

广西柳药集团股份有限公司

## 审计报告

勤信审字【2024】第 0180 号



# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-115



## 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

# 审计报告

勤信审字【2024】第 0180 号

广西柳药集团股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广西柳药集团股份有限公司（以下简称“柳药集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柳药集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### 收入确认

#### 1、事件描述

柳药集团合并财务报表 2023 年度营业收入 2,081,190.29 万元，与上年度相比增长率为 9.23%。其中批发收入 1,678,824.84 万元，占当期营业收入总额的 80.67%。公司主要从事药品的批发配送业务，公司在履行了合同中的履约义务，



即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

由于药品批发收入是公司营业收入的重要来源，同时考虑到公司日平均配送量大，其收入确认是否在恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对主营业务收入的真实性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况；

(2) 将公司财务账面收入与仓库进销存系统进行比对，核实收入的确认是否完整；

(3) 抽查本期大额客户的购销合同或订单，检查订购货物的数量和单价等信息，确认本期收入确认金额的准确性；识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；对于赊销业务，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、随货同行单、商品送达单及装车单等。对于现销业务，检查销售日报表与存款单、销售单等；

(4) 对公司客户按照细节测试统计抽样的方式选取样本量进行函证，函证中对应收账款的期末余额及本期销售金额进行函证，以进一步检查本期销售收入确认的准确性，同时核对应收或预收账款余额是否与客户一致；

(5) 将本期销售金额较大的品种的单价和毛利率与上期进行比对，核实本期变动原因是否合理；

(6) 将公司本期销售金额较大的品种的单价与广西医药招标价格进行比对，核实公司售价是否与招标价格相符；

(7) 抽查资产负债表日前后收入确认情况，检查货物签收单据的签字时间，以检查是否存在跨期收入情况。

## 存货确认

### 1、事件描述

柳药集团合并财务报表截至2023年12月31日存货余额为230,617.51万元，与上年度相比增长率为-6.34%，占期末资产总额的比例为11.44%。由于存货金额较大且占资产总额比例较大，为此我们将存货确定为关键审计事项。

### 2、审计应对





(1) 将公司财务账面存货的本期购进金额与企业进销存系统中的存货入库金额进行核对,将期末财务账面的存货余额与进销存系统中存货的期末余额分产品类别进行核对;

(2) 对公司期末存货进行现场监盘并在仓库随机抽取库存量较大的存货作为样本,记录卡号、货位号、数量等详细信息并与库存商品明细账进行核对;

(3) 分析对比三年同期存货周转率、周转天数、存货的构成等指标进行纵向比对,并与同行业的其他企业进行横向比对分析;

(4) 选取本年度采购金额前 772 名的药品分析采购单价的变动情况及其原因;

(5) 对期末存货的库龄进行分析其是否在合理期间;

(6) 对期末库存选取一定的比例,分品种查询公司近期的销售情况,将销售价格与采购价格进行比对,检查公司存货是否存在跌价或滞销的情况。同时按照药品生产厂家、规格等信息在广西壮族自治区药品交易系统中查询匹配的医院的采购限价,核查公司销售价格的真实性;

(7) 对资产负债表日前后的存货出入库进行截止测试,检查货物送达通知单的签字时间,以检查是否存在跨期现象;

#### 四、其他信息

柳药集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括柳药集团 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

柳药集团管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估柳药集团的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算柳药集



团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柳药集团的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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



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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



# 合并资产负债表

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

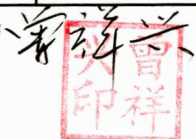
金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	3,147,667,970.80	3,854,652,775.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	210,165,830.35	215,885,814.93
应收账款	五、3	10,443,408,461.97	8,712,836,500.93
应收款项融资	五、4	406,012,972.23	330,471,136.06
预付款项	五、5	407,681,895.85	454,973,867.91
其他应收款	五、6	61,012,383.04	85,168,297.52
其中：应收利息		3,393,642.13	24,478,551.58
应收股利			
存货	五、7	2,306,175,089.80	2,462,259,643.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	322,201,805.55	
其他流动资产	五、9	12,343,549.52	8,912,308.14
<b>流动资产合计</b>		<b>17,316,669,959.11</b>	<b>16,125,160,344.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	5,371,291.23	1,111,241.27
其他权益工具投资	五、11	10,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	243,899.30	243,899.30
固定资产	五、13	1,004,455,791.49	963,094,692.09
在建工程	五、14	36,324,419.31	14,040,864.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	241,350,662.38	225,701,383.85
无形资产	五、16	239,897,338.90	256,500,506.68
开发支出			
商誉	五、17	765,460,157.17	765,460,157.17
长期待摊费用	五、18	64,757,559.45	71,452,276.74
递延所得税资产	五、19	99,743,977.19	56,424,166.59
其他非流动资产	五、20	375,178,714.91	127,802,113.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,842,783,811.33</b>	<b>2,481,831,302.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,159,453,770.44</b>	<b>18,606,991,646.91</b>

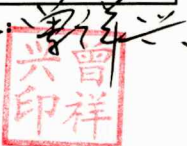
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、22	3,172,683,392.42	2,996,059,963.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	3,621,333,456.87	2,901,251,680.12
应付账款	五、24	3,552,900,682.73	3,625,121,309.97
预收款项			
合同负债	五、25	34,841,190.12	102,717,346.05
应付职工薪酬	五、26	36,544,379.89	42,167,227.45
应交税费	五、27	128,650,553.40	102,961,901.08
其他应付款	五、28	958,128,664.38	904,012,255.54
其中：应付利息			6,769,061.27
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	108,678,972.98	153,425,827.44
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,613,761,292.79</b>	<b>10,827,717,511.04</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、30	228,999,999.98	238,000,000.00
应付债券	五、31	761,305,463.74	729,966,611.54
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	149,290,363.37	139,211,745.79
长期应付款	五、33	897,500.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、34	65,735,502.82	67,991,342.58
递延所得税负债	五、19	41,027,183.80	5,160,114.22
其他非流动负债	五、35	234,696,996.46	233,596,415.46
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,481,953,010.17</b>	<b>1,413,926,229.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,095,714,302.96</b>	<b>12,241,643,740.63</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、36	362,228,871.00	362,228,100.00
其他权益工具	五、37	152,846,763.18	152,850,194.16
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	1,962,691,140.81	1,980,493,859.13
减：库存股	五、39	30,478,524.21	29,011,849.06
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、40	266,716,186.12	266,716,186.12
一般风险准备			
未分配利润	五、41	3,903,610,226.04	3,235,688,020.61
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>6,617,614,662.94</b>	<b>5,968,964,510.96</b>
少数股东权益	五、42	446,124,804.54	396,383,395.32
<b>股东权益合计</b>		<b>7,063,739,467.48</b>	<b>6,365,347,906.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>20,159,453,770.44</b>	<b>18,606,991,646.91</b>

法定代表人：

  
 朱朝印  
 4502010002 67

主管会计工作负责人：

  
 曹祥印

会计机构负责人：

  
 曹祥印



## 母公司资产负债表

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,635,674,115.04	2,202,691,261.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	7,611,521,894.18	6,228,584,227.30
应收款项融资		309,625,723.27	361,362,607.43
预付款项		348,614,754.17	386,234,501.35
其他应收款	十七、2	279,948,530.03	185,343,381.33
其中：应收利息		3,393,642.13	10,901,527.78
应收股利			
存货		1,284,248,311.17	1,530,024,856.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		211,911,805.55	
其他流动资产		1,588,114.93	814,990.26
<b>流动资产合计</b>		<b>11,683,133,248.34</b>	<b>10,895,055,825.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,324,451,577.05	1,297,722,379.13
其他权益工具投资		10,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		243,899.30	243,899.30
固定资产		649,254,228.52	611,165,332.27
在建工程		28,586,108.79	12,758,316.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,518,424.03	5,256,509.05
无形资产		165,945,973.34	171,442,679.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,594,177.80	10,976,474.46
递延所得税资产		25,438,302.97	19,650,038.19
其他非流动资产		147,142,291.54	115,245,942.98
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,360,174,983.34</b>	<b>2,244,461,572.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,043,308,231.68</b>	<b>13,139,517,397.79</b>

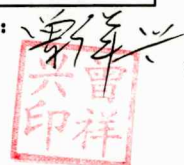
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 母公司资产负债表（续）

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

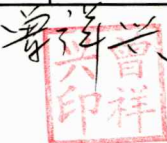
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,654,401,790.25	1,574,790,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,288,654,883.61	1,083,516,583.76
应付账款		3,107,536,470.20	3,156,150,943.96
预收款项			
合同负债		696,553,534.56	425,635,667.00
应付职工薪酬		19,910,249.19	4,612,028.27
应交税费		74,920,292.00	38,794,966.90
其他应付款		913,826,707.07	847,995,089.55
其中：应付利息			2,486,394.55
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,410,063.93	68,040,370.75
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,758,213,990.81</b>	<b>7,199,535,650.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		228,999,999.98	222,000,000.00
应付债券		761,305,463.74	729,966,611.54
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,329,178.71	3,698,901.32
长期应付款		897,500.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		56,797,391.46	58,128,120.07
递延所得税负债		527,763.60	
其他非流动负债		78,063,900.00	78,063,900.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,128,921,197.49</b>	<b>1,091,857,532.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,887,135,188.30</b>	<b>8,291,393,183.12</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		362,228,871.00	362,228,100.00
其他权益工具		152,846,763.18	152,850,194.16
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,957,962,929.69	1,975,765,648.01
减：库存股		30,478,524.21	29,011,849.06
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		266,716,186.12	266,716,186.12
一般风险准备			
未分配利润		2,446,896,817.60	2,119,575,935.44
<b>股东权益合计</b>		<b>5,156,173,043.38</b>	<b>4,848,124,214.67</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>14,043,308,231.68</b>	<b>13,139,517,397.79</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

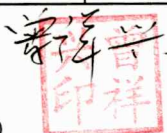
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>20,811,902,879.07</b>	<b>19,052,830,880.56</b>
其中：营业收入	五、43	20,811,902,879.07	19,052,830,880.56
<b>二、营业总成本</b>		<b>19,726,393,048.73</b>	<b>18,126,740,892.56</b>
其中：营业成本	五、43	18,337,664,738.39	16,860,777,715.63
税金及附加	五、44	78,467,348.54	69,651,360.89
销售费用	五、45	553,773,486.73	533,784,584.08
管理费用	五、46	470,381,998.80	416,564,566.87
研发费用	五、47	36,643,331.01	25,794,514.61
财务费用	五、48	249,462,145.26	220,168,150.48
其中：利息费用		223,280,944.40	208,267,976.85
利息收入		57,082,954.65	80,151,330.03
加：其他收益	五、49	13,488,876.15	7,287,960.61
投资收益（损失以“－”号填列）	五、50	-706,167.48	7,411,676.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-714,950.04	-188,758.73
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）	五、51	-55,660,281.65	-50,727,574.69
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、52	1,051,041.81	-1,104.61
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>1,043,683,299.17</b>	<b>890,060,946.22</b>
加：营业外收入	五、53	3,507,454.54	3,924,039.46
减：营业外支出	五、54	3,809,301.81	3,583,506.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>1,043,381,451.90</b>	<b>890,401,478.70</b>
减：所得税费用	五、55	136,777,430.21	131,425,505.01
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>906,604,021.69</b>	<b>758,975,973.69</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		906,604,021.69	758,975,973.69
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		849,591,844.12	701,518,265.38
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		57,012,177.57	57,457,708.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>906,604,021.69</b>	<b>758,975,973.69</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		849,591,844.12	701,518,265.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		57,012,177.57	57,457,708.31
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		2.35	1.56
（二）稀释每股收益（元/股）		2.35	1.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司利润表

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	17,708,426,148.58	16,368,764,067.34
减：营业成本	十七、4	16,705,272,921.62	15,507,190,020.02
税金及附加		44,293,516.76	38,299,949.45
销售费用		97,288,523.88	71,825,951.54
管理费用		179,892,833.29	161,292,960.74
研发费用			
财务费用		142,371,576.58	110,953,160.94
其中：利息费用		150,560,244.55	134,204,621.57
利息收入		29,690,876.31	57,681,515.32
加：其他收益		5,060,570.26	1,773,059.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	76,769,258.68	87,820,635.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-545,802.08	-188,758.73
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）		-35,179,917.82	-23,515,669.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			3,701.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		585,956,687.57	545,283,751.32
加：营业外收入		423,615.98	164,752.14
减：营业外支出		200,591.42	1,995,792.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		586,179,712.13	543,452,710.75
减：所得税费用		77,051,778.27	68,573,910.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		509,127,933.86	474,878,800.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		509,127,933.86	474,878,800.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
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		509,127,933.86	474,878,800.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,382,840,192.78	21,180,735,478.05
收到的税费返还		2,659,581.89	9,069,812.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	295,827,739.31	356,224,218.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,681,327,513.98</b>	<b>21,546,029,509.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,422,748,682.25	19,402,348,182.77
支付给职工以及为职工支付的现金		519,476,263.22	440,957,084.05
支付的各项税费		535,183,849.32	529,605,825.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	609,511,211.94	666,687,778.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,086,920,006.73</b>	<b>21,039,598,871.62</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>594,407,507.25</b>	<b>506,430,637.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,782.56	7,600,435.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		218,701.00	63,878.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	309,000,000.00	609,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>309,227,483.56</b>	<b>616,664,313.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,943,756.01	183,278,447.13
投资支付的现金		17,975,000.00	7,820,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	320,317,333.33	809,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>511,236,089.34</b>	<b>1,000,098,447.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-202,008,605.78</b>	<b>-383,434,133.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			24,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			24,500,000.00
取得借款收到的现金		4,203,942,982.08	4,731,207,346.05
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	2,301,748,856.72	1,859,173,232.88
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,505,691,838.80</b>	<b>6,614,880,578.93</b>
偿还债务支付的现金		4,079,458,241.84	4,388,354,100.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		361,091,032.20	379,289,040.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,330,738.00	32,644,272.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	2,462,225,287.69	2,578,361,161.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,902,774,561.73</b>	<b>7,346,004,301.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-397,082,722.93</b>	<b>-731,123,722.91</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,683,821.46	-608,127,218.59
加：期初现金及现金等价物余额		2,653,633,054.81	3,261,760,273.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,648,949,233.35</b>	<b>2,653,633,054.81</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

