公允价值变动	-2,476,055.41	-619,013.85	-1,857,041.56	-1,673,694.13	-418,423.54	-1,255,270.60
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	8,610,319.89	-1,624,758.25	10,235,078.14	20,438,399.48	-772,535.44	21,210,934.92
2、其他债权投资信用减值准备	1,811,256.44	452,814.11	1,358,442.33	368,032.81	92,008.20	276,024.61
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	1,811,256.44	452,814.11	1,358,442.33	368,032.81	92,008.20	276,024.61
3、外币财务报表折算差额	17,348,138.65		17,348,138.65	23,602,398.77		23,602,398.77
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	17,348,138.65		17,348,138.65	23,602,398.77		23,602,398.77
三、其他综合收益合计	13,884,857.49	-585,972.07	14,470,829.56	22,204,415.53	-340,263.62	22,544,679.15

(六十三) 租赁

1.经营租赁出租人

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	39,302,580.23
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	723,542.44
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第 1 年	18,691,948.00
第 2 年	18,307,922.46
第 3 年	14,420,476.72
第 4 年	9,138,097.24
第 5 年	4,718,496.19
5 年以上	31,181,029.49

2.承租人信息披露

(1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	14,538,876.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	1,450,525.66
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,162,815.36
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	11,994,286.80
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	134,570,830.71
其他	-

(六十四) 合并现金流量表

1.现金流量表补充资料

项目	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	2,832,237,277.79	2,632,571,506.96
加：资产减值准备	-4,021,314.75	1,339,343.47

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	103,546,126.08	20,376,442.78
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧	324,402,368.57	213,446,025.85
使用权资产折旧	146,271,410.36	114,554,888.61
无形资产摊销	49,242,418.66	35,323,477.54
长期待摊费用摊销	28,390,612.48	21,360,630.21
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）	-439,942.15	-554,973.05
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	625,350.30	1,628,274.25
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-44,053,710.42	925,283.53
财务费用（收益以“－”号填列）	271,274,099.48	260,845,769.07
投资损失（收益以“－”号填列）	-162,792,474.52	-56,059,762.21
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-22,479,944.55	-36,643,870.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	38,607,912.66	19,226,522.25
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,526,908,653.57	2,277,414,995.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,920,748,443.94	-2,340,619,793.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,984,912,173.71	-1,478,728,657.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-817,941,774.09	1,686,406,103.01
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
应付保理融资	2,327,367,128.35	2,230,105,191.23
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	21,963,349,826.82	22,716,472,200.69
减：现金的期初余额	21,221,563,886.65	21,994,132,704.26
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	741,785,940.17	722,339,496.43

2.本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

3.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,963,349,826.82	22,716,472,200.69
其中：库存现金	679,988.03	625,534.19
可随时用于支付的银行存款	21,931,216,995.98	22,655,668,863.06
可随时用于支付的其他货币资金	31,452,842.81	60,177,803.44

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,963,349,826.82	22,716,472,200.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十五) 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：美元	19,044,102.44	7.23	137,608,875.41
港币	14,429,899.66	0.92	13,304,079.59
欧元	75,350.99	7.88	593,547.28
澳门币	1,040.02	4.80	4,991.26
日元	13.00	0.05	0.65
澳元	447,864.51	0.90	402,943.70
其他应收款			
其中：美元	93,075.39	7.23	672,544.15
港币	730,682.76	0.92	673,674.89
应付账款			
其中：美元	4,376,873.26	7.23	31,626,410.80
欧元	66,500.00	7.88	523,827.15
港币	30,078,296.07	0.92	27,731,587.41
其他应付款			
其中：港币	155,200.18	0.92	143,091.46
短期借款			
其中：港币	32,000,111.75	0.92	29,503,463.03

(六十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,579,095,026.01	本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 1,579,095 千元，其中：应付票据保证金 931,892 千元，定期存款大额存单 533,797 千元，信用证保证金 45,204 千元，保函保证金 65,908 千元，被冻结账户资金 1,334 千元，住房基金 933 千元，其他 28 千元
应收账款	520,346,150.20	本集团以 520,346 千元应收账款作为质押取得银行授信额度总额 734,000 千元和短期借款 172,136 千元
应收票据	326,943,187.99	本集团已背书未到期的应收票据为 259,252 千元，已质押的应收票据 62,879 千元，已贴现未到期的应收票据为 4,813 千元。

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,099,898.85	本集团以固定资产房屋及建筑物原值港币 8,893 千元、净值港币 6,616 千元（折算为人民币：6,100 千元），及投资性房地产原值港币 6,843 千元、净值港币 4,225 千元（折算为人民币：3,896 千元）作为抵押，取得中国银行(香港)有限公司透支额度港币 300 千元，信用证和 90 天期信用证总额度港币 100,000 千元，已开具未到期信用证美元 628 千元。
投资性房地产	3,895,516.52	
合计	2,436,379,779.57	——

九、或有事项

（一）金戈收益分配未达成一致意见

2001 年 12 月，白云山制药总厂、医药科技公司等单位签订《协议书》，约定新药申报（枸橼酸西地那非片）变更申报单位为白云山制药总厂、白云山科技公司，确定白云山制药总厂为生产单位，白云山科技公司拥有申报新药的全部产权和收益。2003 年白云山制药总厂、白云山科技公司获得新药证书，因受原研药专利保护期的影响，白云山制药总厂未能取得生产批件，未实际投入生产。

2012 年，白云山制药总厂重启枸橼酸西地那非片生产批件的注册工作，在投入大量人力物力后，白云山制药总厂、广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂（“白云山化学药厂”）于 2014 年 7 月、2014 年 8 月分别获得枸橼酸西地那非片剂生产批件及原料药生产批件。

白云山制药总厂在取得枸橼酸西地那非片剂的生产批件后，先后获得了金戈粉红色药片（BYS）、枸橼酸西地那非原料后处理等多项专利。白云山制药总厂注册的商标“金戈”获批准为药品商品名，“金戈”商标为本集团独家拥有。在白云山科技公司 2015 年第一次股东会暨第五次董事会会议上，北京康业元提出为了不影响产品的市场推广，现暂由白云山制药总厂进行销售。关于金戈权益问题，双方股东之间，白云山科技公司与白云山制药总厂之间需要商讨并最终确定。白云山制药总厂对金戈的销售进行了大量的市场调研、营销策划、渠道投入和品牌建设等工作，金戈从上市以来取得了良好的销售业绩。

受原研药专利保护期及双方实际合作方式等情况改变的影响，鉴于各方在金戈的研发、生产和经营过程中不同的贡献程度，为维护各方利益，避免因收益分配纠纷影响金戈良好的发展趋势，双方股东代表对金戈的产权和收益等问题进行了多次协商，但双方一直未能达成一致意见。

