

嘉事堂药业股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
审计报告	1 -7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 -9
合并利润表	10
合并股东权益变动表	11 -12
合并现金流量表	13 -14
公司资产负债表	15 -16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18 -19
公司现金流量表	20 -21
财务报表附注	22 -129
补充资料	
1.非经常性损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	1

审计报告

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

嘉事堂药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了嘉事堂药业股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的嘉事堂药业股份有限公司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，公允反映了嘉事堂药业股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="240 651 558 689">1、应收账款的坏账准备</p> <p data-bbox="240 725 802 1061">于2023年12月31日，嘉事堂药业股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）应收账款账面余额为人民币8,729,103,351.64元，坏账准备余额为人民币307,918,241.21元，账面净值为人民币8,421,185,110.43元。应收账款账面净值占贵集团总资产的比例为49.19%，占贵集团流动资产的比例为53.88%，是贵集团资产中最大的组成部分。</p> <p data-bbox="240 1099 802 1323">贵集团以预期信用损失为基础确认应收账款的坏账准备。管理层评估应收账款整个存续期内的预计信用损失时，需要根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断客户信用风险的预期变动，并考虑前瞻性信息。</p> <p data-bbox="240 1361 802 1509">由于管理层在确定应收账款坏账准备金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款的坏账准备确认为关键审计事项。</p> <p data-bbox="240 1547 802 1659">贵集团与应收账款坏账准备相关的会计政策和信息披露在财务报表的附注三、8、附注三、25、附注五、3及附注九、2。</p>	<p data-bbox="868 725 1270 763">我们的审计程序包括但不限于：</p> <ol data-bbox="868 763 1396 1592" style="list-style-type: none">1. 测试和评价贵集团计提应收账款坏账准备流程的内部控制，复核了管理层对应收账款可回收性分析和评估流程；2. 复核了贵集团的应收账款坏账准备会计政策以及评估其合理性。通过检查应收账款明细账及交付证据测试应收账款账龄的准确性；3. 对于组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层划分各项组合的标准，并根据经济环境、行业形势、历史数据及考虑前瞻性因素等评估组合计提时采用的计提标准是否合理；4. 评估了管理层对长账龄、逾期未回款的应收账款因特别风险而导致减值估计的合理性；5. 对大额应收账款，向客户发送函证，核查应收账款余额的准确性，并对未回函情况执行替代程序；6. 对管理层在合并财务报表中进行的应收账款预期信用损失准备计提及相关信用风险的披露是否恰当充分进行评估；7. 检查资产负债表日后回款情况。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="244 656 475 689">2、存货跌价准备</p> <p data-bbox="244 728 807 987">于2023年12月31日，贵集团的存货账面余额为人民币2,640,693,057.50元，存货跌价准备为人民币78,993,928.96元，账面价值为人民币2,561,699,128.54元，资产负债表日存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p data-bbox="244 1025 807 1133">贵集团存货主要涉及各类西药药品、中药药品、医疗器材等，其中药品存在过效期的风险。</p> <p data-bbox="244 1171 807 1279">贵集团以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。</p> <p data-bbox="244 1317 807 1424">于2023年12月31日，存货账面金额重大，并且涉及可变现净值的估计，因此我们将存货跌价准备确认为关键审计事项。</p> <p data-bbox="244 1462 807 1570">贵集团与存货跌价准备相关的会计政策和信息披露在财务报表的附注三、9、附注三、25及附注五、7。</p>	<p data-bbox="874 728 1273 761">我们的审计程序包括但不限于：</p> <ol data-bbox="874 799 1394 1323" style="list-style-type: none">1. 对存货相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；2. 对贵集团的存货实施监盘或函证，检查存货的数量及状况，重点检查了是否存在过效期及库龄较长的存货；3. 获取贵集团存货跌价准备计算表，检查是否按贵集团相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提的充分性；4. 检查存货的期后销售情况；5. 评价管理层计算可变现净值采用的重要假设的合理性；6. 对管理层在合并财务报表中进行的存货跌价准备计提的披露是否恰当进行评估。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
3、商誉减值	
<p>于2023年12月31日，贵集团商誉的账面净值为人民币475,861,937.91元，累计减值准备金额为人民币150,263,842.09元。</p> <p>管理层每年末对商誉进行减值测试，根据相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值孰高确定相关资产组的可收回金额。对预计未来现金流量的现值的预测涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、预计毛利率、稳定期收入增长率及毛利率和折现率等，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时涉及重大判断，因此我们将商誉减值确认为关键审计事项。</p> <p>贵集团与商誉减值相关的会计政策和信息披露在财务报表的附注三、15、附注三、25及附注五、16。</p>	<p>我们的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 了解商誉减值相关的关键内部控制设计和运行；2. 复核了管理层对商誉所属资产组的认定，并评价认定的合理性；3. 对减值测试过程中依赖管理层的评估专家工作的，复核评估专家的专业胜任能力和业务独立性；4. 复核管理层及评估专家对商誉减值测试的具体方法，并评价方法的合理性；5. 在内部估值专家协助下评价商誉减值测试关键假设的适当性；评价测试所引用参数的合理性，包括收入增长率、永续增长率、预计毛利率、各项经营费用和折现率等；6. 复核了管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确，以评判预计当期现金流量所依据的假设的合理性；7. 考虑管理层于减值测试中采用的关键假设可能出现的合理波动的潜在影响；8. 对管理层在合并财务报表中进行的商誉减值相关的信息披露是否恰当进行评估。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