编制单位：广西柳药集团股份有限公司

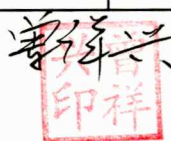
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,784,930,417.06	16,146,323,196.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		423,935,008.68	343,435,703.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,208,865,425.74</b>	<b>16,489,758,900.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,164,701,088.38	15,509,730,775.24
支付给职工以及为职工支付的现金		109,645,284.23	98,091,040.67
支付的各项税费		252,179,366.47	260,637,373.95
支付其他与经营活动有关的现金		460,973,733.48	402,304,393.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,987,499,472.56</b>	<b>16,270,763,583.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>221,365,953.18</b>	<b>218,995,316.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		77,315,060.76	88,009,394.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		642,405.91	18,878.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		13,397,732.92	29,164,785.41
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>96,355,199.59</b>	<b>127,193,057.87</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,244,125.15	112,619,831.10
投资支付的现金		37,275,000.00	82,005,000.00
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		262,500,000.00	102,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>408,019,125.15</b>	<b>296,624,831.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-311,663,925.56</b>	<b>-169,431,773.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,369,965,379.98	2,560,937,382.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,453,089,868.40	1,608,730,840.08
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,823,055,248.38</b>	<b>4,169,668,222.74</b>
偿还债务支付的现金		2,352,589,647.84	2,633,054,100.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		281,781,631.62	279,290,894.15
支付其他与筹资活动有关的现金		1,278,289,171.02	1,904,096,043.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,912,660,450.48</b>	<b>4,816,441,038.52</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-89,605,202.10</b>	<b>-646,772,815.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-179,903,174.48</b>	<b>-597,209,272.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,686,957,331.97	2,284,166,604.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,507,054,157.49</b>	<b>1,686,957,331.97</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益					小计					少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	362,228,100.00			152,850,194.16	1,980,493,859.13	29,011,849.06		266,716,186.12	3,235,688,020.61	209,827.46	5,968,964,510.96	396,383,395.32	6,365,347,906.28
加：会计政策变更									209,827.46			59,969.65	269,797.11
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	362,228,100.00			152,850,194.16	1,980,493,859.13	29,011,849.06		266,716,186.12	3,235,897,848.07		5,969,174,338.42	396,443,364.97	6,365,617,703.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	771.00			-3,430.98	-17,802,718.32	1,466,675.15			667,712,377.97		648,440,324.52	49,681,439.57	698,121,764.09
（一）综合收益总额									849,591,844.12		849,591,844.12	57,012,177.57	906,604,021.69
（二）所有者投入和减少资本	771.00				-17,802,718.32	-42,115,935.15					24,313,987.83		24,313,987.83
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	771.00				16,780.68						17,551.68		17,551.68
3、股份支付计入所有者权益的金额					-17,819,499.00	-42,115,935.15					24,296,436.15		24,296,436.15
4、其他													
（三）利润分配									-181,879,466.15		-181,879,466.15	-7,330,738.00	-189,210,204.15
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者分配的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他				-3,430.98		43,582,610.30		266,716,186.12	3,903,610,226.04		6,617,614,662.94	446,124,804.54	7,063,739,467.48
四、本年年末余额	362,228,871.00			152,846,763.18	1,962,691,140.81	30,478,524.21		266,716,186.12	3,903,610,226.04		6,617,614,662.94	446,124,804.54	7,063,739,467.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2022年度										少数股东权益	股东所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	362,359,926.00			152,866,014.78	1,979,638,426.58	9,574,441.94		2,708,079,033.31	5,460,085,144.85		346,184,724.62	5,806,269,869.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	362,359,926.00			152,866,014.78	1,979,638,426.58	9,574,441.94		2,708,079,033.31	5,460,085,144.85		346,184,724.62	5,806,269,869.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-131,826.00			-15,820.62	855,432.55	19,437,407.12		527,608,987.30	508,879,366.11		50,198,670.70	559,078,036.81
（一）综合收益总额								701,518,265.38	701,518,265.38		57,457,708.31	758,975,973.69
（二）所有者投入和减少资本	-131,826.00				-65,933.86	-9,574,441.94			9,376,682.08		24,300,000.00	33,876,682.08
1、股东投入的普通股											24,300,000.00	24,300,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	3,472.00				77,460.72				80,932.72			80,932.72
3、股份支付计入所有者权益的金额	-135,298.00				-143,394.58	-9,574,441.94			9,295,749.36			9,295,749.36
4、其他												
（三）利润分配								-173,909,278.08	-173,909,278.08		-32,644,272.00	-206,553,550.08
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	362,228,100.00			152,850,194.16	1,980,493,859.13	29,011,849.06		3,235,688,020.61	5,968,964,510.96		396,383,395.32	6,365,347,906.28

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱朝

朱朝

朱朝



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年度							所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	专项储备	盈余公积		未分配利润
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	362,228,100.00		152,850,194.16		1,975,765,648.01		266,716,186.12	2,119,575,935.44	4,848,124,214.67
加：会计政策变更								72,414.45	
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	362,228,100.00		152,850,194.16		1,975,765,648.01		266,716,186.12	2,119,648,349.89	4,848,196,629.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	771.00		-3,430.98		-17,802,718.32			327,248,467.71	307,976,414.26
（一）综合收益总额								509,127,933.86	509,127,933.86
（二）所有者投入和减少资本	771.00				-17,802,718.32			-42,115,935.15	24,313,987.83
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本	771.00				16,780.68				17,551.68
3、股份支付计入所有者权益的金额					-17,819,499.00			-42,115,935.15	24,296,436.15
4、其他									
（三）利润分配								-181,879,466.15	-181,879,466.15
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者的分配								-181,879,466.15	-181,879,466.15
4、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他			-3,430.98						-43,586,041.28
四、本年年末余额	362,228,871.00		152,846,763.18		1,957,962,929.69		266,716,186.12	2,446,896,817.60	5,156,173,043.38

主管会计工作负责人：李

会计机构负责人：李

法定代表人：李





# 母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	362,359,926.00		152,866,014.78	1,975,831,581.87	9,574,441.94			266,716,186.12	1,818,606,413.41	4,566,805,680.24	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	362,359,926.00		152,866,014.78	1,975,831,581.87	9,574,441.94			266,716,186.12	1,818,606,413.41	4,566,805,680.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-131,826.00		-15,820.62	-65,933.86	19,437,407.12				300,969,522.03	281,318,534.43	
（一）综合收益总额									474,878,800.11	474,878,800.11	
（二）所有者投入和减少资本	-131,826.00			-65,933.86	-9,574,441.94					9,376,682.08	
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	3,472.00			77,460.72						80,932.72	
3、股份支付计入所有者权益的金额	-135,298.00			-143,394.58	-9,574,441.94					9,295,749.36	
4、其他											
（三）利润分配									-173,909,278.08	-173,909,278.08	
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他			-15,820.62								
四、本年年末余额	362,228,100.00		152,850,194.16	1,975,765,648.01	29,011,849.06			266,716,186.12	2,119,575,935.44	4,848,124,214.67	

法定代表人：

朝 朱 印 祥  
4502010102-67

主管会计工作负责人：

祥 印 祥

会计机构负责人：

祥 印 祥



**广西柳药集团股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**(一) 公司概况**

**1、公司基本信息**

广西柳药集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由广西柳州医药有限责任公司于 2011 年 2 月 28 日整体变更设立的股份有限公司,原股本为 90,000,000 股。根据公司 2011 年第二次临时股东大会决议、2013 年第一次临时股东大会决议、2014 年第一次临时股东大会决议、2014 年第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准广西柳州医药股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2014]1187 号),公司向社会公开发行人民币普通股 28,125,000 股,其中公开发行新股为 22,500,000 股,股东公开发售股份为 5,625,000 股,发行后股本变更为 112,500,000 股。公司股票于 2014 年 12 月 4 日在上海证券交易所挂牌上市。2022 年 3 月 30 日,公司召开第四届董事会第二十一次会议,审议通过了《关于变更公司名称、证券简称的议案》,公司名称由“广西柳州医药股份有限公司”变更为“广西柳药集团股份有限公司”。

2016 年 2 月 4 日,公司非公开发行股票 29,848,044 股,发行后股本变更为 142,348,044 股。

2017 年 4 月 18 日,公司召开 2016 年年度股东大会,审议通过了《关于<2016 年度利润分配预案>的议案》,确定以 2016 年 12 月 31 日公司总股本 142,348,044 股为基数,以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股,合计转增 42,704,414 股,转增后公司总股本变更为 185,052,458 股。

2018 年 4 月 10 日,公司召开 2017 年年度股东大会,审议通过了《关于<2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案>的议案》,确定以 2017 年 12 月 31 日公司总股本为 185,052,458 股为基数,以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4 股,合计转增 74,020,983 股,转增后公司总股本变更为 259,073,441 股。

2020 年 3 月 13 日,公司召开第三届董事会第二十六次会议和第三届监事会第二十一次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,公司将 2019 年限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 23,000 股予以回购注销,本次限制性股票回购注销完成后,公司总股本变更为 259,050,441 股。

2020 年 5 月 15 日,公司召开 2019 年年度股东大会,审议通过了《关于<2019 年度利润分配及资本公积转增预案>》的议案,以权益分派实施公告确定的股权登记日的公司总股本 259,050,441 股,扣除回购专用账户上已回购的股份 2,000 股,即以 259,048,441 股为基数,向全体股东每 10 股转增 4 股,合计转增 103,619,377 股,转增后公司总股本为 362,669,818 股。

2020 年 6 月 29 日,公司召开第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议,审议通过



了《关于回购注销部分限制性股票并调整回购数量及价格的议案》，公司将 2019 年限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 14,000 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销完成后，公司总股本变更为 362,655,818 股。

公司发行的“柳药转债”自 2020 年 7 月 22 日起可转换为公司股份，截至 2020 年 12 月 31 日，可转换公司债券共计转股 7,981 股，公司总股本变更为 362,663,799 股。

2021 年 1 月 22 日，公司召开第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》，公司将 2019 年限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 222,320 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销后，公司总股本变更为 362,441,479 股。

2021 年 3 月 29 日，公司召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司将 2019 年限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 4,200 股予以回购注销。鉴于公司 2019 年限制性股票激励计划中确定的 1 名首次授予激励对象因个人原因离职自愿放弃认购获授的限制性股票 2,000 股，根据《广西柳州医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定及公司 2018 年年度股东大会的授权，公司将已回购未授予的 2,000 股进行注销处理。本次股票注销后，公司总股本变更为 362,435,279 股。

2021 年 4 月 27 日，公司召开第四届董事会第十次会议和第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司将 2019 年限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,680 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销后，公司总股本变更为 362,433,599 股。

2021 年 7 月 12 日，公司召开第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》，公司将 2019 年度限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,680 股和因 2020 年度业绩考核不达标而未能解除限售的限制性股票 72,767 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销后，公司总股本变更为 362,359,152 股。

公司发行的“柳药转债”自 2020 年 7 月 22 日起可转换为公司股份，2021 年度可转换公司债券共计转股 774 股，公司总股本变更为 362,359,926 股。

2022 年 3 月 30 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司将 2019 年度限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 46,760 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销后，公司总股本变更为 362,313,166 股。

2022 年 4 月 27 日，公司召开第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司将 2019 年度限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 5,600 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销后，公司总股本变更

为 362,307,566 股。

2022 年 8 月 8 日，公司召开第四届董事会第二十三次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票并调整回购价格的议案》，公司将 2019 年度限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 21,000 股和因 2021 年度业绩考核不达标而未能解除限售的限制性股票 61,938 股予以回购注销，本次限制性股票回购注销后，公司总股本变更为 362,224,628 股。

公司发行的“柳药转债”自 2020 年 7 月 22 日起可转换为公司股份，2022 年度可转换公司债券共计转股 3,472 股，公司总股本变更为 362,228,100 股。

公司发行的“柳药转债”自 2020 年 7 月 22 日起可转换为公司股份，2023 年度可转换公司债券共计转股 771 股，公司总股本变更为 362,228,871.00 股。

统一社会信用代码：91450200198592223L

注册资本：人民币

法定代表人：朱朝阳

成立日期：1981 年 12 月 23 日

企业类型：其他股份有限公司(上市)

登记机关：柳州市市场监督管理局

经营范围：许可项目：药品批发；药品零售；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械租赁；道路货物运输（不含危险货物）；道路危险货物运输；检验检测服务；中药饮片代煎服务；国家重点保护水生野生动物及其制品经营利用；药品互联网信息服务；医疗器械互联网信息服务；II、III类射线装置销售；危险化学品经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第一类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械销售；第二类医疗器械租赁；医护人员防护用品批发；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；特殊医学用途配方食品销售；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；装卸搬运；劳务服务（不含劳务派遣）；供应链管理服务；消毒剂销售（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；润滑油销售；玻璃仪器销售；化妆品批发；日用百货销售；终端计量设备销售；家用电器销售；农副产品销售；服装服饰批发；办公用品销售；办公设备耗材销售；电子元器件与机电组件设备销售；劳动保护用品销售；特种劳动防护用品销售；机械设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；网络设备销售；软件销售；专用设备修理；专业保洁、清洗、消毒服务；仓储设备租赁服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；住房租赁；非居住房地产租赁；健康咨询服务（不含诊疗服务）；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；网络技术服务；信息系统集成服务；咨询策划服务；市场营销策划；物联网应用服务；区块链技术相关软件和服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能公共数据平台；人工智能基础资源与技术平台；

人工智能双创服务平台；企业管理；医院管理；品牌管理；商务代理代办服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；会议及展览服务；以自有资金从事投资活动；汽车销售；采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 2、企业的业务性质

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营医药批发、医药零售、医药工业、医药健康产业等相关业务。

## 3、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### （二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 22 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表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》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司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。本公司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。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 200 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要的在建工程	单个在建工程余额大于总在建工程余额的 5%且金额大于 200 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项账龄超过 1 年且金额不低于 500 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项账龄超过 1 年且金额不低于 200 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项账龄超过 1 年且金额不低于 2000 万元
重要的非全资子公司、孙公司	子、孙公司净资产占集团归属母公司净资产 2%以上，或净资产金额不低于 2,000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### (3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

本公司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回报金额。

## （2）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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

## （4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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，本公司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。

#### （5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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。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，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注三、16“长期股权投资”（2）③）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。

#### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### (7) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

###### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：



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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

### 10、金融工具

在本公司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

本公司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，本公司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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其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，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除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）金融资产终止确认和金融资产转移

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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

### 11、金融资产减值

本公司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、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、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）预期信用损失的计量

本公司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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

司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，本公司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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备

#### （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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1: 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2: 商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

### ②应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款及合同资产：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并报表范围内公司组合。
应收款项融资：	
组合 1	承兑人为信用风险较小的公司
组合 2	承兑人为信用风险较小的银行。

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并报表范围内公司组合

### ④债权投资、其他债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
债权投资：	

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调
组合 2	自初始购入后债券评级下调
其他债权投资：	
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调
组合 2	自初始购入后债券评级下调

### ⑤长期应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并报表范围内公司组合

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产。

### （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。购入和入库按实际成本计价，领用和销售产成品个别计价法核算。

### （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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成

品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。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。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：永续盘存制。每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时采用一次摊销法。

#### 14、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

#### 15、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 16、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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所有者权益。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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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，应全额确认。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 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，按本附注三、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（5）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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

### 17、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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本公司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三、23“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。

## 18、固定资产

### (1) 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### (2) 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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00	20-50	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5.00	10	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	10	9.50
其他设备	年限平均法	5.00	3-5	19.00-31.67

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，本公司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附注三、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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。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。

本公司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。

## 19、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后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调

整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 20、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。

## 21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	法定使用权

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
专利权	4 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他	5-10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司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。

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，确认为无形资产，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附注三、23“长期资产减值”。

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本公司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。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### 24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用、租赁费用、咨询费用、其他长期费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
装修费用	3-5 年	直线法
租赁费用	3-5 年	直线法
咨询服务费	3-5 年	直线法
其他长期费用	3-5 年	直线法

#### 25、特准储备物资和特准储备资金

广西政府指定本公司承担广西重大灾情、急救等突发事件和地方常见病所需的医药商品储备、调拨和供应任务。本公司作为承担医药特准储备物资储备任务的企业，通过当地政府取得政府提供的特准储备基金，并账列于其他非流动负债中。本公司根据广西政府的储备计划(品种和数量)对相应的医药特准储备物资进行储备，实行动态管理，并账列于其他非流动资产中。

#### 26、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

#### 27、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司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。本公司在职工为本公司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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

## 28、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

## 29、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

## 30、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内



以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业中其一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 31、收入

本公司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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本公司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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

本集团收入确认的具体方法如下：

本集团主要销售药品、医疗器械等产品，属于在某一时点履行履约义务。公司已根据合同约定将产品交付给客户且在客户取得商品控制权时确认收入。线下渠道收入确认条件：根据购货方订单已将产品发出，并经购货方签字确认收货后确认收入；线上渠道收入确认条件：根据客户订单通过第三方物流发货，在客户签收后确认收入。

上述收入确认方法对应的结算政策如下：对于线下渠道，集团一般采用先货后款的结算政策；对于线上渠道，集团在客户确认收货后即可向电商平台提取货款。

### 32、政府补助

政府补助是指本公司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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

与本公司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。

### 33、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

### （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报告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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算

当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 34、租赁

租赁是指本公司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。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备等。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司参照《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（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当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。租赁付款额包括以下五项内容：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权

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

#### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

#### ①经营租赁

本公司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。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、10“金融工具”进行会计处理。

本公司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。

### （3）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租

赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （4）售后租回

本公司按照附注三、31 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
<b>资产负债表项目：</b>				

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
递延所得税资产	56,424,166.59	91,658,594.70	19,650,038.19	20,510,929.00
递延所得税负债	5,160,114.22	40,124,745.22		788,476.36
未分配利润	3,235,688,020.61	3,235,897,848.07	2,119,575,935.44	2,119,648,349.89
少数股东权益	396,383,395.32	396,443,364.97		
<b>利润表项目：</b>				
所得税费用	131,425,505.01	131,635,332.47	68,573,910.64	68,646,325.09
少数股东损益	57,457,708.31	57,517,677.96		

## （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%、0%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加费	按实际缴纳的增值税计缴	2%

### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广西柳药集团股份有限公司	15%
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	15%
广西南宁柳药药业有限公司	15%
广西玉林柳药药业有限公司	15%
广西崇左柳药药业有限公司	15%
广西贵港柳药药业有限公司	15%
广西梧州柳药药业有限公司	15%
广西来宾柳药药业有限公司	15%
广西钦州柳药药业有限公司	15%
广西仙茱制药有限公司	15%
广西万通制药有限公司	15%
广西泛北部湾物流有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
广西贺州柳药药业有限公司	15%
广西医大大药房连锁有限责任公司	15%
广西康晟制药有限责任公司	15%
广西新友和古城大药房有限责任公司	15%
广西桂林柳药药业有限公司	20%
广西北海柳药药业有限公司	20%
广西桂林柳药弘德医药有限公司	20%
桂林桂医大药房有限公司	20%
广西柳裕医疗器械有限公司	20%
广西柳药安盛医疗器械有限公司	20%
贵港桂中大药房有限责任公司	20%
平南桂中大药房有限责任公司	20%
河池桂中大药房有限责任公司	20%
桂平桂中大药房有限责任公司	20%
崇左桂中大药房有限责任公司	20%
梧州新桂中大药房有限责任公司	20%
钦州桂中大药房有限责任公司	20%
广西仙茱道地药材有限公司	20%
广西金冲炎康药业有限公司	20%
广西仙茱中药科技有限公司	0%

## 2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）规定：自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司及子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司、广西南宁柳药药业有限公司、广西玉林柳药药业有限公司、广西崇左柳药药业有限公司、广西贵港柳药药业有限公司、广西梧州柳药药业有限公司、广西来宾柳药药业有限公司、广西钦州柳药药业有限公司、广西仙茱制药有限公司、广西万通制药有限公司、广西泛北部湾物流有限公司、广西贺州柳药药业有限公司；孙公司广西医大大药房连锁有限责任公司、广西康晟制药有限责任公司、广西新友和古城大药房有限责任公司符合上述优惠政策，2023年度的所得税按上述优惠政策执行。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）的规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财

政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司广西桂林柳药药业有限公司、广西北海柳药药业有限公司;孙公司广西桂林柳药弘德医药有限公司、广西柳裕医疗器械有限公司、广西柳药安盛医疗器械有限公司、贵港桂中大药房有限责任公司、平南桂中大药房有限责任公司、河池桂中大药房有限责任公司、桂平桂中大药房有限责任公司、崇左桂中大药房有限责任公司、梧州新桂中大药房有限责任公司、钦州桂中大药房有限责任公司、广西仙茱道地药材有限公司;四级公司桂林桂医大药房有限公司、广西金冲炎康药业有限公司符合上述优惠政策,2023年度的所得税按上述优惠政策执行。

根据《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围《试行》的通知》(财税[2008]149号)文规定,通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等,进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理,制成的片、丝、块、段等中药材所得免征企业所得税,本公司子公司广西仙茱中药科技有限公司符合《享受企业所得税优惠政策的初加工范围(试行)》中的从事药用植物初加工的企业的规定,其所得额免征企业所得税,公司按照相关规定向南宁市国家税务局办理了相关的企业所得税优惠事项的备案登记。

根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金的通知》(桂财规【2022】11号)的相关规定,2022年4月1日至2026年12月31日(所属期),对本区范围内所有征收对象免征地方水利建设基金。公司及下属子公司符合上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,年初指2023年1月1日,年末指2023年12月31日,上年年末指2022年12月31日,本年指2023年度,上年指2022年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	94,860.16	2,445.50
银行存款	2,668,975,355.58	2,697,982,943.57
其他货币资金	478,597,755.06	1,156,667,386.30
存放财务公司款项		
合计	3,147,667,970.80	3,854,652,775.37
其中:存放在境外的款项总额		

注:年末其他货币资金包括融资保证金448,490,934.01元,协定活期存款保证金30,099,812.50元,证券账户资金1,894.81元,其他资金5,113.74元,合计金额478,597,755.06元。因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额498,718,737.45元,其中其他货币资金金额为478,595,860.25元;受限的银行存款金额为20,122,877.20元,其中资金使用用途受限金额20,000,000.00元,其他受限资金122,877.20元。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	167,396,960.74	77,542,978.30
商业承兑汇票	42,876,059.76	142,532,667.90
小计	210,273,020.50	220,075,646.20
减：坏账准备	107,190.15	4,189,831.27
合计	210,165,830.35	215,885,814.93

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	210,273,020.50	100.00	107,190.15	0.05	210,165,830.35
其中：					
组合 1	167,396,960.74	79.61			167,396,960.74
组合 2	42,876,059.76	20.39	107,190.15	0.25	42,768,869.61
合计	210,273,020.50	100.00	107,190.15	0.05	210,165,830.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	220,075,646.20	100.00	4,189,831.27	1.90	215,885,814.93
其中：					
组合 1	77,542,978.30	35.23			77,542,978.30
组合 2	142,532,667.90	64.77	4,189,831.27	2.94	138,342,836.63
合计	220,075,646.20	100.00	4,189,831.27	1.90	215,885,814.93

①年末按单项计提坏账准备的应收票据：无

②组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	42,826,059.76	107,190.15	0.25

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	42,826,059.76	107,190.15	0.25

**(3) 坏账准备的情况**

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	4,189,831.27	-4,082,641.12				107,190.15
合计	4,189,831.27	-4,082,641.12				107,190.15

**(4) 年末已质押的应收票据:**

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	10,072,612.66
商业承兑汇票	
合计	10,072,612.66

注：公司控股孙公司广西康晟制药有限公司向招商银行柳州分行借款 500.00 万元，由广西康晟制药有限公司以票据质押提供担保。担保情况详见本附注五、十二、5、(1)“关联担保情况”。

**(5) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	134,470,566.00	
商业承兑汇票	69,764,220.42	
合计	204,234,786.42	

**(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无****(7) 本年实际核销的应收票据：无****3、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：半年以内	7,492,405,837.80	6,498,557,015.43
半年-1 年	2,356,500,211.11	1,868,573,278.87
1 年以内小计	9,848,906,048.91	8,367,130,294.30
1 至 2 年	765,243,957.99	470,131,530.39
2 至 3 年	43,369,635.93	33,099,502.29
3 至 4 年	10,600,587.00	7,804,206.18
4 至 5 年	4,276,050.29	3,669,200.90

账龄	年末余额	年初余额
5 年以上	3,406,646.43	2,580,620.14
小计	10,675,802,926.55	8,884,415,354.20
减：坏账准备	232,394,464.58	171,578,853.27
合计	10,443,408,461.97	8,712,836,500.93

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,675,802,926.55	100.00	232,394,464.58	2.18	10,443,408,461.97
其中：					
组合 1	10,675,802,926.55	100.00	232,394,464.58	2.18	10,443,408,461.97
合计	10,675,802,926.55	100.00	232,394,464.58	2.18	10,443,408,461.97

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,884,415,354.20	100.00	171,578,853.27	1.93	8,712,836,500.93
其中：					
组合 1	8,884,415,354.20	100.00	171,578,853.27	1.93	8,712,836,500.93
合计	8,884,415,354.20	100.00	171,578,853.27	1.93	8,712,836,500.93

①年末按单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	7,492,405,837.80	18,731,014.57	0.25
半年-1 年	2,356,500,211.11	117,825,010.55	5.00
1-2 年	765,243,957.99	76,524,395.83	10.00
2-3 年	43,369,635.93	8,673,927.19	20.00
3-4 年	10,600,587.00	4,240,234.81	40.00
4-5 年	4,276,050.29	2,993,235.20	70.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	3,406,646.43	3,406,646.43	100.00
合计	10,675,802,926.55	232,394,464.58	2.18

**(3) 坏账准备的情况**

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	171,578,853.27	60,806,811.31	8,800.00			232,394,464.58
合计	171,578,853.27	60,806,811.31	8,800.00			232,394,464.58

**(4) 本年实际核销的应收账款情况：无****(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
第一名	345,470,149.24		345,470,149.24	3.24	918,468.21
第二名	319,090,306.05		319,090,306.05	2.99	14,120,668.05
第三名	287,047,136.44		287,047,136.44	2.69	6,411,600.27
第四名	225,089,705.55		225,089,705.55	2.11	3,929,042.24
第五名	206,224,864.15		206,224,864.15	1.93	4,369,904.18
合计	1,382,922,161.43		1,382,922,161.43	12.96	29,749,682.95

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,382,922,161.43 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 12.96%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 29,749,682.95 元。

**(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：**

公司本部及部分子公司将部分以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式与金融机构办理应收账款保理、“中企云链”、“建信融通”、“民信易链”、“民生民信”、“邮储 U 信”融资业务，截至 2023 年 12 月 31 日，上述业务公司终止确认的应收账款账面合计余额为 216,844.59 万元。

**(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无****4、应收款项融资****(1) 应收款项融资情况**

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	106,197,137.93	56,014,817.71
银行承兑汇票及应收保理	300,081,327.14	274,908,889.60
小计	406,278,465.07	330,923,707.31
减：坏账准备	265,492.84	452,571.25



合计	406,012,972.23	330,471,136.06
----	----------------	----------------

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	406,278,465.07	100.00	265,492.84	0.07	406,012,972.23
其中:					
组合 1	106,197,137.93	26.14	265,492.84	0.25	105,931,645.09
组合 2	300,081,327.14	73.86			300,081,327.14
合计	406,278,465.07	100.00	265,492.84	0.07	406,012,972.23

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	330,923,707.31	100.00	452,571.25	0.14	330,471,136.06
其中:					
组合 1	56,014,817.71	16.93	452,571.25	0.81	55,562,246.46
组合 2	274,908,889.60	83.07			274,908,889.60
合计	330,923,707.31	100.00	452,571.25	0.14	330,471,136.06

①年末按单项计提坏账准备的应收款项融资：无

②组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
	商业承兑汇票	106,197,137.93	265,492.84
合计	106,197,137.93	265,492.84	0.25

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	452,571.25	-187,078.41				265,492.84

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	452,571.25	-187,078.41				265,492.84

**(4) 年末已质押的应收款项融资**

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	67,500,000.00
合计	67,500,000.00

**(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,231,132,065.17	
商业承兑汇票	244,066,838.94	
信用证	1,080,011,969.67	
合计	3,555,210,873.78	

**(6) 本年实际核销的应收款项融资情况：无****(7) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资：无**

本公司将以收取合同现金流量为目标又以出售应收票据（背书或贴现）为目标而持有的应收票据以及应收账款保理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，并列示于应收款项融资。

**5、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	354,510,470.19	86.96	428,832,175.51	94.25
1 至 2 年	37,035,784.48	9.08	21,928,698.87	4.82
2 至 3 年	12,484,134.86	3.06	3,606,261.11	0.80
3 年以上	3,651,506.32	0.90	606,732.42	0.13
合计	407,681,895.85	100.00	454,973,867.91	100.00

**(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况**

序号	单位名称	年末余额	与本公司关系	账龄	未结算原因
1	第一名	29,800,696.89	非关联方	1 年以内	尚未结算
2	第二名	19,617,602.11	非关联方	1 年以内	尚未结算
3	第三名	13,582,774.42	非关联方	1 年以内	尚未结算

4	第四名	12,191,564.91	非关联方	1 年以内	尚未结算
5	第五名	10,952,166.62	非关联方	1 年以内	尚未结算
	合计	86,144,804.95			

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 86,144,804.95 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 21.13%。

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,393,642.13	24,478,551.58
应收股利		
其他应收款	57,618,740.91	60,689,745.94
合计	61,012,383.04	85,168,297.52

### (1) 应收利息

#### ① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	3,393,642.13	24,478,551.58
合计	3,393,642.13	24,478,551.58

#### ② 重要逾期利息：无

#### (2) 应收股利：无

#### (3) 其他应收款

#### ① 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	6,000,652.04	11,453,328.18
专项维修、住房资金	337,125.43	337,125.43
押金	23,444,411.88	22,155,272.30
备用金	2,699,024.93	5,825,118.27
综合服务款项	3,867,370.24	2,377,756.87
代付款项	1,756,753.33	1,656,254.82
往来款	29,820,871.50	29,605,105.71
其他	8,624,550.46	7,088,613.39
小计	76,550,759.81	80,498,574.97
减：坏账准备	18,932,018.90	19,808,829.03

合计	57,618,740.91	60,689,745.94
----	---------------	---------------

## ②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	21,222,733.63	46,542,887.83
1 至 2 年	34,317,463.45	9,216,260.09
2 至 3 年	4,228,806.80	5,457,152.52
3 至 4 年	3,697,956.38	3,929,178.03
4 至 5 年	3,232,025.35	4,853,798.63
5 年以上	9,851,774.20	10,499,297.87
小计	76,550,759.81	80,498,574.97
减：坏账准备	18,932,018.90	19,808,829.03
合计	57,618,740.91	60,689,745.94

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,290,994.03	17,517,835.00		19,808,829.03
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-1,709,150.39	1,709,150.39		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	479,293.07	-1,356,103.20		-876,810.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,061,136.70	17,870,882.20		18,932,018.90

## ④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款减值准备	19,808,829.03	-876,810.13				18,932,018.90
合计	19,808,829.03	-876,810.13				18,932,018.90

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	往来款	22,000,000.00	1-2 年, 5 年以上	28.74	5,800,000.00
第二名	往来款	4,000,000.00	1 年以内	5.23	200,000.00
第三名	往来款	3,000,000.00	1-2 年	3.92	300,000.00
第四名	保证金	855,507.90	5 年以上	1.12	855,507.90
第五名	代付水电费	596,383.37	1 年以内	0.78	29,819.17
合计	—	30,451,891.27	—	39.79	7,185,327.07

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	167,240,485.02		167,240,485.02
库存商品	1,937,841,907.12		1,937,841,907.12
在产品	34,163,956.67		34,163,956.67
发出商品	166,297,802.04		166,297,802.04
消耗性生物资产	630,938.95		630,938.95
合计	2,306,175,089.80		2,306,175,089.80

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	157,900,559.52		157,900,559.52
库存商品	2,108,381,696.28		2,108,381,696.28
在产品	18,398,545.33		18,398,545.33
发出商品	176,565,506.46		176,565,506.46
消耗性生物资产	1,013,336.09		1,013,336.09
合计	2,462,259,643.68		2,462,259,643.68

(2) 存货跌价准备：年末未发现存货存在减值的迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 合同履约成本本年摊销金额的说明：无

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
大额定期存单及利息	322,201,805.55		详见附注五、20
合计	322,201,805.55		

### 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,669,081.60	6,971,798.29
所得税	3,935,778.86	974,945.46
融资中介费	1,283,018.87	
其他	455,670.19	965,564.39
合计	12,343,549.52	8,912,308.14

### 10、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
一、合营企业						
广西康达卡勒幅医疗科技有限公司	1,111,241.27		1,575,000.00		-545,802.08	
广西百谷王中药材有限责任公司			3,400,000.00		-169,147.96	
小计	1,111,241.27		4,975,000.00		-714,950.04	
合计	1,111,241.27		4,975,000.00		-714,950.04	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
广西康达卡勒幅医疗科技有限公司					2,140,439.19	
广西百谷王中药材有限责任公司					3,230,852.04	
小计					5,371,291.23	
合计					5,371,291.23	

### 11、其他权益工具投资

项目名称	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益 的利得	本年计入其他综合收益 的损失
康旭生物科技(深圳)有限公司	10,000,000.00			

(续)

项目名称	本年末累计计入其他 综合收益的利得	本年末累计计入其 他综合收益的损失	本年确认的 股利收入	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因



康旭生物科技（深圳）有限公司

非交易性，长期持有

**12、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产****①采用成本计量模式的投资性房地产情况**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	4,877,985.92			4,877,985.92
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	4,877,985.92			4,877,985.92
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	4,634,086.62			4,634,086.62
2、本年增加金额				
(1) 计提或摊销				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	4,634,086.62			4,634,086.62
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	243,899.30			243,899.30

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2、年初账面价值	243,899.30			243,899.30

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产：无

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量：无

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：无

### 13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,004,455,791.49	963,094,692.09
固定资产清理		
合计	1,004,455,791.49	963,094,692.09