2021年12月30日，白云山制药总厂起诉白云山科技公司，诉讼请求判决确认金戈药品销售毛利分配比例。截至本报告日，该诉讼已撤诉。

在相关收益分配方面，白云山制药总厂已经依据白云山科技公司对金戈的贡献程度合理预估该公司应得的收益，并进行了相应的计提，但由于双方股东尚未就收益分配达成一致意见，故本集团暂时无法计算对本集团当年或期后利润的具体影响金额。

(二) 诉讼事项

1. 本公司的被诉事项

当事人名称	原告：广东加多宝饮料食品有限公司 被告：本公司
诉讼事由	本公司诉广东加多宝饮料食品有限公司虚假宣传一案，广州市中级人民法院于2013年作出（2012）穗中法知民初字第263号之一民事裁定书，裁定加多宝公司立刻停止使用“王老吉改名为加多宝”等广告语，该案虽然一审、二审支持了本公司的诉请，但最高院再审认定涉案广告语不构成虚假宣传，广东加多宝饮料食品有限公司的行为不构成不正当竞争，为此广东加多宝饮料食品有限公司于2020年以广州中院的禁令裁定存在错误为由，向广州中院提起因申请知识产权临时措施损害责任纠纷案，一审案号：（2020）粤01民初29号。本公司、广东加多宝饮料食品有限公司均不服一审判决分别上诉。2021年4月，广东高院开庭审理了本案，二审案号：（2021）粤民终363号。
法院判决的主要内容	2020年广州市中级人民法院一审判决以最高法院已经认定广东加多宝饮料食品有限公司不构成不正当竞争，为此本公司提起上诉中禁令存在过错，判决本公司赔偿500万元。2021年4月，广东高院开庭审理了本案，但尚未作出判决。截止报告日，该案件暂未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，本公司应当需承担的法律责任尚待法院裁决确定。
相关事项对公司经营及财务的影响	在充分参考外部律师专业意见的基础上，本公司管理层对于案件进行了评估，认为本公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大。

2. 本集团下属其他子公司的被诉事项

(1) 本集团某分公司的被诉事项

当事人名称	原告：广晟能源 被告：本集团某分公司
诉讼事由	2014年4月24日和2014年5月26日，广晟能源与本集团某分公司分别签订了《油品购销合同》，广晟能源自2014年起向天河区人民法院以买卖合同纠纷为由起诉本集团某分公司。2018年6月省高院最终驳回广晟能源再审申请。2020年4月24日广晟能源又以“基于涉案交易中形成的真实权利义务关系另循法律途径主张权利”为由提起诉讼。2022年3月15日越秀区人民法院判决，本集团某分公司胜诉。其他被告广东华资投资有限公司、广东天鼎能源股份有限公司向原告广晟能源返还借款本金和支付资金占用费。驳回原告广晟能源其他诉讼请求。2022年4月1日，广晟能源向广州中级人民法院提起再诉，中级人民法院判决本集团某分公司胜诉。广晟能源于2023年2月6日向广东省高级人民法院提起再审，目前处于高院立案审查阶段。
法院判决的主要内容	2022年7月22日，法院判决驳回广晟能源上诉，维持原判。广晟能源提出再审，目前处于再审立案审查阶段。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据二审终审判决，本集团某分公司无需承担法律责任。

相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，该分公司管理层结合诉讼判决情况，确认本诉讼未导致发生损失。
-----------------	-------------------------------------

(2) 本集团下属子公司 F 子公司的被诉事项

当事人名称	原告：广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司 被告：F 子公司
诉讼事由	2015 年 6 月 1 日，广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司起诉本集团下属 F 子公司，案由为法律服务合同纠纷，要求 F 子公司支付 2,242.18 万元法律服务费及逾期利息。2020 年 3 月 16 日广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司起诉 F 子公司，案由为法律服务合同纠纷的起诉状，涉案金额为 1,806.95 万元。2021 年 12 月 29 日南沙区法院作出一审判决：F 子公司于本判决发生法律效力之日起十日内向原告广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司支付服务费 893.71 万元。F 子公司于 2022 年 1 月 5 日提起上诉。2022 年 1 月 26 日，F 子公司收到广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司电子送达的上诉状，上诉请求判令 F 子公司支付服务费 1,806.95 万元及利息。2022 年 7 月 4 日，广州市中级人民法院作出二审判决：维持原判，驳回双方上诉申请。2022 年 12 月 22 日，F 子公司已向广东省高级人民法院提起再审。2023 年 2 月 22 日，收到广东省高级人民法院出具的再审受理通知书。
法院判决的主要内容	二审判决维持原判，即 F 子公司向广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司支付服务费 893.71 万元。再审尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据二审判决情况，F 子公司应承担支付服务费 893.71 万元的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	上述案件均系广州市睿楷企业管理信息咨询有限公司就同一事件以不同理由提起的多次诉讼，F 子公司管理层对案件情况进行了评估，已按照二审判决支付服务费，并确认了损益。

(3) 本集团下属子公司 G 子公司的被诉事项

(a) 三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”） 被告：G 子公司
诉讼事由	2022 年 4 月 11 日，G 子公司收到三才石岐起诉其拖欠货款的起诉材料，案件涉及金额 214.84 万元以及相关利息。该案件于 2022 年 5 月 16 日开庭。一审裁定：对 G 子公司名下价值相当于 214.84 万元的财产采取保全措施。G 子公司于 2022 年 4 月 20 日申请管辖权异议，一审法院于 2022 年 5 月 30 日出具裁定移送至荔湾区人民法院。2022 年 7 月 22 日，G 子公司收到三才石岐关于管辖权异议的上诉状。2022 年 9 月 23 日收到二审裁定，二审裁定本案的诉讼管辖法院为中山市第一人民法院。2023 年 6 月 19 日收到一审判决，判决 G 子公司支付 214.84 万元以及利息。G 子公司对利息支出部分有异议，拟上诉。
法院判决的主要内容	2023 年 6 月 19 日收到一审判决，判决 G 子公司支付 214.84 万元以及利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据一审判决情况，G 子公司应承担支付 214.84 万元以及利息的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G 子公司管理层对案件情况进行了评估，对应当承担的支付义务确认了相应的负债。

(b) 北京达恩圣戈商贸有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：北京达恩圣戈商贸有限公司（G 子公司小股东） 被告：G 子公司
诉讼事由	2022 年 2 月 8 日北京达恩圣戈商贸有限公司（G 孙公司小股东）认为 G 子公司滥用大股东地位侵害其权益，案件涉及金额 2,340.15 万元以及相关利息。2022 年 8 月 19 日，福建福州市鼓楼区人民法院做出一审判决，2022 年 8 月