四、其他信息

嘉事堂药业股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估嘉事堂药业股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉事堂药业股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

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，就可能对嘉事堂药业股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致嘉事堂药业股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就嘉事堂药业股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70043814_A01号
嘉事堂药业股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：章晓亮
（项目合伙人）

中国注册会计师：赖小娟

中国 北京

2024年4月26日

嘉事堂药业股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,885,462,449.66	2,183,560,140.88
交易性金融资产		138,756.00	164,120.00
应收票据	2	746,869,254.05	273,464,730.61
应收账款	3	8,421,185,110.43	8,552,554,911.54
应收款项融资	4	19,353,261.30	26,869,955.80
预付款项	5	507,322,887.31	704,566,831.89
其他应收款	6	331,787,425.12	390,512,543.46
存货	7	2,561,699,128.54	2,692,275,018.96
一年内到期的非流动资产	9	17,657,515.80	32,515,827.07
其他流动资产	8	139,059,439.53	139,097,582.70
流动资产合计		<u>15,630,535,227.74</u>	<u>14,995,581,662.91</u>
非流动资产			
长期应收款	9	27,323,952.07	33,560,668.26
长期股权投资	10	1,742,680.37	1,793,061.05
其他权益工具投资	11	-	650,000.00
投资性房地产	12	6,103,091.64	6,351,928.29
固定资产	13	421,834,894.73	446,466,591.62
在建工程		-	1,561,924.36
使用权资产	14	257,903,985.65	287,903,666.24
无形资产	15	35,577,974.31	35,785,320.30
商誉	16	475,861,937.91	515,915,495.00
长期待摊费用	17	170,996,853.07	144,348,671.13
递延所得税资产	18	92,970,994.94	68,149,359.56
其他非流动资产		-	18,540,000.00
非流动资产合计		<u>1,490,316,364.69</u>	<u>1,561,026,685.81</u>
资产总计		<u>17,120,851,592.43</u>	<u>16,556,608,348.72</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	20	3,787,853,711.27	4,018,296,007.77
应付票据	21	961,027,147.82	1,044,458,812.90
应付账款	22	4,897,051,420.27	4,275,062,587.11
预收款项		7,011,915.78	2,844,611.39
合同负债	23	433,630,800.10	291,818,326.68
应付职工薪酬	24	42,833,399.87	30,008,744.67
应交税费	25	115,496,269.87	96,762,189.82
其他应付款	26	503,326,114.66	576,157,638.86
一年内到期的非流动负债	27	54,889,479.26	49,699,727.49
其他流动负债	28	45,971,817.11	29,897,007.63
流动负债合计		<u>10,849,092,076.01</u>	<u>10,415,005,654.32</u>
非流动负债			
租赁负债	29	175,945,653.07	208,758,066.27
递延所得税负债	18	4,301,177.67	11,240,512.97
非流动负债合计		<u>180,246,830.74</u>	<u>219,998,579.24</u>
负债合计		<u>11,029,338,906.75</u>	<u>10,635,004,233.56</u>
股东权益			
股本	30	291,707,120.00	291,707,120.00
资本公积	31	1,290,841,904.04	1,290,841,904.04
盈余公积	32	227,380,812.31	227,380,812.31
未分配利润	33	2,430,595,497.66	2,268,093,163.18
归属于母公司股东权益合计		<u>4,240,525,334.01</u>	<u>4,078,022,999.53</u>
少数股东权益		<u>1,850,987,351.67</u>	<u>1,843,581,115.63</u>
股东权益合计		<u>6,091,512,685.68</u>	<u>5,921,604,115.16</u>
负债和股东权益总计		<u>17,120,851,592.43</u>	<u>16,556,608,348.72</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	34	29,996,240,361.78	26,219,790,244.85
减：营业成本	34	28,018,527,132.36	24,112,237,284.19
税金及附加	35	51,199,461.82	45,799,476.50
销售费用	36	724,907,330.09	834,816,577.21
管理费用	37	326,597,487.71	318,609,873.79
财务费用	38	143,870,481.10	178,965,183.65
其中：利息费用		155,416,313.60	175,306,894.28
利息收入		31,120,752.91	22,429,131.23
加：其他收益	39	30,649,282.08	37,196,985.42
投资损失	40	(3,472,131.71)	(2,568,338.67)
其中：对联营企业的投资收益		92,157.68	50,506.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		(3,564,289.39)	(2,786,132.98)
公允价值变动损失		(25,364.00)	(66,394.00)
信用减值损失	41	(104,472,558.04)	(91,878,226.48)
资产减值损失	42	(98,300,842.58)	(23,618,486.90)
资产处置收益	43	845,563.65	1,671,040.70
营业利润		556,362,418.10	650,098,429.58
加：营业外收入	44	2,619,388.03	1,155,419.46
减：营业外支出	45	3,699,844.51	6,347,827.09
利润总额		555,281,961.62	644,906,021.95
减：所得税费用	46	178,748,254.93	176,593,514.23
净利润		<u>376,533,706.69</u>	<u>468,312,507.72</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		376,533,706.69	468,312,507.72
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		250,060,041.68	296,935,789.27
少数股东损益		126,473,665.01	171,376,718.45
综合收益总额		<u>376,533,706.69</u>	<u>468,312,507.72</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		250,060,041.68	296,935,789.27
归属于少数股东的综合收益总额		126,473,665.01	171,376,718.45
每股收益	47		
基本每股收益		<u>0.86</u>	<u>1.02</u>
稀释每股收益		<u>0.86</u>	<u>1.02</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益				小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润			
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,290,841,904.04	227,380,812.31	2,268,093,163.18	4,078,022,999.53	1,843,581,115.63	5,921,604,115.16