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	746,961,369.63	390,090,770.33	38,802,657.39	114,414,086.20	1,290,268,883.55
2、本年增加金额	29,077,679.33	77,566,098.16	3,564,133.56	10,591,255.89	120,799,166.94
(1) 购置	14,079,259.97	77,549,880.01	3,539,383.82	9,690,383.61	104,858,907.41
(2) 在建工程转入	14,998,419.36				14,998,419.36
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加		16,218.15	24,749.74	900,872.28	941,840.17
3、本年减少金额	150,000.00	22,690,405.10	1,896,173.99	2,425,784.78	27,162,363.87
(1) 处置或报废		21,944,252.12	1,896,173.99	1,384,617.94	25,225,044.05
(2) 其他减少	150,000.00	746,152.98		1,041,166.84	1,937,319.82
4、年末余额	775,889,048.96	444,966,463.39	40,470,616.96	122,579,557.31	1,383,905,686.62
二、累计折旧					
1、年初余额	80,461,136.72	150,593,611.35	26,642,347.14	69,477,096.25	327,174,191.46
2、本年增加金额	18,738,233.43	37,446,752.23	3,853,965.61	16,163,871.42	76,202,822.69
(1) 计提	18,738,233.43	37,348,882.44	3,853,965.61	15,456,533.89	75,397,615.37
(2) 其他增加		97,869.79		707,337.53	805,207.32
3、本年减少金额		20,768,760.21	1,814,990.28	1,343,368.53	23,927,119.02
(1) 处置或报废		20,061,422.68	1,814,990.28	1,281,272.50	23,157,685.46
(2) 其他减少		707,337.53		62,096.03	769,433.56
4、年末余额	99,199,370.15	167,271,603.37	28,681,322.47	84,297,599.14	379,449,895.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	676,689,678.81	277,694,860.02	11,789,294.49	38,281,958.17	1,004,455,791.49
2、年初账面价值	666,500,232.91	239,497,158.98	12,160,310.25	44,936,989.95	963,094,692.09

## ②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,967,879.30	4,719,485.32		248,393.98	
合计	4,967,879.30	4,719,485.32		248,393.98	

## ③通过经营租赁租出的固定资产：无

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南宁倒班楼	7,108,251.20	办理中
南宁综合楼(南宁综合生产车间)	130,104,578.30	办理中
玉林产品检验大楼	6,697,400.93	办理中
玉林倒班楼	7,179,312.74	办理中
玉林消防泵房、变配电室	597,548.65	办理中
玉林综合仓库	26,934,269.63	办理中
洛维园区动力车间、消防水池	2,418,291.69	办理中
洛维园区煎煮中心及 1#连廊	16,370,442.69	办理中
洛维园区提取及配方颗粒制剂车间及 2#连廊	40,561,093.99	办理中
洛维园区饮片车间	21,878,754.68	办理中
洛维园区原料及成品仓库	17,571,808.62	办理中
洛维园区综合楼	22,814,046.94	办理中
1#医疗器械车间	14,292,901.45	办理中
钱隆世家房屋	335,105.09	办理中
万通办公楼	7,284,742.68	办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
万通年产 3000 吨生产线	12,877,815.98	办理中
万通固体制剂车间扩建	6,728,695.05	办理中
万通新成品仓库	24,859,016.48	办理中
仙晟综合仓库	16,002,068.44	办理中
仙晟检测大楼	16,677,379.82	办理中
仙晟提取车间	16,218,817.64	办理中
仙晟综合制剂车间	15,640,557.28	办理中
仙晟工程楼	5,603,750.69	办理中
合计	436,756,650.66	

⑤所有权或使用权受限制的固定资产情况：详见本附注“五、21 所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 固定资产清理：无

#### 14、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	36,324,419.31	14,040,864.87
工程物资		
合计	36,324,419.31	14,040,864.87

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端医疗器械生产研发项目				12,758,316.97		12,758,316.97
年产 3000 吨生产线				379,351.06		379,351.06
武鸣宿舍及车间扩建改造	3,461,214.79		3,461,214.79	903,196.84		903,196.84
柳州物流运营中心项目	729,555.81		729,555.81			
玉林中药产业园二期项目	27,856,552.98		27,856,552.98			
喷雾干燥设备项目	807,311.04		807,311.04			
锅炉设备项目	70,990.10		70,990.10			
工艺冷却塔水及设备混凝土基础等安装工程项目	3,398,794.59		3,398,794.59			
合计	36,324,419.31		36,324,419.31	14,040,864.87		14,040,864.87

##### ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
高端医疗器械生产研发项目	1200.00	12,758,316.97		12,758,316.97		
年产 3000 吨生产线	1,400.00	379,351.06	166,450.46	545,801.52		
武鸣宿舍及车间扩建改造	400.00	903,196.84	2,558,017.95			3,461,214.79
新成品仓库(万通用)	2400.00		1,492,505.82	1,492,505.82		
化验楼(万通用)			201,795.05	201,795.05		
柳州物流运营中心项目	23,090.00		729,555.81			729,555.81
玉林中药产业园二期项目	20,000.00		27,856,552.98			27,856,552.98
喷雾干燥设备项目	90.05		807,311.04			807,311.04
锅炉设备项目	106.64		70,990.10			70,990.10
工艺冷却塔水及设备混凝土 基础等安装工程项目	512.86		3,398,794.59			3,398,794.59
合计		14,040,864.87	37,281,973.80	14,998,419.36		36,324,419.31

(续)

工程名称	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：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
高端医疗器械生产研发项目	106.32	100.00%				自筹
年产 3000 吨生产线	102.34	100.00%				自筹
武鸣宿舍及车间扩建改造	86.53	86.53%				自筹
新成品仓库(万通用)	109.23	100.00%				自筹
化验楼(万通用)		100.00%				自筹
柳州物流运营中心项目	0.32	0.32%				自筹
玉林中药产业园二期项目	13.93	13.93%				自筹
喷雾干燥设备项目	89.65	89.65%				自筹
锅炉设备项目	6.66	6.66%				自筹
工艺冷却塔水及设备混凝土 基础等安装工程项目	66.27	66.27%				自筹
合计	—	—				—

③本年计提在建工程减值准备情况：截至 2023 年 12 月 31 日，在建工程未出现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

(2) 工程物资：无

#### 15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	417,046,719.68	976,503.65			418,023,223.33
2、本年增加金额	126,159,343.52				126,159,343.52
3、本年减少金额	15,623,958.44				15,623,958.44
4、年末余额	527,582,104.76	976,503.65			528,558,608.41
二、累计折旧					
1、年初余额	192,093,988.63	227,850.85			192,321,839.48
2、本年增加金额	102,684,101.35	195,300.74			102,879,402.09
3、本年减少金额	7,993,295.54				7,993,295.54
4、年末余额	286,784,794.44	423,151.59			287,207,946.03
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	240,797,310.32	553,352.06			241,350,662.38
2、年初账面价值	224,952,731.05	748,652.80			225,701,383.85

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	219,391,063.22	25,930,179.68	30,785,600.00	78,748,510.26	354,855,353.16
2、本年增加金额				7,330,249.36	7,330,249.36
(1) 购置				7,330,249.36	7,330,249.36
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	219,391,063.22	25,930,179.68	30,785,600.00	86,078,759.62	362,185,602.52



项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
二、累计摊销					
1、年初余额	27,882,458.85	23,181,445.12	12,057,693.04	35,233,249.47	98,354,846.48
2、本年增加金额	4,165,170.54	3,792,733.80	3,078,559.92	14,021,653.00	25,058,117.26
(1) 计提	4,165,170.54	3,792,733.80	3,078,559.92	12,896,952.88	23,933,417.14
(2) 企业合并增加					
(3) 评估增值计提					
(4) 其他增加				1,124,700.12	1,124,700.12
3、本年减少金额		1,124,700.12			1,124,700.12
(1) 处置					
(2) 其他减少		1,124,700.12			1,124,700.12
4、年末余额	32,047,629.39	25,849,478.80	15,136,252.96	49,254,902.47	122,288,263.62
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	187,343,433.83	80,700.88	15,649,347.04	36,823,857.15	239,897,338.90
2、年初账面价值	191,508,604.37	2,748,734.56	18,727,906.96	43,515,260.79	256,500,506.68

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无

(4) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
官塘物流仓储用地	31,228,623.64	586.00
柳东新区大学西路南延长线与曙光大道交叉口东北角地块	23,954,001.40	451.00
玉林基地土地	20,477,851.36	551.00
洛维健康产业园土地	18,464,778.36	560.00
22 项药品生产批文	15,649,347.04	61.00
洛维高端医疗器械土地	17,005,216.32	576.00
南宁式江南区国凯大道南侧、友谊路西面（南宁基地土地）	15,819,143.53	479.00

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
桂（2022）南宁市不动产权第 0352292 号	8,861,839.35	498.00
柳州市鱼峰区官塘大道（柳东新区官塘土地）	8,253,368.87	496.00
柳州市鱼峰区官塘大道	6,462,465.78	533.00
医院 SPD 供应链系统	4,426,898.15	89.00
长风路 4 号土地（工业三级）	3,770,595.08	355.00
中药溯源系统植物医生小程序	1,652,880.25	27.00
万通第 0204100 号宗地	2,356,616.26	323.00
MES 系统	1,721,219.79	27.00
柳东新区曙光大道与大学西南延长线交叉口东北面 L-12-07 地块	2,310,400.00	475.00
长风路 5 号土地（工业三级）	2,235,288.99	455.00
万通第 450122451503GB00089 号土地	1,300,996.27	492.00
柳东新区曙光大道与大学西南延长线交叉口东北面 L-13-05 地块	1,171,795.77	481.00
南宁式江南区国凯大道 7 号（南宁基地土地）	617,017.94	485.00
屏山路 135 号（商服用地）	573,161.11	355.00
三中路 199 号 1 栋 1 层（商服用地）	289,961.63	355.00
合计	188,603,466.89	

#### （5）所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	64,418,748.33	1,588,152.80	金融机构融资抵押
合计	64,418,748.33	1,588,152.80	

### 17、商誉

#### （1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	购买资产组形成的	处置	其他	
购买广西万通制药有限公司股权	667,894,380.73					667,894,380.73
购买 39 家连锁药店产生	97,565,776.44					97,565,776.44
合计	765,460,157.17					765,460,157.17

#### （2）商誉减值准备：无

商誉减值测试过程：

公司收购广西万通制药有限公司股权和广西新友和古城大药房有限责任公司购买 39 家连锁药

店形成的商誉已分配至相关的资产组进行商誉减值测试。商誉的可回收金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率分别为：广西万通制药有限公司 11.81%，广西新友和古城大药房有限责任公司 9.92%。根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年及永续期现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。广西万通制药有限公司减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计销量、售价、生产成本及其他相关费用。广西新友和古城大药房有限责任公司减值测试中采用的其他关键数据包括：增长率、毛利率及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

公司收购广西万通制药有限公司后，该公司经营状况良好，业绩稳定，根据测试结果不存在商誉减值。广西新友和古城大药房有限责任公司收购 39 家连锁药店后，药店经营状况良好，根据测试结果不存在商誉减值。

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广西万通制药有限公司所形成的与商誉相关的资产组	长期资产（包括固定资产、无形资产等），产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产。	不适用	是
广西新友和古城大药房有限责任公司所形成的与商誉相关的资产组	长期资产（包括固定资产、无形资产等），产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产。	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化：无

### (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西万通制药有限公司所形成的与商誉相关的资产组	1,216,730,283.26	1,275,141,500.00		5 年	营业收入增长率分别为：25.72%、11.03%、10.56%、10.00%、10.00%； 利润率分别为：40.61%、40.85%、40.79%、40.57%、40.33%。	利润率：40.33%、 折现率：11.81%。	税前折现率与预测期最后一年一致
广西新友和古城大药房有限责任公司所形成的与商誉相关的资产组	98,028,655.09	98,876,600.00		5 年	营业收入增长率分别为：7%、6%、5%、4%、3%； 利润率分别为：8.62%、9.73%、10.60%、11.20%、11.56%。	利润率：11.56%、 折现率：9.92%	税前折现率与预测期最后一年一致
合计							

## (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况：无

## 18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费用	53,572,415.24	16,463,517.95	25,767,140.31		44,268,792.88
租赁费用	1,027,762.51		535,028.37		492,734.14
咨询服务费	677,963.41		219,879.92		458,083.49
其他长期费用	16,174,135.58	8,353,864.96	4,990,051.60		19,537,948.94
合计	71,452,276.74	24,817,382.91	31,512,100.20		64,757,559.45

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	251,689,659.83	42,721,069.73	196,021,077.96	31,444,153.33
内部交易未实现利润	24,968,841.42	3,745,326.21	50,566,297.03	7,584,944.55
可抵扣亏损	28,834,702.18	6,963,885.56	38,952,420.38	7,850,117.37
递延收益	62,177,169.24	9,326,575.39	63,633,008.96	9,544,951.34
租赁负债	241,969,336.35	36,987,120.30	226,637,573.23	35,234,428.11
合计	609,639,709.02	99,743,977.19	575,810,377.56	91,658,594.70

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产和无形资产评估增值净值	10,362,928.46	1,554,439.29	15,334,146.35	2,300,121.97
固定资产加速折旧	17,062,378.22	2,559,356.73	19,066,614.97	2,859,992.25
使用权资产	241,350,662.38	36,913,387.78	225,701,383.85	34,964,631.00
合计	268,775,969.06	41,027,183.80	260,102,145.17	40,124,745.22

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	43,180,446.97	43,315,885.57
坏账准备	9,506.64	9,006.86
合计	43,189,953.61	43,324,892.43

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
----	------	------	----

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年度		21,272,608.10	
2024 年度	31,854,877.22	11,803,832.82	
2025 年度	4,509,244.16	4,655,746.33	
2026 年度	2,337,475.08	3,122,576.42	
2027 年度	2,310,105.93	2,461,121.90	
2028 年度	2,168,744.58		
合计	43,180,446.97	43,315,885.57	

## 20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
特种储备物资	62,614,997.75		62,614,997.75	65,088,100.85		65,088,100.85
物流延伸项目预付款	35,542,945.23		35,542,945.23	50,728,403.19		50,728,403.19
预付工程款及设备款	2,439,466.38		2,439,466.38	11,985,609.77		11,985,609.77
大额定期存单及利息	274,581,305.55		274,581,305.55			
合计	375,178,714.91		375,178,714.91	127,802,113.81		127,802,113.81

注：本期大额定期存单本金共计 560,000,000.00 元，计提的利息 36,783,111.10 元，将 2024 年 12 月 31 日之前到期的大额定期存单 322,201,805.55 元（其中：本金 300,000,000.00 元；计提的利息 22,201,805.55 元）在一年内到期的非流动资产列示。在其他非流动资产列示的余额为 274,581,305.55 元，其中本金 260,000,000.00 元；计提利息 14,581,305.55 元。

## 21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	498,718,737.45	498,718,737.45	保证/用途受限/其他	融资保证金/资金使用用途受限/其他
应收票据	10,072,612.66	10,072,612.66	质押	金融机构融资
应收款项融资	67,500,000.00	67,500,000.00	质押	金融机构融资
应收账款	100,172,968.14	100,172,968.14	质押	金融机构融资
一年内到期的非流动资产	100,000,000.00	100,000,000.00	质押	金融机构融资
其他非流动资产	150,000,000.00	150,000,000.00	质押	金融机构融资
固定资产	186,244,985.94	150,900,175.17	抵押	金融机构融资
无形资产	79,407,802.31	64,418,748.33	抵押	金融机构融资
长期股权投资				
合计	1,192,117,106.50	1,141,783,241.75	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,201,019,720.56	1,201,019,720.56	保证/用途受限/其他	融资保证金/资金使用用途受限/其他
应收款项融资	231,891,470.84	231,891,470.84	质押	金融机构融资
应收账款	117,560,048.78	117,560,048.78	质押	金融机构融资
固定资产	186,205,162.94	156,246,875.52	抵押	金融机构融资
无形资产	79,407,802.31	66,006,901.23	抵押	金融机构融资
长期股权投资	715,800,000.00	715,800,000.00	质押	金融机构融资
合计	2,531,884,205.43	2,488,525,016.93	—	—

**22、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	1,490,575,732.16	1,954,790,000.00
保证借款	1,084,088,857.33	853,168,594.00
质押借款	390,590,000.00	72,000,000.00
保证+质押借款	85,000,000.00	80,000,000.00
保理借款	104,788,744.77	16,101,369.39
应付利息	7,640,058.16	
合计	3,172,683,392.42	2,996,059,963.39

注：1、公司控股子公司广西万通制药有限公司向交通银行南宁桃源支行借款 1,000.00 万元，为抵押借款。抵押物为万通不动产，抵押情况详见本附注五、21“所有权或使用权受到限制的资产”。