法院判决的主要内容	30日提起上诉，二审已判决。2023年6月5日已向福建省高级人民法院申请再审，现待法院裁定是否受理。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	二审维持原判，即G子公司向案件第三人福建广药洁达医药有限公司支付2,198.11万元以及相关资金占用费。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，根据二审判决情况，G子公司应承担支付2,198.11万元以及相关资金占用费的法律责任。
	截止报告日，G子公司管理层对案件情况进行了评估，对应当承担的支付义务确认了相应的负债。

(c) 中山市医药有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：中山市医药有限公司 被告：G子公司
诉讼事由	2022年9月22日，G子公司收到仲裁庭通知，根据收到的仲裁申请书内容，申请人认为双方签订了《合作协议》，根据合同约定，G子公司应支付其补偿款7,376.33万元以及承担案件的仲裁费。案件将于2022年10月26日在广州仲裁委员会南沙香港庭室开庭。2022年10月26日开庭，现待裁定。
法院判决的主要内容	尚未裁定/判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告G子公司是否需承担法律责任尚待仲裁庭裁定。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层对案件情况进行了评估，表示无法估计判决结果，因此未就可能的赔付金额确认预计负债。

(d) 中山市医药有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：中山市医药有限公司 被告：G子公司
诉讼事由	2023年6月6日G子公司收到法院起诉材料，中山市医药有限公司主张G子公司返还其于2018年8月10日至2020年5月18日代联合亚太食品药品物流股份有限公司累计支付的4,156.30万元货款并支付相关利息，但G子公司认为该款项属于中山市医药有限公司应付给G子公司的款项，故此，双方对款项的性质产生争议，中山市医药有限公司要求G子公司退回并支付相关利息。该案件现待判决。
法院判决的主要内容	尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告G子公司是否需承担法律责任尚待法院判决。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层无法判断判决结果，因此未就可能的赔付金额确认预计负债。

(e) 集美承造装备技术有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：集美承造装备技术有限公司 被告：G子公司
诉讼事由	2023年2月28日收到对方起诉材料。根据起诉状，对方认为G子公司拖欠其服务费1,129.05万元，履约保证金307.93万元，并要求支付违约金199.74万元（暂计至2022年8月22日）。案件于2023年3月20日在广州市荔湾区人民法院开庭。开庭当日G子公司已提起反诉，案件待法院通知再次开庭，目前尚未判决。
法院判决的主要内容	尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告G子公司是否需承担法律责任尚待法院判决。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层无法判断判决结果，因此未就可能的赔付金额确认预计负债。

(4) 本集团下属子公司 R 子公司的被诉事项

当事人名称	原告：广州绿谷物业有限公司（以下简称“绿谷公司”） 被告：R 子公司
诉讼事由	2021 年 6 月，由于 R 子公司需收回租赁场地，R 子公司起诉绿谷公司要求收回租赁物业。于 2021 年 11 月 25 日，法院判决绿谷公司与 R 子公司《场地租赁合同》自 2021 年 9 月 26 日解除。绿谷公司于 2021 年 12 月起诉 R 子公司，诉讼请求为：返还租赁保证金及解除租赁合同等相关补偿费用共计 3,738.98 万元。
法院判决的主要内容	截止报告日，该案件尚未作出判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告本集团 R 子公司是否需承担法律责任尚待法院裁决确定。
相关事项对公司经营及财务的影响	在充分参考外部律师专业意见的基础上，本公司管理层对于案件进行了评估，认为本公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大。

(5) 本集团下属子公司某分公司 B 的被诉事项

当事人名称	原告：宝供物流集团有限公司（“宝供物流”） 被告：本集团下属子公司某分公司 B
诉讼事由	2023 年 5 月 16 日宝供物流起诉本集团某分公司 B 支付到期运费及逾期付款违约金暂计 703.79 万元、退回履约保证金 100.00 万元、承担诉讼费用，共 803.79 万元。案件在 2023 年 7 月 6 日开庭，目前尚未判决。
法院判决的主要内容	尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告本集团某分公司 B 是否需承担法律责任尚待法院判决。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，本集团某分公司 B 管理层无法判断判决结果，因此未就可能的赔付金额确认预计负债。

3. 本公司的起诉事项

当事人名称	原告：本公司 被告：广东加多宝饮料食品有限公司、浙江加多宝饮料有限公司、加多宝（中国）饮料有限公司、福建加多宝饮料有限公司、杭州加多宝饮料有限公司、武汉加多宝饮料有限公司（以下简称“六加多宝公司”）
诉讼事由	2014 年 4 月，本公司向广东省高级人民法院（以下简称“广东高院”）提起诉讼，主张六加多宝公司共同侵犯了其“王老吉”注册商标专用权，请求判令六加多宝公司共同赔偿经济损失人民币 293,015.55 万元，案号为（2014）粤高法民三初字第 1 号。广东高院于 2018 年 7 月作出一审判决，广东高院一审判决认定商标侵权成立，判决六加多宝公司连带赔偿本公司经济损失及合理维权费用共计 144,055.72 万元，本公司及六加多宝公司均对一审判决不服，上诉至最高人民法院，案号为（2018）最高法民终 1215 号。2019 年 6 月，最高人民法院作出（2018）最高法民终 1215 号民事裁定书，以确定赔偿额的《专项分析报告》存在重大缺陷为由，撤销广东高院一审判决，发回广东高院重审。广东高院依法受理重审案件，重审案号为（2020）粤民初 4 号。

法院判决的主要内容	2020年至2022年,广东省高院共组织了三次证据交换与两次庭询,2023年7月10日,广东省高级人民法院作出一审判决,判决六被告向广药集团共同赔偿人民币3.17亿元。目前,原被告双方均已提出上诉。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利,不涉及本公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	在充分参考外部律师专业意见的基础上,本公司管理层对于案件进行了评估,认为本公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大。

4. 本集团下属其他子公司的起诉事项

(1) 本集团下属子公司G子公司的起诉事项

(a) 广西新时代医药有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告: G 子公司 被告: 广西新时代医药有限公司 (“广西新时代”)
诉讼事由	2020年7月,本集团下属G子公司向广州市荔湾区人民法院提交起诉状材料对广西新时代提起诉讼,同时提交了财产保全申请书,申请查封广西新时代持有的广西广药新时代医药有限公司30%的股权及银行账户。
法院判决的主要内容	2020年7月28日,G子公司收到广州市荔湾区人民法院作出的民事裁定书及财产保全通知书,成功查封广西新时代持有的股权及银行账户。2020年12月22日,一审判决支持货款本金18,049,400.00元、部分违约金以及律师费150,000.00元,驳回了其他诉讼请求,广西新时代医药有限公司不服一审判决,提起上诉。2021年8月,二审法院判决G子公司胜诉。2022年8月31日,G子公司收到荔湾法院划拨广西新时代被G子公司冻结账户内的存款93,960.01元。2022年9月14日,经荔湾法院摇号确定负责查封股权评估的机构,具体股权评估价值需等待评估结果。2022年9月22日,G子公司收到执行裁定书及公告,荔湾法院拟拍卖被执行人广西新时代持有广西广药新时代30%的股权。目前法院成功查封广西新时代医药有限公司持有的股权及银行账户,法院正在开展对广西新时代医药有限公司持有的股权进行清产核资审计。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利,要求被告支付欠款及违约金,不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日,该案件已判决,尚未执行完毕。G管理层子公司已对案件情况进行了评估,并结合外部律师的意见对剩余应收账款坏账计提100%坏账准备。