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	250,060,041.68	250,060,041.68	126,473,665.01	376,533,706.69
（二） 股东投入和减少资本							
1. 子公司少数股东出资	-	-	-	-	-	61,495,000.00	61,495,000.00
2. 其他	-	-	-	-	-	(2,005,255.50)	(2,005,255.50)
（三） 利润分配							
对股东的分配	-	-	-	(90,429,207.20)	(90,429,207.20)	(178,557,173.47)	(268,986,380.67)
（四） 其他	-	-	-	2,871,500.00	2,871,500.00	-	2,871,500.00
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,290,841,904.04</u>	<u>227,380,812.31</u>	<u>2,430,595,497.66</u>	<u>4,240,525,334.01</u>	<u>1,850,987,351.67</u>	<u>6,091,512,685.68</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,288,372,229.77	227,380,812.31	2,079,089,008.31	3,886,549,170.39	1,770,008,469.12	5,656,557,639.51
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	296,935,789.27	296,935,789.27	171,376,718.45	468,312,507.72
（二） 股东投入和减少资本							
1. 子公司少数股东出资	-	-	-	-	-	56,219,108.72	56,219,108.72
2. 子公司少数股东收回投资	-	-	-	-	-	(4,900,000.00)	(4,900,000.00)
3. 与少数股东权益性交易	-	2,469,674.27	-	-	2,469,674.27	(29,238,370.20)	(26,768,695.93)
4. 收购子公司	-	-	-	-	-	1,513,891.28	1,513,891.28
5. 处置子公司	-	-	-	-	-	(4,733,100.98)	(4,733,100.98)
（三） 利润分配							
对股东的分配	-	-	-	(107,931,634.40)	(107,931,634.40)	(116,665,600.76)	(224,597,235.16)
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,290,841,904.04</u>	<u>227,380,812.31</u>	<u>2,268,093,163.18</u>	<u>4,078,022,999.53</u>	<u>1,843,581,115.63</u>	<u>5,921,604,115.16</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、 经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,276,024,206.36	28,192,292,832.15
收到的税费返还		12,329,740.98	17,856,559.87
收到其他与经营活动有关的现金	48(1)	<u>310,459,410.28</u>	<u>505,516,997.27</u>
经营活动现金流入小计		<u>33,598,813,357.62</u>	<u>28,715,666,389.29</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,335,622,464.07	26,791,281,699.97
支付给职工以及为职工支付的现金		496,628,842.12	521,321,645.18
支付的各项税费		435,951,875.50	501,362,086.71
支付其他与经营活动有关的现金	48(1)	<u>735,170,646.51</u>	<u>1,065,149,253.69</u>
经营活动现金流出小计		<u>32,003,373,828.20</u>	<u>28,879,114,685.55</u>
经营活动产生的现金流量净额	49(1)	<u>1,595,439,529.42</u>	<u>(163,448,296.26)</u>
二、 投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		3,521,500.01	10,896,928.80
取得投资收益收到的现金		142,538.37	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,191,867.07	5,793,939.03
收到的其他与投资活动有关的现金	48(2)	<u>4,188,690.69</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>14,044,596.14</u>	<u>16,690,867.83</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,295,064.34	188,531,422.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,576,055.01
支付其他与投资活动有关的现金	48(2)	<u>-</u>	<u>2,019,061.38</u>
投资活动现金流出小计		<u>199,295,064.34</u>	<u>192,126,538.59</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(185,250,468.20)</u>	<u>(175,435,670.76)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		61,495,000.00	68,007,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		61,495,000.00	68,007,500.00
取得借款收到的现金		5,029,769,395.85	4,920,618,550.21
收到其他与筹资活动有关的现金	48(3)	<u>149,386,000.00</u>	<u>131,399,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>5,240,650,395.85</u>	<u>5,120,025,050.21</u>
偿还债务支付的现金		5,257,414,991.13	4,619,617,484.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,902,135.17	398,974,397.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		178,557,173.47	116,665,600.76
支付其他与筹资活动有关的现金	48(3)	<u>221,825,333.72</u>	<u>264,266,189.32</u>
筹资活动现金流出小计		<u>5,872,142,460.02</u>	<u>5,282,858,071.53</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(631,492,064.17)</u>	<u>(162,833,021.32)</u>
四、 现金及现金等价物净增加/（减少）额	49	778,696,997.05	(501,716,988.34)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,699,275,167.18</u>	<u>2,200,992,155.52</u>
五、 年末现金及现金等价物余额	49	<u>2,477,972,164.23</u>	<u>1,699,275,167.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	275,816,524.67	414,559,113.08
应收票据		3,724,300.03	-
应收账款	2	2,155,550,997.45	2,377,778,725.41
应收款项融资		3,007,113.71	9,021,401.92
预付款项		44,661,320.82	30,254,030.78
其他应收款	3	972,358,222.24	1,482,609,471.13
存货		<u>432,619,180.46</u>	<u>420,028,797.86</u>
流动资产合计		<u>3,887,737,659.38</u>	<u>4,734,251,540.18</u>
非流动资产			
长期股权投资	4	1,514,791,755.46	1,491,291,755.46
其他权益工具投资		-	650,000.00
投资性房地产		6,103,091.64	6,351,928.29
使用权资产		10,417,074.26	5,812,081.82