2、公司向中国光大银行南宁分行借款 12,750.00 万元，其中 9,750.00 万元借款由广西柳药集团股份有限公司提供 10,000.00 万元定期存单质押，质押情况详见本附注五、21“所有权或使用权受到限制的资产”；3,000.00 万元为信用借款。公司向浦发银行柳州分行借款 41,209.00 万元，其中 29,309.00 万元借款由公司提供质押，质押物为应收广西南宁柳药药业有限公司 85,000.00 万元应收账款；11,900.00 万元为信用借款。

3、公司向汇丰银行南宁分行借款 13,000.00 万元，向中国邮政储蓄银行柳州分行借款 22,157.57 万元，向招商银行柳州分行借款 5,000.00 万元，向中国工商银行柳州市龙城支行借款 15,000.00 万元，向中国银行柳州分行借款 56,000.00 万元，上述借款均为信用借款。

4、公司全资子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司向桂林银行柳江支行借款 7,000.00 万元，为信用借款。



5、公司全资子公司广西百色柳药药业有限公司向中国光大银行南宁分行借款 5,000.00 万元，为信用借款。

6、公司控股子公司广西柳润医疗科技有限公司向中国光大银行南宁分行借款金额 1,000.00 万元，为信用借款。

7、公司全资子公司广西梧州柳药药业有限公司向光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，为信用借款。

8、公司全资子公司广西来宾柳药药业有限公司向光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，为信用借款。

9、公司全资孙公司广西新友和古城大药房有限责任公司向中国光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，向兴业银行柳州分行借款 1,000.00 万元，为信用借款。

10、公司控股孙公司广西医大大药房连锁有限责任公司向中国光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，向兴业银行柳州分行借款 1000.00 万元，为信用借款。

11、公司控股孙公司广西柳药康琪医疗器械有限公司向中国光大银行南宁分行借款金额 1,000.00 万元，为信用借款。

12、公司全资孙公司广西仙茱道地药材有限公司向光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，为信用借款。

13、公司全资孙公司广西仙茱中药有限公司向光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，为信用借款。

14、公司控股孙公司广西康晟制药有限公司向中国银行柳州分行借款 1,000.00 万元，为信用借款。

15、公司控股子公司广西南宁柳药药业有限公司向中国银行柳州分行借款 40,000.00 万元，向中国进出口银行广西区分行借款 29,000.00 万元，向浦发银行柳州分行借款 2,500.00 万元，上述借款由广西柳药集团股份有限公司提供担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”。

16、公司全资子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司向华夏银行柳州分行借款 2,000.00 万元，向中国邮政储蓄银行柳州市分行借款 4,000.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带责任保证。担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”。

17、公司全资子公司广西河池柳药药业有限公司向中国银行柳州分行借款 1,000.00 万元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”。

18、公司全资子公司广西仙茱中药科技有限公司向建设银行南宁江南支行借款 1,000.00 万元，向兴业银行柳州分行借款 1,000.00 万元，向中国银行柳州分行借款 5,000.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”。

19、公司全资子公司广西玉林柳药药业有限公司向浦发银行柳州分行借款 1,000.00 万元，向中国银行柳州分行借款 1,000.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证

责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

20、公司全资子公司广西贺州柳药药业有限公司向兴业银行柳州分行借款 1,000.00 万元，向中国银行柳州分行借款 1000.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

21、公司全资子公司广西来宾柳药药业有限公司中国银行股份有限公司柳州分行借款 1,000.00 万元，向兴业银行柳州分行借款 1,000.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

22、公司全资子公司广西仙荣制药有限公司向桂林银行柳州分行借款 3,000.00 万元，向中国银行柳州分行借款 1,000.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

23、公司控股子公司广西万通制药有限公司向光大银行南宁分行借款 1,990.00 万元，向建设银行南宁园湖支行借款 930.89 万元，向招商银行柳州分行借款 1,998.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

24、公司控股孙公司广西康晟制药有限公司向光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，向兴业银行柳州分行借款 990.00 万元，均由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

25、公司控股孙公司广西柳裕医疗器械有限公司向中国光大银行南宁分行借款 1,000.00 万元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5(1)“关联担保情况”。

26、公司控股孙公司广西桂林柳药弘德医药有限公司向中国银行柳州分行借款 5,000.00 万元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，承担连带保证责任。担保情况详见本附注十二、5、(1)“关联担保情况”。

27、公司控股子公司广西南宁柳药药业有限公司向东亚银行南宁分行借款 8,000.00 万元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，并提供质押物广西医科大学附属肿瘤医院应收账款 100,172,968.14 元，质押情况详见本附注五、21“所有权或使用权受到限制的资产”。

28、公司控股孙公司广西康晟制药有限公司向招商银行柳州分行借款 500.00 万元，由广西康晟制药有限公司以票据质押提供担保。质押情况详见本附注五、21“所有权或使用权受到限制的资产”。

29、公司全资子公司广西百色柳药药业有限公司向中国建设银行百色分行保理融资借款 26,537,799.62 元。公司全资子公司广西北海柳药药业有限公司向中国建设银行北海解放路支行保理融资借款 11,072,970.00 元。公司控股孙公司广西桂林柳药弘德医药有限公司向中国建设银行桂林分行保理融资借款 57,552,475.15 元。公司控股孙公司广西柳药康琪医疗器械有限公司向中国建设银行桂林分行保理融资借款 9,625,500.00 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

**23、应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	223,693,156.85	55,100,364.23
银行承兑汇票	2,357,640,300.02	2,116,151,315.89
信用证	1,040,000,000.00	730,000,000.00
合计	3,621,333,456.87	2,901,251,680.12

注：1、2023 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

2、（1）公司开出的商业承兑汇票金额 23,693,156.85 元，由公司信用保证；

（2）公司与中国农业银行柳州市柳北支行签订的银承协议金额 427,664,215.77 元，由公司提供 10% 保证金，与广西北部湾银行柳州分行签订银承协议金额 233,741,293.34 元，其中 88,710,516.86 元由公司提供 10% 保证金；145,030,776.48 元由公司提供 20% 保证金，与兴业银行柳州分行签订的银承协议金额 330,677,735.63 元，其中 220,209,299.96 元由公司提供 10% 保证金；29,944,024.43 元由公司提供 20% 保证金，13,128,921.07 元汇票由公司提供信用保证；67,395,490.17 元汇票由公司质押 67,500,000.00 元汇票，受限情况详见本附注五、21“所有权或使用权受到限制的资产”，与中国邮政储蓄银行柳州市分行签订的银承协议金额 71,486,545.46 元，由公司提供 15% 保证金，与中信银行柳州分行签订的银承协议金额 96,640,415.40 元，由公司提供信用保证，与中国民生银行柳州分行签订的银承协议金额 54,755,000.57 元，由公司提供 10% 保证金，与平安银行南宁分行签订的银承协议金额 49,996,520.59 元，由公司信用保证。

3、（1）公司控股子公司广西南宁柳药药业有限公司在兴业银行柳州分行开立的商业承兑汇票金额 100,000,000.00 元，由其信用保证；

（2）与中国光大银行南宁分行签订的银承协议金额 100,000,000.00 元，由其提供 10% 保证金；广西柳药集团股份有限公司提供 90% 担保，与广发银行南宁分行签订的银承协议金额 120,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，与浦发银行柳州分行签订的银承协议金额 200,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，与兴业银行柳州分行签订的银承协议金额 17,430,416.83 元，其中 7,339,374.33 元由其提供 40% 保证金；剩余部分由广西柳药集团股份有限公司提供担保。与中国银行柳州分行签订的银承协议金额 150,000,000.00 元，由广西南宁柳药药业有限公司提供 150,000,000.00 元定期存单质押，质押情况详见本附注五、21“所有权或使用权受限的资产”。与中信银行柳州分行签订的银承协议金额 97,248,156.43 元，其中 50,000,000.00 元由其提供 100% 保证金，剩余部分由广西柳药集团股份有限公司提供担保。

（3）在广发银行南宁分行开立的信用证金额 50,000,000.00 元，由其提供 100% 保证金。在兴业银行柳州分行开立的信用证金额 50,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保。在招商银行柳州分开立的信用证金额 290,000,000.00 元，其中 100,000,000.00 由其提供 20% 保证金；剩余部分由广西柳药集团股份有限公司提供担保。在中信银行柳州分行开立的信用证金额 150,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保。其提供 100% 保证金。上述担保情况

详见本附注十二、5（1）“关联担保情况”。

4、（1）公司全资子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司开出的商业承兑汇票金额 100,000,000.00 元，由其信用保证；

（2）与兴业银行柳州分行签订的银承协议金额 50,000,000.00 元，由其提供 100%保证金，与桂林银行柳州分行签订的他行代开银行承兑汇票合同金额 90,000,000.00 元，由柳州桂中大药房连锁有限责任公司提供 20%保证金，与浦发银行柳州分行签订的开立银行承兑汇票协议书金额 80,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”；

（3）在兴业银行柳州分行开出的信用证金额 50,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”，在桂林银行柳江支行开出的信用证金额 100,000,000.00 元，由柳州桂中大药房连锁有限责任公司提供 20%保证金，在浦发银行柳州分行开立的 120,000,000.00 元信用证，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”。

5、（1）公司全资子公司广西玉林柳药药业有限公司与兴业银行柳州分行签订的银行承兑汇票合同，金额 50,000,000.00 元，由广西玉林柳药药业有限公司提供 100%汇票保证金。

（2）公司全资子公司广西玉林柳药药业有限公司在兴业银行柳州分行开立的信用证金额 80,000,000.00 元，由广西玉林柳药药业有限公司提供金额 30,000,000.00 元保证金，另 50,000,000.00 元由广西柳药集团股份有限公司担保，担保情况详见本附注十二、5、（4）“关联担保情况”，在光大银行南宁分行开立的信用证金额 50,000,000.00 元，由其信用保证。

6、公司全资子公司广西百色柳药药业有限公司在中国光大银行南宁分行开立的信用证金额 50,000,000.00 元，由其信用保证。

7、公司控股孙公司广西桂林柳药弘德医药有限公司开出的商业承兑汇票金额 67,500,000.00 元，由其信用保证。与桂林银行桂林分行签订的他行代开银行承兑汇票合同金额 138,000,000.00 元，由广西桂林柳药弘德医药有限公司提供 30%保证金额，另 70%由广西柳药集团股份有限公司担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”，在兴业银行柳州分行开立的信用证金额 50,000,000.00 元，由广西柳药集团股份有限公司提供担保，担保情况详见本附注十二、5、（1）“关联担保情况”。

## 24、应付账款

### （1）应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,398,147,602.51	3,430,571,183.78
1-2 年	81,221,203.18	130,064,446.02
2-3 年	37,139,357.54	31,734,398.53
3 年以上	36,392,519.50	32,751,281.64

账龄	年末余额	年初余额
合计	3,552,900,682.73	3,625,121,309.97

**(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	6,375,000.02	对方未开具发票结算
第二名	5,269,516.56	对方未开具发票结算
合计	11,644,516.58	

**25、合同负债****(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	20,335,782.19	88,295,871.40
1 年以上	14,505,407.93	14,421,474.65
合计	34,841,190.12	102,717,346.05

**(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无****26、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	31,171,718.48	466,538,878.04	461,166,216.63	36,544,379.89
二、离职后福利-设定提存计划	10,995,508.97	47,449,102.28	58,444,611.25	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	42,167,227.45	513,987,980.32	519,610,827.88	36,544,379.89

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,516,960.00	389,855,682.11	384,129,057.88	36,243,584.23
2、职工福利费		30,438,479.50	30,438,479.50	
3、社会保险费	404,263.82	23,011,338.41	23,415,602.23	
其中：医疗保险费	262,732.08	21,974,453.19	22,237,185.27	
工伤保险费	141,531.74	1,036,885.22	1,178,416.96	
生育保险费				
4、住房公积金		14,043,577.27	14,043,577.27	
5、工会经费和职工教育经费	250,494.66	9,189,800.75	9,139,499.75	300,795.66

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	31,171,718.48	466,538,878.04	461,166,216.63	36,544,379.89

**(3) 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	10,602,106.08	46,045,803.70	56,647,909.78	
2、失业保险费	393,402.89	1,403,298.58	1,796,701.47	
3、企业年金缴费				
合计	10,995,508.97	47,449,102.28	58,444,611.25	

**27、 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	60,786,671.02	56,658,562.81
地方水利建设基金		5,186.23
企业所得税	55,331,760.29	36,939,167.12
城市维护建设税	3,965,219.43	2,798,733.55
个人所得税	7,063.19	3,013.29
教育费附加	2,832,808.10	1,999,095.52
房产税		168,288.22
土地使用税		77,007.14
印花税	5,726,346.56	4,312,162.39
环境保护费	684.81	684.81
合计	128,650,553.40	102,961,901.08

**28、 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		6,769,061.27
应付股利		
其他应付款	958,128,664.38	897,243,194.27
合计	958,128,664.38	904,012,255.54

**(1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
应付银行借款利息		6,769,061.27
合计		6,769,061.27



## (2) 应付股利：无

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
代扣公积金和工会经费	3,872,727.54	3,062,565.20
质保金	15,816,135.51	16,828,044.87
代收职工保险	552,245.38	552,204.50
招标押金	22,400.00	22,400.00
租赁押金	1,003,470.00	301,700.00
代理保证金	887,398,353.68	852,044,643.82
未付款项	17,471,700.81	15,722,107.98
限制性股票回购义务	21,591,310.00	
其他	10,400,321.46	8,709,527.90
合计	958,128,664.38	897,243,194.27

## ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	26,237,069.74	代理保证金未到期
第二名	25,166,031.21	代理保证金未到期
合计	51,403,100.95	

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、30）	16,000,000.00	66,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、32）	92,678,972.98	87,425,827.44
合计	108,678,972.98	153,425,827.44

注：公司全资子公司广西仙茱中药科技有限公司向南宁白沙大道支行借款 1,600 万元，由广西柳药集团股份有限公司担保，担保情况详见本附注“十二、5（1）关联担保情况”。

## 30、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	113,999,999.98	102,000,000.00
保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00
抵押借款	115,000,000.00	120,000,000.00
质押+保证借款		66,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	16,000,000.00	66,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	228,999,999.98	238,000,000.00

注：1、公司向广发银行南宁云景支行借款 11,399.99 万元，借款方式为信用。

2、公司向招商银行柳州分行借款 11,500 万元，借款方式为抵押，抵押物为公司拥有所有权的土地及机器设备，截止 2023 年 12 月 31 日抵押资产账面情况详见本附注“五、21 所有权或使用权受到限制的资产”。

### 31、应付债券

#### (1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	761,305,463.74	729,966,611.54
合计	761,305,463.74	729,966,611.54

#### (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	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
柳药转债	100.00	第一年 0.30%，第二年 0.60%，第三年 1.00%，第四年 1.50%，第五年 1.80%，第六年 2.00%	2020.1.16	2020.1.16-2026.1.15	802,200,000.00	729,966,611.54
合计	100.00				802,200,000.00	729,966,611.54

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	本年转股	年末余额	是否违约
柳药转债		12,033,000.00	27,342,862.20	8,019,010.00	18,000.00	761,305,463.74	否
合计		12,033,000.00	27,342,862.20	8,019,010.00	18,000.00	761,305,463.74	

注：经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2303 号文核准，公司于 2020 年 1 月 16 日公开发行了 802.20 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 802,200,000.00 元，发行费用 19,980,396.23 元（不含税），分摊后负债成分公允价值 629,312,417.27 元，权益成分公允价值 152,907,186.50 元。

#### (3) 可转换公司债券的说明

经上海证券交易所自律监管决定书[2020]53 号同意，公司发行的 802,200,000.00 元可转换公司债券于 2020 年 2 月 24 日起在上海证券交易所上市交易，债券简称为“柳药转债”，债券代码为“113563”。可转换公司债券转股的起止日期：自 2020 年 7 月 22 日至 2026 年 1 月 15 日（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。“柳药转债”初始转股价格为 34.49 元/股，公司 2019 年度权益分派方案实施后，根据《募集说明书》相关条款的规定，柳药转债的转股价格由 34.49 元/股调整为 24.47 元/股。公司 2020 年度权益分派方案实施后，“柳药转债”的转股价格自 2021 年 6 月 10 日起调整为 23.87 元/股。公司 2021 年度权益分派方案实施

后，“柳药转债”的转股价格自 2022 年 6 月 17 日起调整为 23.39 元/股。公司 2022 年度权益分派方案实施后，“柳药转债”的转股价格自 2023 年 6 月 8 日起调整为 22.89 元/股。