(b) 广东康朗医药有限公司、梁红芬涉及的诉讼事项

当事人名称	原告: K 孙公司 (母公司为 G 子公司) 被告: 广东康朗医药有限公司、梁红芬
诉讼事由	2020年1月19日,K孙公司(母公司为G子公司)立案诉广东康朗医药有限公司拖欠货款,案件涉及金额4,122,456.00元。
法院判决的主要内容	法院于2020年8月12日开庭审理。2021年6月30日,一审判决K孙公司败诉,K孙公司已上诉至中级法院。2021年10月9日收到二审判决,二审判决驳回K孙公司上诉请求,维持原判。2022年4月13日,K孙公司向高院递交再审申请。2022年6月2日,收到广东康朗医药有限公司破产管理人要求K孙公司履行债务的通知,金额为729,284.93元。2022年6月6日,K孙公司已回函,因对方未提供相关证据,K孙公司不予认可,同时申报了K孙公司对其的债权。2022年10月19日,收到广东省高院的裁定书,驳回K孙公司的再审申请。2022年11月22日破产管理人确认K孙公司申报的债权金额627.23万元(含违约金)为普通债权。2022年12月28日,根据财产分配方案,K孙公司不参与本次优先分配,现等待是否有其他财产可分配。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	K孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利,要求被告支付欠款及违约金,不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。

相关事项对公司经营及财务的影响	截止本报告日，二审维持原判，再审尚未有结果。K孙公司管理层对案件情况进行了评估，预计该应收账款回收难度较大，基于谨慎性原则，对该应收账款全额单项计提坏账准备。
-----------------	---

(c) 广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：K孙公司（母公司为G子公司） 被告：广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）
诉讼事由	K孙公司起诉康爱多的诉讼事项：2021年10月22日，K孙公司起诉康爱多拖欠货款，案件涉及金额1,014.06万元以及相关利息。2022年4月21日，法院作出一审判决。判决支付货款本金，违约金从药品签收日开始至实际清偿日，按年利率5.775%的标准计算。2022年6月13日，法院受理K孙公司的强制执行申请并立案。2022年于10月8日，K孙公司向法院申请追加广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）为被执行人及申请划扣执行款。截止2022年12月31日，通过诉讼保全、法院执行共收回货款544.28万元，通过签订还款协议，由太安堂代付款共收回货款111.27万元，案件立案后合计共收回货款655.55万元。2023年5月17日，法院认为经查被告无其他可执行财产，依法作出并向K孙公司送达了终止本次执行的裁定书。2021年10月22日，K孙公司起诉康爱多拖欠货款，案件涉及金额10,140,622.28元以及相关利息。2022年4月21日，法院作出一审判决。判决支付货款本金，违约金从药品签收日开始至实际清偿日，按年利率5.775%的标准计算。2022年6月13日，法院受理K孙公司的强制执行申请并立案。2022年8月2日，法院答复K孙公司冻结的资金属轮候查封，无法直接划账。2022年于10月8日，K孙公司向法院申请追加太安堂为被执行人及申请划扣执行款，等待法院回复。截止2022年12月31日，通过诉讼保全、法院执行共收回货款544.28万元，通过签订还款协议，由太安堂代付款共收回货款111.27万元，案件立案后合计共收回货款655.55万元。2023年5月17日，法院认为经查被告无其他可执行财产，依法作出并向K孙公司送达了终止本次执行的裁定书。K孙公司起诉太安堂的诉讼事项：由于太安堂没有按约定履行其担保还款义务，故K孙公司起诉要求其立即支付全部款项。2023年2月1日已立案，被告于3月30日支付货款263.42万元，双方于4月6日当庭达成调解协议，被告将自2023年7月20日起分三期偿还，并于2023年9月20日清偿所剩本金。调解书于2023年4月6日送达，现已生效。
法院判决的主要内容	一审判决被告康爱多向原告K孙公司支付货款1,014.06万元以及相关利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	K孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及利息，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，K孙公司共收回918.96万元（包括从康爱多、太安堂处收回）。K孙公司管理层已对案件情况进行了评估，待收回剩余款项后转回已计提的坏账准备。

(d) 广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：O孙公司（母公司为G子公司） 被告：广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）
诉讼事由	O孙公司起诉康爱多的诉讼事项：2021年10月19日，O孙公司向广州市荔湾区人民法院起诉康爱多拖欠货款，案件涉及金额4,391.69万元以及相关利息。2021年12月14日收到关于财产保全的裁定书以及财产保全通知书，查封金额0元。2022年4月11日一审判决，O孙公司已于2022年5月27日申请执行。截止2023年1月19日，O孙公司先后收到法院执行回款31.18万元，太安堂代康爱多支付的货款331.81万元。O孙公司起诉太安堂的诉讼事项：由于太安堂没有按约定履行其担保还款义务，故O孙公司起诉要求其立即支付全部款项。2023年1月13日现场立案以及提交财产保全申请。2023年3月17日收到太安堂支付的100.00万元。2023年3月30日收到法院的财产保全通知书，冻结被申请人广东太安堂药业股份有限公司持有的太安堂（亳州）中药饮片有限公司37.13%的股权。该案件于2023年5月6日开庭，现待判决。

法院判决的主要内容	O 孙公司起诉康爱多的诉讼事项中, 一审判决被告康爱多向原告 O 孙公司支付货款 4,338.78 万元以及相关利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	O 孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利, 要求被告支付欠款及违约金, 不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	O 孙公司管理层已对案件情况进行了评估, 基于谨慎性原则, 对剩余应收账款坏账计提 100% 坏账准备。