固定资产		58,154,054.32	59,936,526.07
无形资产		10,871,196.15	11,534,043.63
长期待摊费用		22,539,405.69	21,566,041.26
递延所得税资产		<u>5,047,683.65</u>	<u>5,655,259.02</u>
非流动资产合计		<u>1,627,924,261.17</u>	<u>1,602,797,635.55</u>
资产总计		<u>5,515,661,920.55</u>	<u>6,337,049,175.73</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	5	645,506,993.05	1,601,176,916.66
应付票据		157,477,773.88	169,227,617.90
应付账款	6	990,879,271.18	1,126,142,255.48
预收款项		4,594,110.89	1,648,002.39
应付职工薪酬		8,143,243.56	8,999,370.27
应交税费		8,981,585.32	11,010,732.07
其他应付款		122,355,845.29	61,870,625.33
一年内到期的非流动负债		<u>3,406,535.70</u>	<u>2,261,708.36</u>
流动负债合计		<u>1,941,345,358.87</u>	<u>2,982,337,228.46</u>
非流动负债			
租赁负债		<u>7,563,566.75</u>	<u>3,814,380.09</u>
非流动负债合计		<u>7,563,566.75</u>	<u>3,814,380.09</u>
负债合计		<u>1,948,908,925.62</u>	<u>2,986,151,608.55</u>
股东权益			
股本		291,707,120.00	291,707,120.00
资本公积		1,278,228,803.52	1,278,228,803.52
盈余公积		227,380,812.31	227,380,812.31
未分配利润		<u>1,769,436,259.10</u>	<u>1,553,580,831.35</u>
股东权益合计		<u>3,566,752,994.93</u>	<u>3,350,897,567.18</u>
负债和股东权益总计		<u>5,515,661,920.55</u>	<u>6,337,049,175.73</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
营业收入	7	5,775,350,217.17	5,644,992,572.10
减：营业成本	7	5,505,826,270.68	5,341,464,815.31
税金及附加		10,175,747.18	13,825,785.26
销售费用		70,505,093.89	68,075,120.33
管理费用		37,335,405.91	36,936,571.18
财务费用		(36,568,563.70)	(25,879,832.61)
其中：利息费用		32,553,166.48	49,204,826.65
利息收入		70,128,476.75	79,940,976.56
加：其他收益		1,090,866.17	1,566,510.54
投资收益	8	161,127,003.02	105,632,664.79
信用减值转回/（损失）		2,163,901.90	(3,630,261.87)
资产减值转回		84,760.68	36,943.76
资产处置收益		300,327.53	-
营业利润		352,843,122.51	314,175,969.85
加：营业外收入		130,824.29	4,640.00
减：营业外支出		540,283.98	1,513,345.25
利润总额		352,433,662.82	312,667,264.60
减：所得税费用		49,020,527.87	52,440,353.88
净利润		<u>303,413,134.95</u>	<u>260,226,910.72</u>
其中：持续经营净利润		303,413,134.95	260,226,910.72
综合收益总额		<u>303,413,134.95</u>	<u>260,226,910.72</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,278,228,803.52	227,380,812.31	1,553,580,831.35	3,350,897,567.18
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	303,413,134.95	303,413,134.95
（二） 利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(90,429,207.20)	(90,429,207.20)
（三） 其他	-	-	-	2,871,500.00	2,871,500.00
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,278,228,803.52</u>	<u>227,380,812.31</u>	<u>1,769,436,259.10</u>	<u>3,566,752,994.93</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	291,707,120.00	1,278,228,803.52	227,380,812.31	1,401,285,555.03	3,198,602,290.86
二、 本年增减变动金额					
（一） 综合收益总额	-	-	-	260,226,910.72	260,226,910.72
（二） 利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(107,931,634.40)	(107,931,634.40)
三、 本年年末余额	<u>291,707,120.00</u>	<u>1,278,228,803.52</u>	<u>227,380,812.31</u>	<u>1,553,580,831.35</u>	<u>3,350,897,567.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
一、 经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,728,906,570.82	6,127,291,890.38
收到的税费返还		127,866.17	109,666.75
收到其他与经营活动有关的现金		<u>4,004,967.42</u>	<u>10,393,913.42</u>
经营活动现金流入小计		<u>6,733,039,404.41</u>	<u>6,137,795,470.55</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,357,631,582.72	5,977,632,091.78
支付给职工以及为职工支付的现金		70,684,793.63	73,939,221.48
支付的各项税费		108,170,782.52	114,378,940.50
支付其他与经营活动有关的现金		<u>38,401,886.78</u>	<u>25,394,192.78</u>
经营活动现金流出小计		<u>6,574,889,045.65</u>	<u>6,191,344,446.54</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>158,150,358.76</u>	(<u>53,548,975.99</u>)
二、 投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		3,521,500.00	10,759,320.00
取得投资收益收到的现金		148,827,003.02	105,604,238.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额		828,115.76	-
收到其他与投资活动有关的现金		<u>1,900,914,561.72</u>	<u>1,831,924,136.29</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,054,091,180.50</u>	<u>1,948,287,694.50</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金		9,360,652.00	8,712,078.45
投资支付的现金		27,177,100.00	51,629,500.00
支付其他与投资活动有关的现金		<u>1,306,000,000.00</u>	<u>2,139,500,000.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>1,342,537,752.00</u>	<u>2,199,841,578.45</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>711,553,428.50</u>	(<u>251,553,883.95</u>)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