转股申报应按照上海证券交易所的有关规定，通过上海证券交易所交易系统以报盘方式进行。持有人可以将自己账户内的“柳药转债”全部或部分申请转为本公司股票。截至 2023 年 12 月 31 日，累计人民币 317,000.00 元“柳药转债”已转换成公司股份，尚未转股的“柳药转债”金额为人民币 801,883,000.00 元，累计转股数量为 12,998 股。

### 32、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物及机器设备租赁	263,004,426.48	248,079,048.02
减：未确认融资费用	21,035,090.13	21,441,474.79
减：1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	92,678,972.98	87,425,827.44
合计	149,290,363.37	139,211,745.79

### 33、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	897,500.00	
合计	897,500.00	

(1) 按款项性质列示长期应付款：无

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
基于大数据的骨科人工智能康复平台的建立和应用		250,000.00		250,000.00	项目未完成
基于“医联体+区块链技术”构建健康自主管理服务平台		647,500.00		647,500.00	项目未完成
合计		897,500.00		897,500.00	

注：1、基于大数据的骨科人工智能康复平台的建立和应用由柳州市工人医院牵头，中国科学院深圳先进技术研究院与本公司参与的科技合作项目（立项通知文号：桂科技字【2022】80 号；项目任务书编号：桂科 AB22080096），项目总投资 600.00 万元，其中自治区财政科技经费 250.00 万元，本公司分配科技经费 50.00 万元。

2、基于“医联体+区块链技术”构建健康自主管理服务平台由柳州市中医院（柳州市壮医医院）牵头，广西科技大学与本公司参与的科技合作项目（立项通知文号：桂科技字【2022】96 号；项目任务书编号：桂科 AA22096033），项目总投资 1,640.00 万元，其中自治区财政科技经费 376.00 万元，本公司分配科技经费 131.60 万元。

### 34、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	67,991,342.58	250,000.00	2,505,839.76	65,735,502.82	与资产相关的政府补助尚未符合确认收益的条件
合计	67,991,342.58	250,000.00	2,505,839.76	65,735,502.82	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
现代物流配送项目	25,818,999.91		788,506.59		25,030,493.32	与资产相关
南宁仓冷库改造项目	24,999.75		24,999.75			与资产相关
自动存储分拣输送系统项目	500,000.00		40,000.00		460,000.00	与资产相关
中药饮片生产基地项目	8,970,000.00		230,000.00		8,740,000.00	与资产相关
现代物流配送项目(二期)	12,000,000.00				12,000,000.00	与资产相关
2018 年财政乡村振兴健康产业补助	941,666.62		50,000.04		891,666.58	与资产相关
2019 年柳东新区本级服务业发展引导资金	943,750.05		25,000.05		918,750.00	与资产相关
应急物资保障体系建设补助资金	18,791,926.25		1,347,333.33		17,444,592.92	与资产相关
附院制剂中试研究基地配套资金		250,000.00			250,000.00	与资产相关
合计	67,991,342.58	250,000.00	2,505,839.76		65,735,502.82	

### 35、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
特准储备资金	234,696,996.46	233,596,415.46
合计	234,696,996.46	233,596,415.46

注：特准储备资金为本公司承担广西壮族自治区的医药储备责任收到的储备资金。

### 36、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	362,228,100.00				771.00		362,228,871.00

### 37、其他权益工具

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
可转换公司债券	152,850,194.16		3,430.98	152,846,763.18
合计	152,850,194.16		3,430.98	152,846,763.18

注：公司于 2020 年 1 月 16 日公开发行了 802.20 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 802,200,000.00 元，债券简称为“柳药转债”，其中权益成分公允价值为 152,907,186.50 元。2020 年度人民币 197,000.00 元“柳药转债”转换成公司股份，转股数量为 7,981 股，减少其他权益

工具金额 37,550.13 元。2021 年度人民币 19,000.00 元的“柳药转债”转换为公司股份，新增转股数量 774 股，减少其他权益工具 3,621.59 元。2022 年度人民币 83,000.00 元“柳药转债”转换成公司股份，转股数量为 3,472 股，减少其他权益工具金额 15,820.62 元。2023 年度人民币 18,000.00“柳药转债”转换成公司股份，转股数量为 771 股，减少其他权益工具 3,430.98 元。

### 38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	1,978,392,150.74	16,780.68	17,819,499.00	1,960,589,432.42
其他资本公积	2,101,708.39			2,101,708.39
合计	1,980,493,859.13	16,780.68	17,819,499.00	1,962,691,140.81

注：2023 年度年度限制性股票激励计划减少资本公积 17,819,499.00 元，公司发行的可转换公司债券转股增加资本公积 16,780.68 元。

### 39、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	29,011,849.06	43,582,610.30	42,115,935.15	30,478,524.21
合计	29,011,849.06	43,582,610.30	42,115,935.15	30,478,524.21

注：1、公司于 2022 年 11 月 14 日召开第四届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于以集中竞价方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金通过集中竞价交易方式回购部分公司股票，回购资金总额不低于人民币 5,000 万元（含），不超过人民币 10,000 万元（含），回购价格不超过人民币 26.00 元/股（含）。截至 2023 年 5 月 9 日，公司已回购股份数量为 2,416,200 股。

2、2023 年 8 月 28 日，公司召开第五届董事会第七次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司向首次限制性股票激励对象授予限制性股票 1,995,500 股，截至 2023 年 12 月 31 日，公司库存股数量为 420,700 股。

### 40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	266,716,186.12			266,716,186.12
合计	266,716,186.12			266,716,186.12

### 41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,235,688,020.61	2,708,079,033.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	209,827.46	
调整后年初未分配利润	3,235,897,848.07	2,708,079,033.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	849,591,844.12	701,518,265.38
减：提取法定盈余公积		

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	181,879,466.15	173,909,278.08
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,903,610,226.04	3,235,688,020.61

**42、少数股东权益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
少数股东权益	396,443,364.97	57,012,177.57	7,330,738.00	446,124,804.54
合计	396,443,364.97	57,012,177.57	7,330,738.00	446,124,804.54

注：2023 年度少数股东损益增加少数股东权益 57,012,177.57 元，向少数股东分红减少少数股东权益 7,330,738.00 元。

**43、营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,745,441,241.54	18,327,274,925.77	19,005,773,045.34	16,856,594,195.32
其他业务	66,461,637.53	10,389,812.62	47,057,835.22	4,183,520.31
合计	20,811,902,879.07	18,337,664,738.39	19,052,830,880.56	16,860,777,715.63

**44、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	23,755,346.41	23,454,329.70
教育费附加	17,082,463.69	16,619,042.19
房产税	6,907,933.08	6,387,743.61
车船使用税	39,241.30	39,859.76
土地使用税	1,272,984.10	1,177,005.69
印花税	29,406,105.15	18,296,926.68
水利建设基金		3,673,714.64
环境保护税	3,274.81	2,738.62
合计	78,467,348.54	69,651,360.89

**45、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	306,222,296.31	324,109,053.89
运输装卸费		129,681.39

项目	本年发生额	上年发生额
保险费	1,660,244.64	2,785,616.87
差旅费	11,854,992.06	10,565,442.00
广告宣传促销费	24,225,557.64	4,700,589.65
会务费	4,513,388.69	8,215,448.62
办公费	28,632,195.61	23,655,995.18
水电费	10,385,802.82	7,961,202.04
其他	5,193,507.04	6,728,421.61
业务招待费	22,454,332.18	25,091,881.49
咨询服务费	44,630,894.50	45,779,743.26
包装物料费	5,494,602.19	6,100,312.14
制作费	3,892,920.38	1,588,570.12
劳务费	31,426,582.44	26,430,462.22
服务费	53,186,170.23	39,942,163.60
合计	553,773,486.73	533,784,584.08

**46、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	159,133,748.23	102,279,534.97
折旧费	163,332,455.39	162,604,805.96
无形资产摊销	21,977,932.61	21,938,159.42
差旅费	3,996,231.05	2,579,392.26
招待费	8,251,375.46	12,118,539.54
咨询费	4,045,726.51	9,109,224.89
租赁费	9,532,850.20	8,044,305.29
修理费	31,017,595.68	38,682,191.39
社保费	1,196,097.26	1,068,163.00
水电费	7,690,958.65	10,556,260.02
会务费	1,604,571.91	334,514.06
办公费	8,455,800.68	6,088,245.68
其他	17,484,329.82	17,354,466.44
低值易耗品摊销	5,112,169.20	1,536,684.08
制作费	67,445.84	540,000.00
检验费	740,855.62	1,083,975.58



项目	本年发生额	上年发生额
劳务费	26,741,854.69	20,646,104.29
合计	470,381,998.80	416,564,566.87

**47、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资	15,364,468.21	13,368,583.78
折旧费	1,546,055.02	1,543,397.41
差旅费	206,917.27	47,651.29
实验检验费	1,552,069.20	1,011,881.54
其他	3,533,866.01	968,568.51
材料费	5,485,670.43	2,357,239.17
办公费	1,300,390.11	2,006,050.40
修理费	1,365,666.98	165,098.61
服务费	4,788,627.66	2,826,443.74
无形资产摊销	1,499,600.12	1,499,600.16
合计	36,643,331.01	25,794,514.61

**48、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	183,908,961.50	170,516,893.35
可转换公司债券利息	39,371,982.90	37,751,083.50
减：利息收入	57,082,954.65	80,151,330.03
汇兑损益(收益以负数列示)		-56,354.88
手续费	15,907,324.36	21,184,908.43
贴现费用	56,974,375.97	59,372,487.64
未确认融资费用摊销	10,382,455.18	11,550,462.47
合计	249,462,145.26	220,168,150.48

**49、其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	10,262,268.07	6,593,047.49
个税扣缴税款手续费	213,533.69	191,573.44
进项税加计扣除	381,532.82	
直接减免的增值税	2,631,541.51	503,339.68
其他	0.06	

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	13,488,876.15	7,287,960.61

## 计入其他收益的政府补助明细:

项目	本年发生额	上年发生额
现代物流配送项目	1,330,728.61	1,133,506.70
企业发展专项资金	96,000.00	210,000.00
STS 计划项目经费补贴	-485,875.64	
激励企业加大研发投入资金	1,478,415.00	450,000.00
应急物资保障体系建设	1,125,111.11	1,254,740.75
重大产业发展、重大促销活动资金		601,500.00
2018 年财政乡村振兴健康产业补助（自动存储分拣输送系统项目）	50,000.04	50,000.04
工业振兴资金	2,000,000.00	
“桂十味”项目补助	1,820,560.00	
中药饮片生产基地项目	190,000.00	
高新认定企业技术中心补助	100,000.00	200,000.00
医疗储备补贴	139,420.00	
企业提速发展奖励		754,000.00
技术创新及升级改造资金		1,824,000.00
药用植物园奖补资金	187,900.00	115,300.00
知识产权奖励	160,000.00	
抗原测试差价	831,650.00	
医科大课题项目	410,552.00	
增值税、所得税返还	827,806.95	
合计	10,262,268.07	6,593,047.49

## 50、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-714,950.04	-188,758.73
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

项目	本年发生额	上年发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他	8,782.56	7,600,435.64
合计	-706,167.48	7,411,676.91

**51、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	4,082,641.12	-4,189,831.27
应收账款坏账损失	-60,806,811.31	-45,232,973.51
应收款项融资减值损失	187,078.41	-452,571.25
其他应收款坏账损失	876,810.13	-852,198.66
合计	-55,660,281.65	-50,727,574.69

**52、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	1,051,041.81	-1,104.61
合计	1,051,041.81	-1,104.61

**53、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	127,544.15	11,211.63	127,544.15
政府补助	3,029,318.75	3,759,441.74	3,029,318.75
无法支付的应付款项	72,855.96	33,810.00	72,855.96
其他	277,735.68	119,576.09	277,735.68
合计	3,507,454.54	3,924,039.46	3,507,454.54

## 计入当年损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
奖励资金	115,600.00	110,000.00	与收益相关
企业稳岗、见习及培训补贴	2,017,049.47	3,078,125.19	与收益相关
企业新增岗位补助	284,294.04	289,016.55	与收益相关
脱贫社保补贴	359,463.24		与收益相关
入库奖励	185,000.00		与收益相关
安全用械补贴	2,412.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
促消费补贴	50,000.00		与收益相关
企业复工复产补贴		270,000.00	与收益相关
药品不良检测补贴	500.00		与收益相关
场地租赁补贴	15,000.00	12,300.00	与收益相关
合计	3,029,318.75	3,759,441.74	

#### 54、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,326,624.89	124,551.19	1,326,624.89
对外捐赠支出	304,410.01	2,077,962.66	304,410.01
其他	2,178,266.91	1,380,993.13	2,178,266.91
合计	3,809,301.81	3,583,506.98	3,809,301.81

#### 55、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	143,960,374.12	133,646,275.83
递延所得税费用	-7,182,943.91	-2,010,943.36
合计	136,777,430.21	131,635,332.47

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,043,381,451.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	156,507,217.78
子公司适用不同税率的影响	589,781.47
调整以前期间所得税的影响	-2,348,361.58
非应税收入的影响	-17,819,959.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,822,984.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-362,658.58
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	544,304.13
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-877,016.50
当期转回以前年度核销应收款项的影响	-2,200.00
研发费用及固定资产折旧加计扣除的影响	-2,954,962.29
其他	678,300.27
所得税费用	136,777,430.21

**56、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	31,894,359.49	55,800,649.43
特种物资储备资金	3,408,624.00	12,100,000.00
收回押金	1,151,018.10	1,348,534.81
收回备用金	10,765,273.32	12,912,557.97
政府补助	10,811,883.56	8,441,315.18
代收员工生育保险费	627,685.72	2,386,650.70
收到保证金	229,039,731.36	260,031,167.75
收代垫款项	6,033,318.17	1,621,770.70
其他	2,095,845.59	1,581,572.14
合计	295,827,739.31	356,224,218.68

**②支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
付现的期间费用	375,725,055.65	347,088,944.07
营业外支出	617,508.63	1,700,992.59
支付保证金	204,832,129.29	270,306,465.17
支付押金	3,262,341.43	4,375,745.65
员工备用金	9,066,080.81	13,606,331.30
手续费	13,697,695.78	21,184,908.43
支付代收款项	2,310,400.35	5,421,109.18
其他		3,003,282.59
合计	609,511,211.94	666,687,778.98

**(2) 与投资活动有关的现金****①收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品本金赎回	9,000,000.00	609,000,000.00
大额存单到期	300,000,000.00	
合计	309,000,000.00	609,000,000.00

**②支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	9,000,000.00	809,000,000.00
大额存单	311,317,333.33	
合计	320,317,333.33	809,000,000.00

**(3) 与筹资活动有关的现金****①收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
融资保证金	2,280,157,546.72	1,859,173,232.88
限制性股票认购款	21,591,310.00	
合计	2,301,748,856.72	1,859,173,232.88

**②支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
融资保证金	2,320,933,063.44	2,433,937,291.67
股票回购(限制性股票)	3,991.00	1,064,064.68
购买库存股	21,991,300.30	29,011,849.06
租赁使用权资产付款	117,636,932.95	114,347,955.85
再融资费用	1,660,000.00	
合计	2,462,225,287.69	2,578,361,161.26

**③筹资活动产生的各项负债变动情况**

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,996,059,963.39	4,083,942,982.08	7,640,058.16	3,900,458,241.82	14,501,369.39	3,172,683,392.42
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	304,000,000.00	120,000,000.00		179,000,000.02		244,999,999.98
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	226,637,573.23		138,246,182.59	117,636,932.95	5,277,486.52	241,969,336.35
合计	3,526,697,536.62	4,203,942,982.08	145,886,240.75	4,197,095,174.79	19,778,855.91	3,659,652,728.75

**57、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	906,604,021.69	758,975,973.69
加：信用减值损失	55,660,281.65	50,727,574.69