(e) 广东康爱多数字健康科技有限公司 (“康爱多”) 涉及的诉讼事项

当事人名称	原告: N 孙公司 (母公司为 G 子公司) 被告: 广东康爱多数字健康科技有限公司 (“康爱多”)
诉讼事由	N 孙公司起诉康爱多的诉讼事项: 2021 年 10 月 21 日, N 孙公司起诉康爱多拖欠货款, 案件涉及金额 748.57 万元以及相关利息。2022 年 5 月 5 日, 收到法院判决。2022 年 7 月 5 日, N 孙公司申请强制执行, 法院决定立案。2022 年 8 月 26 日太安堂还款 20.00 万元, 2022 年 9 月 23 日出具终结裁定书, 9 月 28 日出具分配方案, 2022 年 12 月 29 日收到太安堂背书转让至 N 孙公司的汇票 2 张, 共计 23.99 万元。2023 年 1 月 12 日收到广州市白云区人民法院划扣款项 244.65 万元。N 孙公司起诉太安堂的诉讼事项: 由于太安堂没有按约定履行其担保还款义务, 故 N 孙公司起诉要求其立即支付全部款项。2023 年 2 月 9 日现场立案。2023 年 6 月 9 日 N 孙公司向白云法院申请补充财产保全 518.98 万元, 2023 年 6 月 14 日收到法院作出的裁定书。根据裁定, 实际冻结的银行账户金额为 0 元。
法院判决的主要内容	N 孙公司起诉康爱多的诉讼事项中, 于 2022 年 4 月 29 日收到白云区人民法院作出《民事判决书》判决被告康爱多向原告 N 孙公司给付货款 747.94 万元及利息。N 孙公司起诉太安堂的诉讼事项中, 于 2023 年 8 月 3 日收到一审判决, 判决太安堂就康安多案件的《民事判决书》中所确定的义务向 N 孙公司承担连带责任 (因执行款情况属于动态变化, 因此具体金额在执行案件中进行核算), 驳回 N 孙公司其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	N 孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利, 要求被告支付欠款及违约金, 不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日, N 孙公司管理层预计该应收账款回收难度较大, 基于谨慎性的原则, 对剩余应收账款全额单项计提坏账准备。

(f) 中山市医药有限公司 (“中山医药”)、联合亚太食品药品物流股份有限公司 (“亚太食品”)、广东三才医药集团有限公司 (“三才医药”)、三才石岐制药股份有限公司 (“三才石岐”) 涉及的诉讼事项

当事人名称	原告: G 子公司 被告: 中山市医药有限公司 (“中山医药”)、联合亚太食品药品物流股份有限公司 (“亚太食品”)、广东三才医药集团有限公司 (“三才医药”)、三才石岐制药股份有限公司 (“三才石岐”)
诉讼事由	2021 年 12 月 27 日, G 子公司起诉中山医药兑现未兑付的商业汇票 12,965.33 万元以及相关利息, 并要求亚太食品、三才医药、三才石岐承担连带责任。2022 年 7 月 19 日按法院要求重新提交财产保全申请书。2022 年 8 月法院裁定案件由简易程序变为普通程序。
法院判决的主要内容	2023 年 6 月 21 日收到一审法院判决, 判决被告中山市医药有限公司在判决生效 7 日内支付 12,965.33 万元以及逾期利息, 被告广东三才医药集团有限公司承担连带责任, 驳回原告其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G 子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利, 要求被告支付欠款及违约金, 不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日, 管理层结合公司与被告的业务情况, 基于谨慎性的原则, 已对相关款项进行全额单项计提坏账准备。

(g) 联合亚太食品药品物流股份有限公司 (“亚太食品”)、中山市医药有限公司 (“中

山医药”）、广东三才医药集团有限公司（“三才医药”）、三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：G 子公司 被告：联合亚太食品药品物流股份有限公司（“亚太食品”）、中山市医药有限公司（“中山医药”）、广东三才医药集团有限公司（“三才医药”）、三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）
诉讼事由	2021 年 12 月 24 日，G 子公司起诉亚太食品支付未承兑的商业汇票 7,326.30 万元以及相关利息。（亚太票据案）。该案件在 2022 年 5 月 5 日开庭，目前尚未判决。2022 年 1 月 26 日，G 子公司起诉亚太食品的诉讼请求为支付货款 7,260.37 万元以及相关利息，并要求中山医药、三才医药、三才石岐承担连带责任。（亚太买卖合同案）。2023 年 5 月 16 日收到荔湾法院一审判决，除了连带责任部分，法院均判决支持 G 子公司诉讼请求。2023 年 6 月 2 日 G 子公司收到对方的上诉状。现待法院出具正式的二审受理通知书以及相关材料。
法院判决的主要内容	亚太买卖合同案于 2023 年 5 月 16 日收到一审判决，判决被告向 G 子公司支付货款 7,260.37 万元以及相关利息，驳回 G 子公司其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G 子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G 子公司管理层结合公司与被告的业务情况，预计上述两个案件的直接经济损失为 14,586.68 万元，基于谨慎性的原则，已进行全额单项计提坏账准备。

(h) 广州裁神定制服装供应链管理有限公司、广州菲特网络科技有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：G 子公司 被告：广州裁神定制服装供应链管理有限公司、广州菲特网络科技有限公司
诉讼事由	2022 年 2 月 21 日 G 子公司以供应商供应商品存在质量问题为由，起诉广州裁神定制服装供应链管理有限公司、广州菲特网络科技有限公司要求其退货退款，案件涉及金额 1,223.67 万元以及相关利息。2023 年 5 月 11 日收到一审判决，判决被告支付 280.58 万元以及利息，驳回其他诉讼请求。G 子公司提出上诉，2023 年 7 月 24 日收到二审法院的受理通知书以及传票，案件将于 2023 年 10 月 11 日开庭。
法院判决的主要内容	一审判决被告支付 280.58 万元以及利息，驳回其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G 子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G 子公司管理层对案件情况进行了评估，预计额外发生损失的风险较低。

(i) 广州市威尼科技发展有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：G 子公司 被告：广州市威尼科技发展有限公司
诉讼事由	2022 年 2 月 21 日 G 子公司以供应商供应商品存在质量问题为由，起诉广州市威尼科技发展有限公司要求其退货退款，案件涉及金额 302.67 万元以及相关利息。2022 年 3 月 11 日，已申请财产保全。2023 年 4 月 10 日收到一审判决，法院驳回 G 子公司全部诉讼请求，G 子公司已提起上诉。2023 年 4 月 19 日 G 子公司向法院申请续封。2023 年 5 月 8 日收到续封通知书，续封期限至 2024 年 4 月 25 日。2023 年 6 月 20 日收到二审开庭传票，案件将于 2023 年 7 月 6 日开庭。
法院判决的主要内容	一审判决，法院驳回 G 子公司全部诉讼请求。

公司或下属子公司应当承担的法律责任	G 子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利, 要求被告支付欠款及违约金, 不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日, G 子公司管理层对案件情况进行了评估, 预计额外发生损失的风险较低。