嘉事堂药业股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注十五	2023年	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		1,395,451,435.19	2,195,595,661.25
收到其他与筹资活动有关的现金		<u>75,000,000.00</u>	<u>45,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,470,451,435.19</u>	<u>2,240,595,661.25</u>
偿还债务支付的现金		2,350,451,435.19	1,995,595,661.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,652,297.29	157,456,002.74
支付其他与筹资活动有关的现金		<u>4,794,078.38</u>	<u>48,250,603.18</u>
筹资活动现金流出小计		<u>2,478,897,810.86</u>	<u>2,201,302,267.17</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(1,008,446,375.67)</u>	<u>39,293,394.08</u>
四、 现金及现金等价物净减少额		(138,742,588.41)	(265,809,465.86)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>414,559,113.08</u>	<u>680,368,578.94</u>
五、 年末现金及现金等价物余额		<u><u>275,816,524.67</u></u>	<u><u>414,559,113.08</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

嘉事堂药业股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身为嘉事实业有限责任公司，由团中央直属企业中国光大医疗健康产业有限公司（原“中国青年实业发展总公司”）联合中国青少年发展基金会等于1997年发起在中国北京注册成立。本公司于2003年9月29日改制为股份有限公司。本公司总部位于北京市海淀区昆明湖南路11号1号楼。

经中国证券监督管理委员会核准，本公司公开发行40,000,000股人民币普通股（A股），并于2010年8月在深圳证券交易所上市交易。首次公开发行上市后，本公司股份总数为160,000,000股。2011年7月，本公司资本公积转增股本80,000,000股，又于2016年1月非公开发行10,526,315股，本公司股本增加至250,526,315股。

2019年9月，本公司向中国光大集团股份公司（以下简称“光大集团”）定向非公开发行41,180,805股A股，本次非公开发行完成后，公司股份总数由发行前的250,526,315股增加至发行后的291,707,120股，注册资本由发行前的人民币250,526,315元增加至发行后的人民币291,707,120元，光大集团成为本公司控股股东。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为销售医疗器械及医疗药品等。截至2023年12月31日，本公司主要子公司情况参见附注七、1。

本集团的母公司和最终母公司为于中国成立的中国光大集团股份公司。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、商誉减值、收入确认和计量等。

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于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的应收款项坏账准备收回或转回	本年单项收回或转回金额大于人民币10,000,000.00元
重要的应收款项实际核销	本年单项核销金额大于人民币10,000,000.00元
账龄超过1年且金额重要的预付款项	账龄超过1年且金额超过人民币10,000,000.00元
重要的账龄超过1年的应收股利	账龄超过1年且金额超过人民币10,000,000.00元
账龄超过1年或逾期的重要应付款	账龄超过1年且金额大于人民币20,000,000.00元
账龄超过1年的重要合同负债	账龄超过1年且金额大于人民币20,000,000.00元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	账龄超过1年且金额大于人民币20,000,000.00元
账龄超过1年或逾期的重要应付股利	账龄超过1年且金额大于人民币20,000,000.00元
重要的合同变更	变更调整金额占原合同金额的30%以上，且对本年收入影响金额大于人民币50,000,000.00元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于人民币50,000,000.00元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%的活动
重要少数股东权益的子公司	少数股东权益金额排序前十名的非全资子公司

5. 企业合并

本集团企业合并为非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：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、以公允价值计量且变动进入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄计算逾期账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产转移

本集团已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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法和加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-43年	3-5%	2.21-4.85%
机器设备	8-20年	3-5%	4.75-12.13%
运输工具	4-10年	3-5%	9.50-24.25%
电子设备及其他	3-10年	3-5%	9.50-32.33%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

14. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	40-50年	参考权证规定期限与公司经营期限孰低
业务系统软件	2-10年	预计使用期限
特许经营权	5年	预计使用期限