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,397,615.37	70,309,307.78
使用权资产折旧	102,879,402.09	108,344,155.91
无形资产摊销	23,933,417.14	24,574,092.50
长期待摊费用摊销	31,512,100.20	38,892,173.67
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）	-1,051,041.81	-1,104.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,199,080.74	113,339.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	233,663,399.58	219,818,439.32
投资损失（收益以“-”号填列）	706,167.48	-7,411,676.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,085,382.49	-4,335,080.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	902,438.58	2,114,309.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	156,084,553.88	-657,122,808.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,643,428,975.54	-1,933,178,088.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	660,936,268.45	1,837,048,277.15
其他	-2,505,839.76	-2,438,247.49
经营活动产生的现金流量净额	594,407,507.25	506,430,637.81
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,648,949,233.35	2,653,633,054.81
减：现金的年初余额	2,653,633,054.81	3,261,760,273.40
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,683,821.46	-608,127,218.59

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,648,949,233.35	2,653,633,054.81
其中：库存现金	94,860.16	2,445.50



项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	2,648,854,373.19	2,653,630,609.31
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,648,949,233.35	2,653,633,054.81
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	498,718,737.45	1,201,019,720.56

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金：无

58、所有者权益变动表项目注释：无

59、租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本年发生额
短期租赁费用	9,532,850.20
合计	9,532,850.20

③涉及售后租回交易的情况：无

与租赁相关的现金流出总额 127,554,265.01 元。

(2) 本公司作为出租方：无

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工资	15,364,468.21	13,368,583.78
折旧费	1,546,055.02	1,543,397.41
差旅费	206,917.27	47,651.29
实验检验费	1,552,069.20	1,011,881.54
其他	3,533,866.01	968,568.51
材料费	5,485,670.43	2,357,239.17
办公费	1,300,390.11	2,006,050.40
修理费	1,365,666.98	165,098.61

项目	本年发生额	上年发生额
服务费	4,788,627.66	2,826,443.74
无形资产摊销	1,499,600.12	1,499,600.16
合计	36,643,331.01	25,794,514.61
其中：费用化研发支出	36,643,331.01	25,794,514.61
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目：无

2、重要外购在研项目：无

#### 七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、处置子公司：无

5、其他原因的合并范围变动

2023年1月17日，本公司子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司成立全资子公司钦州桂中大药房有限责任公司，注册资本人民币50.00万元，柳州桂中大药房连锁有限责任公司认缴出资额50.00万元，占注册资本的100.00%，本期纳入合并范围。

2023年7月28日，本公司子公司广西柳药医疗器械有限公司成立全资子公司广西柳药融盛医疗器械有限公司，注册资本人民币100.00万元，广西柳药医疗器械有限公司认缴出资额100.00万元，占注册资本的100.00%，本期纳入合并范围。

2023年10月17日，本公司子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司成立全资子公司梧州新桂中大药房有限责任公司，注册资本人民币50.00万元，柳州桂中大药房连锁有限责任公司认缴出资额50.00万元，占注册资本的100.00%，本期纳入合并范围。

2023年10月7日，本公司子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司将全资子公司扶绥县达康大药房有限责任公司注销，本期不纳入合并范围。

2023年11月17日，本公司子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司将全资子公司梧州桂中大药房有限责任公司注销，本期不纳入合并范围。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

###### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	15,130.00	广西柳州	广西柳州	零售	100.00		设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广西玉林柳药药业有限公司	1,000.00	广西玉林	广西玉林	批发	100.00		设立
广西桂林柳药药业有限公司	1,000.00	广西桂林	广西桂林	批发	100.00		设立
广西百色柳药药业有限公司	1,000.00	广西百色	广西百色	批发	100.00		设立
广西贵港柳药药业有限公司	1,000.00	广西贵港	广西贵港	批发	100.00		设立
广西梧州柳药药业有限公司	1,000.00	广西梧州	广西梧州	批发	100.00		设立
广西贺州柳药药业有限公司	1,000.00	广西贺州	广西贺州	批发	100.00		设立
广西泛北部湾物流有限公司	1,000.00	广西南宁	广西南宁	物流	100.00		设立
广西仙荣中药科技有限公司	12,677.90	广西南宁	广西南宁	工业	100.00		设立
广西自贸区柳药药业有限公司	200.00	广西钦州	广西钦州	批发	100.00		设立
广西河池柳药药业有限公司	1,000.00	广西河池	广西河池	批发	100.00		收购
广西钦州柳药药业有限公司	300.00	广西钦州	广西钦州	批发	100.00		设立
广西来宾柳药药业有限公司	300.00	广西来宾	广西来宾	批发	100.00		设立
广西柳药医疗器械有限公司	5,000.00	广西柳州	广西柳州	批发	100.00		设立
广西柳药创新医药研究有限公司	1,000.00	广西南宁	广西南宁	批发	100.00		设立
广西北海柳药药业有限公司	200.00	广西北海	广西北海	批发	100.00		设立
广西仙荣制药有限公司	5,000.00	广西柳州	广西柳州	药品生产	100.00		设立
广西崇左柳药药业有限公司	300.00	广西崇左	广西崇左	批发	100.00		设立
广西南宁柳药药业有限公司	1,980.00	广西南宁	广西南宁	批发	53.00		设立
广西医大仙晟生物制药有限公司	10,261.87	广西南宁	广西南宁	工业	70.00		设立
广西柳润医疗科技有限公司	10,000.00	广西南宁	广西南宁	批发及技术服务	51.00		设立
广西万通制药有限公司	1,898.50	广西南宁	广西南宁	药品生产	60.00		收购

孙公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广西新友和古城大药房有限责任公司	15,000.00	广西南宁	广西南宁	零售	100.00		设立
贵港桂中大药房有限责任公司	210.00	广西贵港	广西贵港	零售	100.00		设立
桂林普惠大药房有限责任公司	50.00	广西桂林	广西桂林	零售	100.00		收购
平南桂中大药房有限责任公司	50.00	广西平南	广西平南	零售	100.00		设立
桂平桂中大药房有限责任公司	50.00	广西桂平	广西桂平	零售	100.00		设立
河池桂中大药房有限责任公司	50.00	广西河池	广西河池	零售	100.00		设立
梧州新桂中大药房有限责任公司	50.00	广西梧州	广西梧州	零售	100.00		设立

孙公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
崇左桂中大药房有限责任公司	20.00	广西崇左	广西崇左	零售	100.00		设立
广西仙茱国医馆有限公司	714.30	广西柳州	广西柳州	医疗器械及 健康咨询	70.00		设立
北海桂中大药房连锁有限责任公司	1,182.00	广西北海	广西北海	零售	80.00		设立
贺州桂中大药房连锁有限责任公司	800.00	广西贺州	广西贺州	零售	70.00		设立
广西医大大药房连锁有限责任公司	300.00	广西南宁	广西南宁	零售	53.00		设立
钦州桂中大药房有限责任公司	50.00	广西钦州	广西钦州	零售	100.00		设立
广西桂林柳药弘德医药有限公司	1,000.00	广西桂林	广西桂林	批发	70.00		设立
广西仙茱道地药材有限公司	2,000.00	广西南宁	广西南宁	批发	100.00		设立
广西仙茱中药有限公司	500.00	广西南宁	广西南宁	批发	100.00		设立
广西柳药安盛医疗器械有限公司	1,000.00	广西柳州	广西柳州	批发	100.00		设立
广西柳药盛江医疗器械有限公司	1,000.00	广西柳州	广西柳州	批发	100.00		设立
广西柳裕医疗器械有限公司	1,000.00	广西南宁	广西南宁	批发	70.00		设立
广西柳药康琪医疗器械有限公司	1,020.41	广西南宁	广西南宁	批发	51.00		收购
广西柳药融盛医疗器械有限公司	3,000.00	广西柳州	广西柳州	批发	100.00		
广西康晟制药有限责任公司	3,078.56	广西南宁	广西南宁	药品生产		70.00	设立
广西金冲炎康药业有限公司	200.00	广西南宁	广西南宁	零售		60.00	收购

## (2) 重要的非全资子公司和孙公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西南宁柳药药业有限公司	47%	7,797,808.40	4,820,508.00	164,967,771.11
广西医大仙晟生物制药有限公司	30%	6,363,236.17		32,268,935.65
广西柳润医疗科技有限公司	49%	5,891,375.02	1,519,000.00	69,752,435.43
广西万通制药有限公司	40%	32,933,863.02		144,655,786.06
广西医大大药房连锁有限责任公司	47%	2,832,748.13	991,230.00	19,173,754.34
广西桂林柳药弘德医药有限公司	30%	456,433.02		4,304,423.15
广西柳药康琪医疗器械有限公司	49%	1,092,075.75		10,258,073.27
合计		57,367,539.51	7,330,738.00	445,381,179.01

## (3) 重要的非全资子公司和孙公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西南宁柳药药业有限公司	2,968,918,642.19	184,114,078.62	3,153,032,720.81	2,771,937,155.29	30,100,307.85	2,802,037,463.14
广西医大仙晟生物制药有限公司	107,910,900.73	124,536,040.63	232,446,941.36	124,284,127.40	599,695.15	124,883,822.55

子公司名称	年末余额					
	广西柳润医疗科技有限公司	184,026,789.20	7,455,754.05	191,482,543.25	48,992,296.17	138,338.02
广西万通制药有限公司	320,322,893.28	117,203,885.31	437,526,778.59	83,150,367.31	3,101,328.16	86,251,695.47
广西医大大药房连锁有限责任公司	66,120,630.61	17,244,192.92	83,364,823.53	33,938,152.05	8,631,449.50	42,569,601.55
广西桂林柳药弘德医药有限公司	1,044,330,314.89	7,361,823.87	1,051,692,138.76	1,029,431,612.29	912,449.29	1,030,344,061.58
广西柳药康琪医疗器械有限公司	65,881,157.67	508,382.14	66,389,539.81	45,454,696.38	-	45,454,696.38

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西南宁柳药药业有限公司	3,070,065,099.77	23,415,034.28	3,093,480,134.05	2,716,434,560.57	32,358,848.28	2,748,793,408.85
广西医大仙晟生物制药有限公司	55,832,889.95	127,665,695.48	183,498,585.43	96,756,138.64	390,115.22	97,146,253.86
广西柳润医疗科技有限公司	156,907,580.91	2,946,897.74	159,854,478.65	25,796,350.33	589,693.86	26,386,044.19
广西万通制药有限公司	253,871,575.15	120,404,188.53	374,275,763.68	106,895,012.35	3,411,543.65	110,306,556.00
广西医大大药房连锁有限责任公司	51,716,889.37	21,729,981.12	73,446,870.49	22,755,585.58	13,990,441.63	36,746,027.21
广西桂林柳药弘德医药有限公司	806,817,434.57	6,843,884.07	813,661,318.64	792,425,948.97	1,441,308.17	793,867,257.14
广西柳药康琪医疗器械有限公司	46,064,705.12	317,898.81	46,382,603.93	27,676,486.53	-	27,676,486.53

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西南宁柳药药业有限公司	4,950,937,719.05	16,591,081.70	16,591,081.70	-17,210,883.67
广西医大仙晟生物制药有限公司	103,867,394.14	21,210,787.24	21,210,787.24	-8,983,162.58
广西柳润医疗科技有限公司	134,229,536.63	12,023,214.33	12,023,214.33	-1,228,434.30
广西万通制药有限公司	260,734,777.46	87,305,875.44	87,305,875.44	109,315,987.00
广西医大大药房连锁有限责任公司	395,598,003.42	6,027,123.68	6,027,123.68	-7,242.41
广西桂林柳药弘德医药有限公司	1,150,668,374.97	1,521,443.40	1,521,443.40	141,260,467.83
广西柳药康琪医疗器械有限公司	76,296,779.21	2,228,726.03	2,228,726.03	-15,366,139.48

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西南宁柳药药业有限公司	4,441,951,593.74	20,498,255.61	20,498,255.61	392,276,579.76
广西医大仙晟生物制药有限公司	82,255,481.64	1,312,204.62	1,312,204.62	413,218.16
广西柳润医疗科技有限公司	108,470,789.34	11,160,281.07	11,160,281.07	-30,164,249.63

子公司名称	上年发生额			
广西万通制药有限公司	280,384,247.24	105,227,020.45	105,227,020.45	74,582,951.34
广西医大大药房连锁有限责任公司	366,246,421.54	4,214,910.76	4,214,910.76	-3,342,246.68
广西桂林柳药弘德医药有限公司	1,085,053,153.33	2,533,770.46	2,533,770.46	-47,605,691.91
广西柳药康琪医疗器械有限公司	56,514,997.14	2,309,003.45	2,309,003.45	-14,054,446.86

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西康达卡勒幅医疗科技有限公司	广西柳州	广西柳州	医疗器械生产及销售	50.00		权益法
广西百谷王中药材有限责任公司	广西玉林	广西玉林	医药制造	34.00		权益法

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 1,738,746.51 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：本期未收到的政府补助系子公司广西万通制药有限公司贷款贴息，该贴息属于广西壮族自治区民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息，需企业向贷款银行申请后贷款银行再向政府申请，政府审核后发放至贷款银行，再由贷款银行发放至企业账户，期末应收部分政府相关部门正在审核中。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	67,991,342.58	250,000.00	2,505,839.76		65,735,502.82	与资产相关
合计	67,991,342.58	250,000.00	2,505,839.76		65,735,502.82	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
财务费用	-1,906,363.19	-695,776.00
其他收益	10,262,268.07	6,593,047.49
营业外收入	3,029,318.75	3,759,441.74

合计	11,385,223.63	9,656,713.23
----	---------------	--------------

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

### 3、市场风险

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

#### A、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司不存在汇率风险。

#### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

#### C、其他价格风险：无。

## 十一、公允价值的披露：无



## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人朱朝阳，任公司董事长和总经理职务，持有本公司 27.89% 的股权。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况：无

### 5、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

##### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西南宁柳药药业有限公司	190,000,000.00	2023-04-07	2024-01-02	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2023-08-04	2024-08-04	否
广西南宁柳药药业有限公司	12,500,000.00	2023-08-04	2024-08-04	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-09-08	2024-09-08	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-10-30	2024-10-30	否
广西南宁柳药药业有限公司	40,000,000.00	2023-11-06	2024-11-03	否
广西南宁柳药药业有限公司	80,000,000.00	2023-11-06	2024-05-06	否
广西南宁柳药药业有限公司	25,000,000.00	2023-11-15	2024-11-15	否
广西南宁柳药药业有限公司	97,500,000.00	2023-11-20	2024-11-20	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-12-15	2024-09-09	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-11-13	2024-05-13	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-11-16	2024-05-16	否
广西南宁柳药药业有限公司	120,000,000.00	2023-11-01	2024-05-01	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2023-03-08	2024-03-08	否
广西南宁柳药药业有限公司	4,353,691.00	2023-07-21	2024-01-21	否
广西南宁柳药药业有限公司	4,403,624.59	2023-09-21	2024-03-21	否
广西南宁柳药药业有限公司	5,737,351.50	2023-08-16	2024-02-16	否
广西南宁柳药药业有限公司	80,000,000.00	2023-02-15	2024-02-15	否
广西南宁柳药药业有限公司	90,000,000.00	2023-05-24	2024-05-12	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-06-25	2024-06-25	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2023-09-25	2024-09-20	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西南宁柳药药业有限公司	20,155,800.79	2023-10-26	2024-01-26	否
广西南宁柳药药业有限公司	20,785,910.87	2023-12-15	2024-03-15	否
广西南宁柳药药业有限公司	3,577,443.00	2023-10-26	2024-04-26	否
广西南宁柳药药业有限公司	2,729,001.77	2023-12-15	2024-06-15	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2023-02-07	2024-02-05	否
广西南宁柳药药业有限公司	90,000,000.00	2023-12-13	2024-06-13	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	40,000,000.00	2023-04-14	2024-04-13	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	20,000,000.00	2023-06-29	2024-06-29	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	120,000,000.00	2023-06-02	2024-05-30	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	80,000,000.00	2023-11-17	2024-05-17	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	50,000,000.00	2023-03-08	2024-03-08	否
广西万通制药有限公司	9,990,000.00	2023-02-24	2024-02-23	否
广西万通制药有限公司	19,900,000.00	2023-01-19	2024-01-18	否
广西万通制药有限公司	5,141,125.01	2023-07-04	2024-07-03	否
广西万通制药有限公司	4,167,732.32	2023-08-02	2024-07-03	否
广西万通制药有限公司	9,990,000.00	2023-11-01	2024-10-25	否
广西仙茱制药有限公司	30,000,000.00	2023-05-30	2024-02-27	否
广西仙茱制药有限公司	10,000,000.00	2023-12-29	2024-12-26	否
广西仙茱中药科技有限公司	10,000,000.00	2023-05-24	2024-05-24	否
广西仙茱中药科技有限公司	10,000,000.00	2023-06-21	2024-06-21	否
广西仙茱中药科技有限公司	20,000,000.00	2023-06-29	2024-06-29	否
广西仙茱中药科技有限公司	12,000,000.00	2023-07-24	2024-07-24	否
广西仙茱中药科技有限公司	18,000,000.00	2023-09-06	2024-09-06	否
广西仙茱中药科技有限公司	16,000,000.00	2022-12-12	2024-01-12	否
广西玉林柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-11-6	2024-11-6	否
广西玉林柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-12-29	2024-12-26	否
广西玉林柳药药业有限公司	50,000,000.00	2023-09-22	2024-09-20	否
广西河池柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-12-28	2024-12-26	否
广西贺州柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-10-20	2024-10-20	否
广西贺州柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-12-29	2024-12-28	否
广西来宾柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-12-27	2024-12-26	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西来宾柳药药业有限公司	10,000,000.00	2023-06-25	2024-03-31	否
广西桂林柳药弘德医药有限公司	50,000,000.00	2023-10-20	2024-10-20	否
广西桂林柳药弘德医药有限公司	50,000,000.00	2023-10-27	2024-10-26	否
广西桂林柳药弘德医药有限公司	31,500,000.00	2023-08-24	2024-02-06	否
广西桂林柳药弘德医药有限公司	30,100,000.00	2023-09-15	2024-03-12	否
广西桂林柳药弘德医药有限公司	35,000,000.00	2023-11-13	2024-05-08	否
广西柳裕医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023-11-22	2024-11-21	否
广西康晟制药有限责任公司	9,900,000.00	2023-06-30	2024-06-30	否
广西康晟制药有限责任公司	10,000,000.00	2023-11-22	2024-11-21	否
合计	2,568,431,680.85			