(j) 陕西众友健康医药有限公司、甘肃众友健康医药股份有限公司、冯德祥涉及的诉讼事项

当事人名称	原告: P 孙公司 (母公司为 G 子公司) 被告: 陕西众友健康医药有限公司、甘肃众友健康医药股份有限公司、冯德祥
诉讼事由	2022 年 3 月 23 日, P 孙公司 (母公司为 G 子公司) 起诉陕西众友健康医药有限公司和冯德祥拖欠货款, 案件涉及金额 1,015.33 万元以及相关违约金。 2022 年 11 月 14 日, 西安市未央区人民法院做出一审判决。陕西众友健康医药有限公司申请实质性合并破产重整, 并已召开听证。2023 年 6 月 2 日, 甘肃省兰州市中级人民法院发布 (2023) 甘 01 破 3 号公告, 指定了陕西众友健康医药有限公司破产管理人。据此, P 孙公司于 2023 年 6 月 30 日向管理人邮寄债权申报材料。
法院判决的主要内容	一审判决: ①被告陕西众友健康医药有限公司于本判决生效后十日内支付原告 P 孙公司货款 988.14 万元、律师费 8 万元及违约金, 被告甘肃众友健康医药股份有限公司对此承担连带清偿责任; ②被告陕西众友健康医药有限公司于本判决生效后十日内支付原告 P 孙公司 2022 年货款 27.20 万元。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	P 孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利, 要求被告支付欠款及违约金, 不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日, 被告尚未支付上述款项, P 孙公司管理层对案件情况进行了评估, 基于谨慎性的原则, 已全额单项计提坏账准备。

(k) 陕西康健医药连锁有限公司及其分公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告: P 孙公司 (母公司为 G 子公司) 被告: 陕西康健医药连锁有限公司及其分公司
诉讼事由	2022 年 4 月 27 日, P 孙公司 (母公司为 G 子公司) 起诉陕西康健医药连锁有限公司及其分公司拖欠货款, 案件涉及金额共计 871.10 万元以及相关利息。案件于 2022 年 7 月 6 日开庭, 2022 年 11 月 14 日作出一审判决。
法院判决的主要内容	一审法院判决: 支持货款金额 672.84 万元; 截止 2019 年 8 月 31 日被告康健医药公司应当支付的金额为 114.33 万元, 根据双方回款协议约定, 应当自 2020 年 9 月 25 日起按照日万分之二计算利息; 截止 2020 年 12 月 31 日被告康健医药公司应当支付的金额为 558.51 万元, 应当自 2022 年 1 月 25 日起按照万分之二计算利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	P 孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利, 要求被告支付欠款及违约金, 不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日, P 孙公司管理层对案件情况进行了评估, 基于谨慎性的原则, 已全额单项计提坏账准备。

(2) 本集团下属子公司某分公司 B 的起诉事项

当事人名称	原告: 本集团下属子公司某分公司 B 被告: 宝供物流集团有限公司 (“宝供物流”)
诉讼事由	2023 年 2 月 3 日, 因运输合同履行过程中造成经济损失, 本集团某分公司 B 起诉宝供物流, 请求判决宝供物流向本集团某分公司 B 支付违约赔偿金 2,107.00 万元。2023 年 6 月已开庭, 目前尚未判决。
法院判决的主要内容	尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中, 本集团某分公司 B 是否需承担法律责任尚待法院判决。

相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，本集团某分公司 B 管理层无法判断判决结果，因此未就该事项确认相关资产。
-----------------	--

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司是国有控股企业，本公司的最终控制方是广州市人民政府，持有本公司 90% 的股权。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、企业合并及合并财务报表”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况。

合营或联营企业名称	与本公司关系
东康药业	合营企业
成都禾健医药公司	合营企业
百特侨光	合营企业
白云山和黄公司	合营企业
康美药业	合营企业的子公司
一心堂公司	联营企业
南方抗肿瘤公司	联营企业
揭阳易林药业投资有限公司	联营企业
广州杜芬健康产业有限公司	联营企业
白云山一心堂	联营企业
广州广药产投股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州白云山企业集团有限公司	托管
海南白云山实业股份有限公司	托管

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品:							
康美药业	购买商品	药材或药品	市场价格	259,740,127.46	0.86	3,032,322.11	0.01
白云山和黄公司	购买商品	药材或药品	市场价格	105,220,702.04	0.35	112,289,260.99	0.37
百特侨光	购买商品	药材或药品	市场价格	68,498,544.21	0.23	55,921,972.33	0.18
一心堂公司	购买商品	药材或药品	市场价格	17,693,407.62	0.06	13,369,498.62	0.04
创美药业	购买商品	药材或药品	市场价格	6,204,862.32	0.02	4,766,502.91	0.02
白云山一心堂	购买商品	药材或药品	市场价格	153,912.38	0.00	53,370.15	0.00
成都禾健医药公司	购买商品	药材或药品	市场价格	18,877.60	0.00	283,684.06	0.00
小计				457,530,433.63		189,716,611.17	
接受劳务:							
白云山和黄公司	接受劳务	展览服务	市场价格	7,990,578.91	1.03	5,650,564.81	0.88
一心堂公司	接受劳务	展览服务	市场价格	1,032,498.11	0.13	115,895.28	0.02
白云山一心堂	接受劳务	展览服务	市场价格	109,266.53	0.01	21,118.87	0.00
创美药业	接受劳务	展览服务	市场价格	92,350.15	0.01		
小计				9,224,693.70		5,787,578.96	
合计				466,755,127.33		195,504,190.13	
出售商品:							
创美药业	销售商品	药材或药品	市场价格	203,153,011.57	0.51	263,619,230.92	0.71
白云山和黄公司	销售商品	药材或药品	市场价格	88,913,688.91	0.22	77,080,401.83	0.21
康美药业	销售商品	药材或药品	市场价格	77,069,924.56	0.19	49,280,545.04	0.13
一心堂公司	销售商品	药材或药品	市场价格	72,501,442.88	0.18	53,092,708.38	0.14
白云山一心堂	销售商品	药材或药品	市场价格	34,229,045.27	0.09	22,428,738.26	0.06
成都禾健医药公司	销售商品	药材或药品	市场价格	9,137,273.16	0.02	4,783,173.32	0.01
百特侨光	销售商品	药材或药品	市场价格	279,651.59	0.00	167,576.23	0.00
广东百源堂医药连锁有限公司	销售商品	设备	市场价格			71,872.57	0.00
白云山生物	销售商品	药材或药品	市场价格			5,935.94	0.00