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修、租赁设施与库房改造	2-10年
延保费用	2-10年
信息系统	2-10年
其他	2-10年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通过向客户交付医疗器械、医疗药品及电商产品（医疗用品、电子产品及生活用品）等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，以包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

对于销售医疗器械、医疗药品及主要电商产品等业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。对于部分电商产品的贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在将该商品转移给客户之前没有获得对该商品的控制权，实质系代理销售业务（即协助上游供应商寻找下游客户促成交易并收取代理费）；本集团作为代理人，在上下游交易达成、完成代理服务的时点按照预期有权收取的代理费确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团通过向客户提供仓储服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

20. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团政府补助适用的方法为总额法。

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

22. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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，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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团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）。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产及电子设备签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产及电子设备所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合并范围——本集团持有被投资方半数或以下的表决权

企业名称	持股 比例（%）	享有的表 决权（%）	注册资本 人民币万元	投资额 人民币万元
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	46	46	6,000.00	4,190
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	46	46	10,000.00	6,461

本公司已与北京嘉事爱格医疗器械有限公司和安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司持股5%的个人股东王兴国签订一致行动人协议。协议约定本公司能够对这些公司的重大经营事项作出决定，本公司能够控制北京嘉事爱格医疗器械有限公司和安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、估计的销售费用以及相关税费的估计。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、16。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

固定资产、投资性房地产和无形资产的可使用年限

本集团对固定资产、投资性房地产和无形资产在预计使用寿命内计提折旧或摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易、因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。上述政策变更对本集团及本公司财务报表相关项目未产生重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

- 增值税 — 应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。本集团适用税率包括0%、3%、5%、6%、9%、13%（注）。
- 城市维护建设税 — 按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
- 企业所得税 — 按应纳税所得额的25%、20%计缴。

注：本集团的商品销售业务除中药材及中药饮片业务适用9%的增值税税率，生物制品、抗癌药名录上的抗癌品种和罕见药品业务按简易办法适用3%的征收率，避孕药品适用0%税率外，均适用13%的增值税税率；本集团交通运输业务收入适用增值税税率为9%，现代服务业业务收入适用增值税税率为6%，租赁业务收入适用增值税税率为13%；本集团不动产租赁业务适用简易计税5%的征收率。

2. 税收优惠

本公司下属北京瑞安晟达科技发展有限公司、北京嘉事方同医疗器械有限公司等公司，于2023年度符合小型微利企业条件，根据《关于实施小型微利企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，所得减按25%或50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司下属四川嘉事蓉锦医药有限公司，于2023年度享受15%的西部大开发所得税税率优惠。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》（财政部公告2020年第23号），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。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	124,394.17	201,681.94
银行存款	2,743,586,958.47	1,784,861,081.48
其他货币资金	<u>141,751,097.02</u>	<u>398,497,377.46</u>
合计	<u>2,885,462,449.66</u>	<u>2,183,560,140.88</u>

其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金、保函保证金和信用证保证金等。

于2023年12月31日，本集团银行存款中包含银行大额存单和定期存款金额为人民币236,000,000.00元（2022年12月31日：人民币72,966,670.00元）。

于2023年12月31日，受到限制的货币资金余额为人民币407,490,285.43元（2022年12月31日：人民币484,284,973.70元），详见附注五、19。

2. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	692,956,054.44	267,360,272.95
商业承兑汇票	<u>53,913,199.61</u>	<u>6,104,457.66</u>
	746,869,254.05	273,464,730.61
减：应收票据坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>746,869,254.05</u>	<u>273,464,730.61</u>

于2023年12月31日，本集团无已质押的应收票据（2022年12月31日：人民币800,000.00元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	663,759,414.90
商业承兑汇票	-	322,162.90
合计	-	<u>664,081,577.80</u>

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	7,858,310,322.31	8,034,758,913.87
1年至2年	533,662,227.36	531,584,659.92
2年至3年	193,429,875.90	161,333,613.72
3年至4年	106,330,441.52	25,611,367.22
4年至5年	16,981,282.39	17,272,812.37
5年以上	<u>20,389,202.16</u>	<u>8,230,619.20</u>
	8,729,103,351.64	8,778,791,986.30
减：应收账款坏账准备	<u>307,918,241.21</u>	<u>226,237,074.76</u>
合计	<u>8,421,185,110.43</u>	<u>8,552,554,911.54</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	74,843,710.00	0.86	50,678,295.00	67.71	24,165,415.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>8,654,259,641.64</u>	<u>99.14</u>	<u>257,239,946.21</u>	2.97	<u>8,397,019,695.43</u>
合计	<u>8,729,103,351.64</u>	<u>100.00</u>	<u>307,918,241.21</u>		<u>8,421,185,110.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款的账龄分析如下（续）：

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	53,563,710.00	0.61	31,963,710.00	59.67	21,600,000.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>8,725,228,276.30</u>	<u>99.39</u>	<u>194,273,364.76</u>	2.23	<u>8,530,954,911.54</u>
合计	<u>8,778,791,986.30</u>	<u>100.00</u>	<u>226,237,074.76</u>		<u>8,552,554,911.54</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
公司一	21,600,000.00	18,874,585.00	87.38	注	21,600,000.00	10,800,000.00
公司二	21,600,000.00	10,800,000.00	50.00	注	21,600,000.00	10,800,000.00
公司三	21,280,000.00	10,640,000.00	50.00	注	-	-
公司四	<u>10,363,710.00</u>	<u>10,363,710.00</u>	100.00	注	<u>10,363,710.00</u>	<u>10,363,710.00</u>
合计	<u>74,843,710.00</u>	<u>50,678,295.00</u>			<u>53,563,710.00</u>	<u>31,963,710.00</u>