②本公司作为被担保方：无

#### (2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	7,616,700.00	5,707,000.00

6、关联方应收应付款项：无

7、关联方承诺：无

### 十三、股份支付

#### 1、股份支付总体情况

##### ①本年授予、行权、解锁和失效情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干	1,995,500.00	21,591,310.00						
合计	1,995,500.00	21,591,310.00						

##### (1) 首次授予限制性股票情况

公司激励计划授予的限制性股票数量合计为 2,416,200 股，首次授予限制性股票数量为 1,995,500 股，预留授予限制性股票数量为 393,200 股。激励计划的激励对象为公司董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干，不包括公司独立董事、监事及单独或合计持有公司 5.00%以上股份的股东或实际控制人配偶、父母、子女。激励计划有效期自首次授予的限制性股票登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。激励对象获授的限制性股票由于资本公积金转增股本、股票红利、股票拆细而取得的股份同时限售，限售期内不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期

相同。若公司对尚未解除限售的限制性股票进行回购，则因前述原因获得的股份将一并回购。

首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	自首次授予的限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	自首次授予的限制性股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	自首次授予的限制性股票登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

首次授予的限制性股票解除限售期的相应考核年度为 2023-2025 年三个会计年度，包括公司层面业绩考核和个人层面绩效考核。

首次授予的限制性股票的授予日为 2023 年 8 月 28 日，授予数量为 1,995,500 股，授予价格为 10.82 元/股，激励对象人数为 132 人。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日当日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	按照《广西柳药集团股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）》的有关规定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-17,819,499.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,708,891.24

## 3、以现金结算的股份支付情况：无

## 4、本年确认费用情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干	2,708,891.24	
合计	2,708,891.24	

## 5、股份支付的修改、终止情况：无

十四、承诺及或有事项：本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

利润分配情况：截至 2024 年 4 月 25 日，公司向特定对象发行 A 股股票已完成股份登记托管手续，公司总股本增加至 399,035,976 股，扣除回购专用账户上已回购的股份 420,700 股，即以 398,615,276 股为基数，公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 6.00（含税），合计拟派发现金红

利 239,169,165.60 元（含税）。

## 2、其他资产负债表日后事项说明：无

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以销售模式为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以行业分部/产品分部/地区分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

#### （2）报告分部的财务信息

项目	批发	零售	工业	其他	合计
主营业务收入	16,788,248,448.79	2,821,785,074.72	1,113,025,641.15	22,382,076.88	20,745,441,241.54
主营业务成本	15,473,558,497.22	2,228,061,320.03	608,388,594.23	17,266,514.29	18,327,274,925.77
资产总额	16,507,358,800.31	2,011,625,657.48	1,618,165,622.85	22,303,689.80	20,159,453,770.44
负债总额	11,333,339,344.35	1,244,453,975.12	517,020,118.56	900,864.93	13,095,714,302.96

## 2、控股股东股权质押

截至 2023 年 12 月 31 日，朱朝阳先生持有本公司股份 101,032,795 股，占公司总股本的 27.89%，累计质押本公司股份 33,890,000 股，占其所持公司股份的 33.54%，占公司总股本的 9.36%。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	
其中：半年以内	5,770,100,932.59
半年-1 年	1,508,165,902.96
1 年以内小计	7,278,266,835.55
1 至 2 年	400,405,573.61

账龄	年末余额
2 至 3 年	21,371,878.42
3 至 4 年	4,520,209.64
4 至 5 年	2,714,483.61
5 年以上	3,233,232.99
小计	7,710,512,213.82
减：坏账准备	98,990,319.64
合计	7,611,521,894.18

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	7,710,512,213.82	100.00	98,990,319.64	1.28	7,611,521,894.18
其中：					
组合 1：账龄组合	3,545,542,207.30	45.98	98,990,319.64	2.79	3,446,551,887.66
组合 2：合并范围内关联方组合	4,164,970,006.52	54.02			4,164,970,006.52
合计	7,710,512,213.82	100.00	98,990,319.64	1.28	7,611,521,894.18

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	6,290,589,113.94	100.00	62,004,886.64	0.99	6,228,584,227.30
其中：					
组合 1：账龄组合	2,768,976,611.40	44.02	62,004,886.64	2.24	2,706,971,724.76
组合 2：合并范围内关联方组合	3,521,612,502.54	55.98			3,521,612,502.54
合计	6,290,589,113.94	100.00	62,004,886.64	0.99	6,228,584,227.30

①按单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	2,251,147,000.90	5,627,867.50	0.25
半年-1 年	872,069,439.00	43,603,471.95	5.00
1-2 年	395,519,877.25	39,551,987.73	10.00
2-3 年	16,348,242.41	3,269,648.48	20.00
3-4 年	4,509,931.14	1,803,972.46	40.00
4-5 年	2,714,483.61	1,900,138.53	70.00
5 年以上	3,233,232.99	3,233,232.99	100.00
合计	3,545,542,207.30	98,990,319.64	2.79

③组合中，合并范围内关联方的应收账款：

名称（按单位）	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
桂林普惠大药房有限责任公司	18,461,427.73		
河池桂中大药房有限责任公司	422,043.30		
梧州新桂中大药房有限责任公司	7,533,020.07		
钦州桂中大药房有限责任公司	21,451,121.07		
贺州桂中大药房连锁有限责任公司	12,921,194.40		
崇左桂中大药房有限责任公司	3,883,699.98		
广西仙茶国医馆有限公司	13,377,460.95		
北海桂中大药房连锁有限责任公司	4,412,625.81		
平南桂中大药房有限责任公司	3,473,274.53		
贵港桂中大药房有限责任公司	14,240,345.69		
桂平桂中大药房有限责任公司	8,244,604.91		
广西玉林柳药药业有限公司	334,673,314.94		
广西桂林柳药弘德医药有限公司	662,848,937.71		
桂林桂医大药房有限公司	4,228,026.94		
广西百色柳药药业有限公司	526,410,318.56		
广西贵港柳药药业有限公司	332,859,495.53		
广西梧州柳药药业有限公司	407,324,362.99		
广西贺州柳药药业有限公司	199,423,736.31		
广西仙茶中药有限公司	156,222.00		
广西河池柳药药业有限公司	303,305,763.21		
广西钦州柳药药业有限公司	213,257,482.97		



广西来宾柳药药业有限公司	246,030,783.08		
广西柳裕医疗器械有限公司	197,573.00		
广西柳药盛江医疗器械有限公司	1,554,850.17		
广西柳药安盛医疗器械有限公司	24,529,347.40		
广西北海柳药药业有限公司	145,455,226.50		
广西南宁柳药药业有限公司	428,844,531.54		
广西崇左柳药药业有限公司	225,449,215.23		
合计	4,164,970,006.52		—

**(3) 坏账准备的情况**

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	62,004,886.64	36,985,433.00				98,990,319.64
合计	62,004,886.64	36,985,433.00				98,990,319.64

**(4) 本年实际核销的应收账款情况：无****(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
第一名	144,263,939.47		144,263,939.47	1.87%	360,659.85
第二名	98,926,458.26		98,926,458.26	1.28%	5,429,533.98
第三名	94,644,560.54		94,644,560.54	1.23%	236,611.40
第四名	83,707,330.43		83,707,330.43	1.09%	1,247,920.02
第五名	79,991,235.37		79,991,235.37	1.04%	199,978.09
合计	501,533,524.07		501,533,524.07	6.51%	7,474,703.34

**(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：**

公司将部分以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式与金融机构办理应收账款保理、“中企云链”、“建信融通”融资业务，截至 2023 年 12 月 31 日，上述业务公司终止确认的应收账款账面合计余额为 72,641.37 万元。

**(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无****2、其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,393,642.13	10,901,527.78
应收股利		
其他应收款	276,554,887.90	174,441,853.55

项目	年末余额	年初余额
合计	279,948,530.03	185,343,381.33

**(1) 应收利息**

项目	年末余额	年初余额
存单利息	3,393,642.13	10,901,527.78
合计	3,393,642.13	10,901,527.78

**(2) 应收股利：无****(3) 其他应收款****①按款项性质分类情况**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	246,588,495.03	144,402,424.58
保证金	2,924,458.40	6,619,358.73
公积金	479,917.82	
专项维修、住房资金	337,125.43	337,125.43
押金	1,019,753.60	1,064,153.60
备用金		265,195.37
代付款项	616,383.37	1,071,747.19
往来款	26,000,000.00	26,000,000.00
综合服务款项	3,207,483.88	1,955,687.62
其他	4,196,951.69	3,278,700.21
小计	285,370,569.22	184,994,392.73
减：坏账准备	8,815,681.32	10,552,539.18
合计	276,554,887.90	174,441,853.55

**②按账龄披露**

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	114,674,401.88	114,071,752.96
1 至 2 年	103,829,282.07	1,240,690.37
2 至 3 年	630,864.37	6,672,310.00
3 至 4 年	6,618,060.00	21,143,000.00
4 至 5 年	21,043,000.00	33,377,658.93
5 年以上	38,574,960.90	8,488,980.47

账龄	年末余额	年初余额
小计	285,370,569.22	184,994,392.73
减：坏账准备	8,815,681.32	10,552,539.18
合计	276,554,887.90	174,441,853.55

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,483,466.42	9,069,072.76		10,552,539.18
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-1,241,464.10	1,241,464.10		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	112,293.02	-1,849,150.88		-1,736,857.86
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	354,295.34	8,461,385.97		8,815,681.32

## ④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	10,552,539.18	-1,736,857.86				8,815,681.32
合计	10,552,539.18	-1,736,857.86	-			8,815,681.32

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况：无

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	往来款	22,000,000.00	1-2 年，5 年以上	7.71	5,800,000.00
第二名	往来款	4,000,000.00	1 年以内	1.40	200,000.00
第三名	保证金	855,507.90	5 年以上	0.30	855,507.90
第四名	代付水电费	596,383.37	1 年以内	0.21	29,819.17

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
第五名	押金	500,000.00	1 年以内	0.18	25,000.00
合计	—	27,951,891.27	—	9.80	6,910,327.07

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,322,311,137.86		1,322,311,137.86	1,296,611,137.86		1,296,611,137.86
对联营、合营企业投资	2,140,439.19		2,140,439.19	1,111,241.27		1,111,241.27
合计	1,324,451,577.05		1,324,451,577.05	1,297,722,379.13		1,297,722,379.13

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投 资	计提减值准 备	其他		
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	151,500,000.00		22,200,000.00				173,700,000.00	
广西南宁柳药药业有限公司	10,494,000.00						10,494,000.00	
广西玉林柳药药业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西桂林柳药药业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西百色柳药药业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西贵港柳药药业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西梧州柳药药业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西贺州柳药药业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西泛北部湾物流有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西仙菜中药科技有限公司	126,779,037.86						126,779,037.86	
广西医大仙晟生物制药有限公司	71,833,100.00						71,833,100.00	
广西柳润医疗科技有限公司	51,000,000.00						51,000,000.00	
广西万通制药有限公司	715,800,000.00						715,800,000.00	
广西河池柳药药业有限公司	13,200,000.00						13,200,000.00	
广西来宾柳药药业有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
广西钦州柳药药业有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投 资	计提减值准 备	其他		
广西柳药医疗器械有限公司	15,000,000.00		3,000,000.00				18,000,000.00	
广西北海柳药药业有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
广西柳药创新医药研究有限公司	3,000,000.00		500,000.00				3,500,000.00	
广西崇左柳药药业有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
广西仙茶制药有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
广西自贸区柳药药业有限公司	5,000.00						5,000.00	
合计	1,296,611,137.86		25,700,000.00				1,322,311,137.86	

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
一、合营企业						
广西康达卡勒幅医疗科技有限公司	1,111,241.27		1,575,000.00		-545,802.08	
小计	1,111,241.27		1,575,000.00		-545,802.08	
合计	1,111,241.27		1,575,000.00		-545,802.08	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业						
广西康达卡勒幅医疗科技有限公司					2,140,439.19	
小计					2,140,439.19	
合计					2,140,439.19	

## 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,662,297,034.38	16,700,962,574.67	16,340,354,229.41	15,507,190,020.02
其他业务	46,129,114.20	4,310,346.95	28,409,837.93	
合计	17,708,426,148.58	16,705,272,921.62	16,368,764,067.34	15,507,190,020.02

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	77,315,060.76	88,009,394.46
权益法核算的长期股权投资收益	-545,802.08	-188,758.73
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	76,769,258.68	87,820,635.73

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-148,038.93	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,291,586.82	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,094,522.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	14,238,070.69	
所得税影响额	1,382,376.78	
少数股东权益影响额（税后）	468,400.93	
合计	12,387,292.98	

## 2、净资产收益率及每股收益

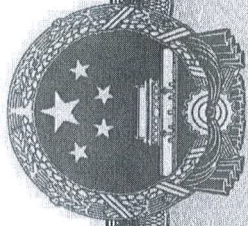
报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.45	2.35	2.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.25	2.31	2.31

广西柳药集团股份有限公司

二〇二四年四月二十五日







统一社会信用代码

91110102089698790Q

# 营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡柏和

经营范围

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计审计、税务咨询；代理记账；接受委托办理诉讼、仲裁、行政复议、法律、法规规定的其他业务；法律、法规和国家和本市产业政策允许并符合经营范围的事项。



登记机关

2023年12月27日



证书序号: 0014470

### 说明

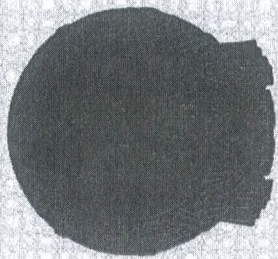
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号平层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日







姓名: 覃丽君  
 Full name: 覃丽君  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-12-19  
 Date of birth: 1971-12-19  
 工作单位: 勤源信会计师事务所有限公司  
 Working unit: 勤源信会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 201005711219082  
 Identity card No.: 201005711219082



再次复印无效



姓名: 覃丽君  
 覃丽君年检二维码  
 证书编号: 420000011240  
 此证书在下一年度有效。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

证书编号:  
 No. of Certificate 420000011240

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 1995 4 6 年 月 日





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

 110007620385 2021年已通过	
---	---

证书编号:  
No. of Certificate: 110007620385

批准注册机构:  
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会  
Date of Issuance: 2020 y 09 m 07 d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



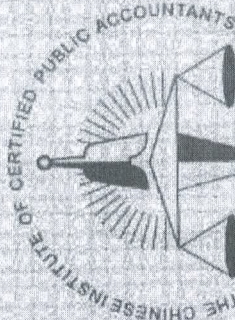
朱恒的年检二维码

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



中国注册会计师协会

姓名 朱恒  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1991-11-08  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中勤万信会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)湖北分所  
身份证号码  
Identity card No. 2810619911108444X