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
小计				485,284,037.94		470,530,182.49	
提供劳务:							
白云山和黄公司	提供劳务	广告代理服务	市场价格	23,501,240.47	83.64	32,185,133.71	89.49
百特侨光	提供劳务	广告代理服务	市场价格	50,026.41	0.04	8,844.34	0.01
小计				23,551,266.88		32,193,978.05	
白云山和黄公司	提供劳务	委托加工	市场价格	7,808,007.99	5.85	5,748,098.92	4.45
小计				7,808,007.99		5,748,098.92	
白云山和黄公司	收取商标费	商标使用费	市场价格	357,493.18	47.14	603,977.41	66.98
小计				357,493.18		603,977.41	
白云山和黄公司	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	54,716.97	0.01	311,541.53	0.05
小计				54,716.97		311,541.53	
百特侨光	提供劳务	其他服务	市场价格	2,616,669.63	0.34	2,738,278.71	0.42
广州广药产投股权投资合伙企业(有限合伙)	提供劳务	其他服务	市场价格	692,375.30	0.09		
康美药业	提供劳务	其他服务	市场价格	496,496.77	0.06		
白云山和黄公司	提供劳务	其他服务	市场价格	403,029.30	0.05	297,421.93	0.05
成都禾健医药公司	提供劳务	其他服务	市场价格	222,025.22	0.03	42,122.91	0.01
白云山生物	提供劳务	其他服务	市场价格			593,505.64	0.09
南方抗肿瘤公司	提供劳务	其他服务	市场价格			16,415.10	0.00
小计				4,430,596.22		3,687,744.29	
合计				521,486,119.18		513,075,522.69	

2. 关联租赁交易

本集团作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入	租赁收入定价依据
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	百特侨光	房屋及建筑物	1,815,937.14	1,780,331.40	市场价格
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	和记黄埔	房屋及建筑物	58,073.39		市场价格

广州白云山拜迪生物医药有限公司	南方抗肿瘤公司	房屋及建筑物	4,028.58	4,028.58	市场价格
广州白云山拜迪生物医药有限公司	白云山生物	房屋及建筑物		1,618,802.94	市场价格
广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂	百源堂连锁	房屋及建筑物		178,148.57	市场价格

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的使用权资产折旧	本期计提的租赁负债利息费用
白云山和黄公司	房屋及建筑物	2,643,421.68	227,585.41

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
白云山和黄公司	46,651,362.49	526,315.56	48,586,219.22	545,664.13
白云山一心堂	19,977,173.05	199,771.74	19,993,139.37	199,931.39
一心堂公司	17,241,315.11	178,176.52	30,098,652.45	307,859.84
康美药业	15,844,671.60	152,622.69	41,572,127.96	413,856.44
成都禾健医药公司	4,256,350.43	43,787.86	1,736,705.13	17,367.05
百特侨光	1,000,576.17	10,005.76	1,981,984.33	19,819.84
创美药业			48,450,759.50	484,507.59
合计	104,971,448.85	1,110,680.13	192,419,587.96	1,989,006.28
应收款项融资：				
一心堂公司	9,112,691.39		30,208,209.40	
康美药业	1,574,272.00		19,783,539.08	
创美药业			107,632,757.15	
合计	10,686,963.39		157,624,505.63	
预付款项：				
白云山和黄公司	9,895,304.01		17,715,884.20	
创美药业			13,829.30	
白云山一心堂			2,376.00	
合计	9,895,304.01		17,732,089.50	
应收股利：				
白云山和黄公司	45,395,204.00		218,766,959.00	
合计	45,395,204.00		218,766,959.00	
其他应收款：				
广州白云山企业集团有限公司	905,164,078.78	905,164,078.78	902,120,204.92	902,120,204.92
海南白云山实业股份有限公司	18,956,381.86	18,956,381.86	17,080,000.00	17,080,000.00

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
白云山和黄公司	5,173,645.48	-	4,988,033.32	-
百特侨光	713,016.00	-	375,044.00	-
广州医药贸易中心	28,000.00	28,000.00	28,000.00	28,000.00
揭阳易林药业投资有限公司	-	-	2,000,000.00	-
创美药业	-	-	30,723.00	-
康美药业	-	-	13,163.82	-
南方抗肿瘤公司	-	-	816.57	-
合计	930,035,122.12	924,148,460.64	926,635,985.63	919,228,204.92

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付票据:		
白云山和黄公司	64,754,953.82	82,252,477.57
康美药业		50,185,816.00
合计	64,754,953.82	132,438,293.57
应付账款:		
康美药业	35,224,498.13	496,390,820.56
百特侨光	14,594,807.09	8,663,293.36
一心堂药业	10,690,247.73	25,167,190.56
白云山和黄公司	8,793,363.42	21,135,739.23
白云山一心堂	208,582.16	135,374.05
广州白云山企业集团有限公司	18,803.42	18,803.42
成都禾健医药公司	12,472.89	34,886.49
创美药业		3,523,021.15
合计	69,542,774.84	555,069,128.82
合同负债:		
康美药业	47,065,025.96	84,383,575.78
白云山和黄公司	1,929,026.33	2,937,692.25
广州广药产投股权投资合伙企业（有限合伙）	294,546.34	986,921.64
白云山一心堂	160,865.02	680,923.79
广州杜芬健康产业有限公司	32,898.26	32,898.26
百特侨光	4,601.77	4,601.77
一心堂公司	0.03	204,333.18
创美药业		61,507,317.49
合计	49,486,963.71	150,738,264.16
其他应付款:		

2023年1月1日—2023年6月30日

项目名称	期末余额	期初余额
白云山和黄公司	4,306,755.12	18,104,067.65
广州白云山企业集团有限公司	2,009,174.59	2,009,174.59
广州医疗器械研究所	1,491,406.03	1,491,406.03
百特侨光	980,600.00	1,425,683.00
白云山一心堂	248,640.98	248,640.98
康美药业	8,731.20	50,000.00
广州制药厂		4,334,593.66
创美药业		20,000.00
合计	9,045,307.92	27,683,565.91
其他流动负债：		
康美药业	6,118,754.36	10,927,167.79
白云山和黄公司	141,132.65	229,740.11
白云山一心堂	20,905.00	88,512.64
广州杜芬健康产业有限公司	4,276.78	4,276.78
百特侨光	598.23	598.23
创美药业		7,993,486.59
一心堂公司		26,561.42
合计	6,285,667.02	19,270,343.56
其他非流动负债：		
白云山和黄公司	71,764.00	71,764.00
康美药业	41,411.42	40,676.70
白云山一心堂	7.45	7.45
创美药业		2,464.67
一心堂公司		1.90
合计	113,182.87	114,914.72

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	89,640,613.85	92,224,362.17
合计	89,640,613.85	92,224,362.17