注：本集团考虑可获得的与对方单位相关的合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），对预期信用损失进行评估并计提坏账准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	7,858,310,322.31	31,920,171.96	0.41
1年至2年	533,662,227.36	51,296,456.02	9.61
2年至3年	176,586,165.90	88,322,392.16	50.02
3年至4年	48,330,441.52	48,330,441.52	100.00
4年至5年	16,981,282.39	16,981,282.39	100.00
5年以上	<u>20,389,202.16</u>	<u>20,389,202.16</u>	100.00
合计	<u>8,654,259,641.64</u>	<u>257,239,946.21</u>	2.97

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>226,237,074.76</u>	<u>157,164,833.79</u>	<u>(73,607,678.54)</u>	<u>(1,875,988.80)</u>	<u>307,918,241.21</u>

本年无金额重要的坏账准备收回或转回的款项。

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备
公司一	第三方	522,312,617.16	5.98	2,141,481.73
公司二	第三方	227,614,482.38	2.61	933,219.38
公司三	第三方	137,719,291.89	1.58	564,649.10
公司四	第三方	133,074,235.20	1.52	4,390,356.39
公司五	第三方	<u>113,582,244.74</u>	<u>1.30</u>	<u>465,687.20</u>
合计		<u>1,134,302,871.37</u>	<u>12.99</u>	<u>8,495,393.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>19,353,261.30</u>	<u>26,869,955.80</u>

本集团将既以收取合同现金流量为目标又以出售银行承兑汇票（背书或贴现）为目标的应收票据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。

于2023年，已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资中，终止确认金额为人民币163,365,013.11元（2022年：终止确认金额为人民币193,038,085.80元）。

于2023年12月31日，本集团已质押的应收款项融资为人民币4,342,955.72元（2022年12月31日：人民币4,850,638.84元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	489,572,139.67	96.50	698,218,482.41	99.10
1年至2年	15,954,096.38	3.14	5,804,444.11	0.82
2年至3年	1,554,762.74	0.31	543,905.37	0.08
3年以上	<u>241,888.52</u>	<u>0.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>507,322,887.31</u>	<u>100.00</u>	<u>704,566,831.89</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项余额 合计数的比例（%）
公司一	第三方	41,110,601.29	8.10
公司二	第三方	35,348,050.79	6.97
公司三	第三方	28,580,000.00	5.63
公司四	第三方	25,718,602.56	5.07
公司五	第三方	<u>15,379,748.66</u>	<u>3.03</u>
合计		<u>146,137,003.30</u>	<u>28.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>331,787,425.12</u>	<u>390,512,543.46</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	268,964,255.36	324,499,387.99
1年至2年	59,831,851.03	54,293,510.11
2年至3年	19,131,343.51	35,104,864.98
3年至4年	32,134,016.05	8,872,099.48
4年至5年	3,912,205.61	4,859,613.84
5年以上	<u>5,089,363.34</u>	<u>498,233.84</u>
	389,063,034.90	428,127,710.24
减：其他应收款坏账准备	<u>57,275,609.78</u>	<u>37,615,166.78</u>
合计	<u>331,787,425.12</u>	<u>390,512,543.46</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
代理业务应收款	204,599,547.96	227,536,568.07
往来款	122,266,099.06	117,105,381.96
保证金	46,370,834.34	65,443,718.83
其他	<u>15,826,553.54</u>	<u>18,042,041.38</u>
合计	<u>389,063,034.90</u>	<u>428,127,710.24</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>389,063,034.90</u>	<u>100.00</u>	<u>57,275,609.78</u>	<u>14.72</u>	<u>331,787,425.12</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>428,127,710.24</u>	<u>100.00</u>	<u>37,615,166.78</u>	<u>8.79</u>	<u>390,512,543.46</u>

于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	268,964,255.36	1,089,356.73	0.41
1年至2年	59,831,851.03	5,484,655.87	9.17
2年至3年	19,131,343.51	9,566,490.45	50.00
3年至4年	32,134,016.05	32,133,537.78	100.00
4年至5年	3,912,205.61	3,912,205.61	100.00
5年以上	<u>5,089,363.34</u>	<u>5,089,363.34</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>389,063,034.90</u>	<u>57,275,609.78</u>	<u>14.72</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
年初余额	1,910,951.41	29,243,837.77	6,460,377.60	37,615,166.78
年初余额在本年 阶段转换	(433,706.23)	(26,728,339.49)	27,162,045.72	-
本年计提	1,326,791.59	30,534,663.73	-	31,861,455.32
本年转回	(1,343,978.73)	(10,271,827.22)	(325,284.48)	(11,941,090.43)
本年核销	-	-	(205,482.92)	(205,482.92)
其他变动	-	(4,438.97)	(50,000.00)	(54,438.97)
年末余额	<u>1,460,058.04</u>	<u>22,773,895.82</u>	<u>33,041,655.92</u>	<u>57,275,609.78</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	其他	年末余额
按信用风险特征组						
合计提坏账准备	<u>37,615,166.78</u>	<u>31,861,455.32</u>	<u>(11,941,090.43)</u>	<u>(205,482.92)</u>	<u>(54,438.97)</u>	<u>57,275,609.78</u>