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3.其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	23,157,051.58	2.04	20,728,507.27	1.82
1至2年	3,588,437.29	0.32	6,473,905.78	0.57
2至3年	6,424,917.17	0.56	6,155,484.85	0.54
3至4年	6,082,029.65	0.53	27,801,152.82	2.44
4至5年	27,801,152.82	2.44	30,142,245.40	2.65
5年以上	1,071,765,406.49	94.11	1,047,057,573.34	91.98
小计	1,138,818,995.00	100.00	1,138,358,869.46	100.00
减: 坏账准备	1,049,178,381.15		1,046,134,507.29	
合计	89,640,613.85		92,224,362.17	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项					
种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,049,178,381.15	92.13	1,049,178,381.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	89,640,613.85	7.87			89,640,613.85
合 计	1,138,818,995.00	100.00	1,049,178,381.15	92.13	89,640,613.85

(续)

(续)					
种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	1,046,134,507.29	91.90	1,046,134,507.29	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	92,224,362.17	8.10			92,224,362.17
合 计	1,138,358,869.46	100.00	1,046,134,507.29	91.90	92,224,362.17

期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广州白云山企业集团有限公司	905,164,078.78	905,164,078.78	100.00	预计无法收回

2023年1月1日—2023年6月30日

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
广州市华宇建设开发公司	64,383,344.11	64,383,344.11	100.00	预计无法收回
广州华南医疗器械有限公司	22,730,000.00	22,730,000.00	100.00	预计无法收回
广州白云山管理服务有限公司	18,956,381.86	18,956,381.86	100.00	预计无法收回
海南白云山实业股份有限公司	17,080,000.00	17,080,000.00	100.00	预计无法收回
广州银山建设开发有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	100.00	预计无法收回
广州药用物资有限公司	6,590,000.00	6,590,000.00	100.00	预计无法收回
广州保税区白云山富都国际贸易有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
广州财富房地产开发有限公司	430,000.00	430,000.00	100.00	预计无法收回
莫尚志	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,049,133,804.75	1,049,133,804.75	100.00	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
信用风险极低的金融资产组合	27,381,338.13			51,226,788.76		
关联方组合	37,379,232.10			40,994,525.79		
保证金类组合	24,880,043.62			3,047.62		
合 计	89,640,613.85			92,224,362.17		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			1,046,134,507.29	1,046,134,507.29
期初余额在本期			1,046,134,507.29	1,046,134,507.29
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提			3,043,873.86	3,043,873.86
本期转回				
本期核销			-	-
其他变动				
期末余额			1,049,178,381.15	1,049,178,381.15

(4) 收回或转回的坏账准备情况

无。

(5) 本报告期实际核销的重要其他应收款项情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广州白云山企业集团有限公司	关联方往来	905,164,078.78	1 年以内至 5 年以上	79.48	905,164,078.78
广州市华宇建设开发公司	外单位往来	64,383,344.11	5 年以上	5.65	64,383,344.11
广州华南医疗器械有限公司	关联方往来	22,730,000.00	5 年以上	2.00	22,730,000.00
广州白云山管理服务股份有限公司	外单位往来	18,956,381.86	5 年以上	1.66	18,956,381.86
海南白云山实业股份有限公司	外单位往来	17,080,000.00	5 年以上	1.50	17,080,000.00
合计	——	1,028,313,804.75	——	90.30	1,028,313,804.75

(7) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(8) 其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(9) 涉及政府补助的应收款项

无。

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	6,795,127,250.61	65,000,000.00		6,860,127,250.61
对合营企业投资	2,190,727,241.44		13,934,819.98	2,176,792,421.46
对联营企业投资	3,000,000.00			3,000,000.00
小计	8,988,854,492.05	65,000,000.00	13,934,819.98	9,039,919,672.07
减：长期股权投资减值准备	30,965,001.00			30,965,001.00
合计	8,957,889,491.05	65,000,000.00	13,934,819.98	9,008,954,671.07

2.长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、子公司									
广药白云山	4,761,381,234.04							4,761,381,234.04	
广州铁投产业投资有限公司	1,500,000,000.00							1,500,000,000.00	
广药集团（澳门）国际发展产业有限公司	405,550,015.57							405,550,015.57	
广州白云山文化产业有限公司	70,000,000.00	65,000,000.00						135,000,000.00	
广州市华南医疗器械有限公司	23,045,000.00							23,045,000.00	23,045,000.00
广州神农氏中医药发展有限公司	15,000,000.00							15,000,000.00	
广州药用物资有限公司	7,920,000.00							7,920,000.00	7,920,000.00
广州广药资本私募基金管理有限公司	8,000,000.00							8,000,000.00	
广州药用玻璃有限公司	2,355,000.00							2,355,000.00	
广州药用机械有限公司	1,876,000.00							1,876,000.00	
广州医药进出口有限公司	1.00							1.00	1.00
小计	6,795,127,250.61	65,000,000.00						6,860,127,250.61	30,965,001.00
二、合营企业									
广东神农氏企业管理合伙企业（有限合伙）	2,180,606,720.08			-14,610,095.07				2,165,996,625.01	

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
伙)										
广州东康药业有限公司	10,120,521.36			675,275.09					10,795,796.45	
小计	2,190,727,241.44			-13,934,819.98					2,176,792,421.46	
三、联营企业										
广州发展健康城能源站有限公司	3,000,000.00								3,000,000.00	
小计	3,000,000.00								3,000,000.00	
合计	8,988,854,492.05	65,000,000.00		-13,934,819.98					9,039,919,672.07	30,965,001.00

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

类 别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务				
2.其他业务	10,666,244.86	1,375,829.26	10,554,389.39	690,998.74
资产出租	8,291,389.80	866,780.12	8,192,112.68	572,272.37
其他	2,374,855.06	509,049.14	2,362,276.71	118,726.37
合计	10,666,244.86	1,375,829.26	10,554,389.39	690,998.74

(四) 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	536,047,335.40	503,093,605.76
权益法核算的长期股权投资收益	-13,934,819.98	477,326.18
合计	522,112,515.42	503,570,931.94

(五) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

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	465,171,002.56	442,920,306.46
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,043,873.86	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,077,170.26	758,074.03
使用权资产折旧	558,722.76	554,353.29
无形资产摊销	238,065.48	2,280.00
长期待摊费用摊销	138,896.70	28,176.82
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,929.80	13,175.97
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	44,795,362.19	51,258,087.58
投资损失（收益以“—”号填列）	-522,112,515.42	-503,570,931.94
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	79,848.51	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-139,680.69	
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-398,332.93	-5,836,472.69
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-11,727,648.81	-3,034,884.35

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,272,305.73	-16,907,834.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,335,037,689.40	860,364,594.41
减：现金的期初余额	195,529,456.82	319,938,417.87
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	1,139,508,232.58	540,426,176.54

2.本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额情况

无。

3.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	1,335,037,689.40
其中：库存现金	14,486.65
可随时用于支付的银行存款	1,334,985,313.17
可随时用于支付的其他货币资金	37,889.58
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	1,335,037,689.40

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于2023年8月30日经本公司董事会批准。