本年无坏账准备收回或转回金额重要的款项。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司一	66,097,255.40	16.99	代理业务应收款	1年以内	330,486.28
公司二	43,083,116.76	11.07	代理业务应收款	1年以内	215,415.58
公司三	29,111,917.93	7.48	代理业务应收款	1年以内	145,559.59
公司四	13,450,000.00	3.46	往来款	3年至4年	13,450,000.00
公司五	<u>10,101,299.48</u>	<u>2.60</u>	代理业务应收款	1年至2年	<u>991,947.61</u>
合计	<u>161,843,589.57</u>	<u>41.60</u>			<u>15,133,409.06</u>

7. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,637,738,374.63	78,993,928.96	2,558,744,445.67	2,712,665,226.68	20,746,643.47	2,691,918,583.21
周转材料	<u>2,954,682.87</u>	-	<u>2,954,682.87</u>	<u>356,435.75</u>	-	<u>356,435.75</u>
合计	<u>2,640,693,057.50</u>	<u>78,993,928.96</u>	<u>2,561,699,128.54</u>	<u>2,713,021,662.43</u>	<u>20,746,643.47</u>	<u>2,692,275,018.96</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
库存商品	<u>20,746,643.47</u>	<u>65,693,125.29</u>	<u>(7,445,839.80)</u>	-	<u>78,993,928.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

库存商品的可变现净值的具体依据为以预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值。

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣进项税额	<u>139,059,439.53</u>	<u>139,097,582.70</u>

9. 长期应收款

	2023年	2022年
货款	49,087,462.10	69,187,451.66
减：长期应收款坏账准备	<u>4,105,994.23</u>	<u>3,110,956.33</u>
	44,981,467.87	66,076,495.33
减：一年内到期的长期应收款（一年内到期的非流动资产）	<u>17,657,515.80</u>	<u>32,515,827.07</u>
合计	<u>27,323,952.07</u>	<u>33,560,668.26</u>

长期应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
2023年	<u>3,110,956.33</u>	<u>1,714,099.23</u>	<u>(719,061.33)</u>	<u>4,105,994.23</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的长期应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	16,728,365.85	68,582.89	0.41
1年至2年	30,305,763.25	3,010,744.84	9.93
2年至3年	<u>2,053,333.00</u>	<u>1,026,666.50</u>	<u>50.00</u>
合计	<u>49,087,462.10</u>	<u>4,105,994.23</u>	<u>8.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9 长期应收款（续）

长期应收款按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失
年初余额	3,110,956.33
本年计提	1,714,099.23
本年转回	<u>(719,061.33)</u>
年末余额	<u>4,105,994.23</u>

10. 长期股权投资

	年初		本年变动			年末	
	余额	减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	计提减值 准备	余额	年末 减值准备
联营企业							
北京三九朝阳医药有限公司	<u>1,793,061.05</u>	<u>-</u>	<u>92,157.68</u>	<u>(142,538.36)</u>	<u>-</u>	<u>1,742,680.37</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
辽宁兴业医药有限公司	<u>-</u>	<u>650,000.00</u>

	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	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其他 综合收益的 损失	本年股利 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
辽宁兴业医药有限公司	<u>2,871,500.00</u>	<u>-</u>	<u>2,871,500.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	因战略投资而长期持有

本年度终止确认的其他权益工具如下：

	终止确认时的公 允价值	因终止确认转入 留存收益的累计 利得	因终止确认转入 留存收益的累计 损失	终止确认的原因
辽宁兴业医药有限公司	<u>3,521,500.00</u>	<u>2,871,500.00</u>	<u>-</u>	股权转让

12. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	房屋及建筑物
原价	
年初及年末余额	<u>10,368,193.00</u>
累计折旧和摊销	
年初余额	4,016,264.71
计提	<u>248,836.65</u>
年末余额	<u>4,265,101.36</u>
账面价值	
年末	<u>6,103,091.64</u>
年初	<u>6,351,928.29</u>

该投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方。

于2023年12月31日，无未办妥产权证书的投资性房地产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
年初余额	273,074,201.92	102,153,018.55	35,915,517.20	659,329,664.84	1,070,472,402.51
购置	-	12,800,585.90	4,740,650.13	93,319,763.92	110,860,999.95
处置或报废	-	(2,368,376.09)	(13,883,398.10)	(9,478,058.87)	(25,729,833.06)
年末余额	<u>273,074,201.92</u>	<u>112,585,228.36</u>	<u>26,772,769.23</u>	<u>743,171,369.89</u>	<u>1,155,603,569.40</u>
累计折旧					
年初余额	84,088,803.75	71,813,217.59	22,591,166.33	445,512,623.22	624,005,810.89
计提	6,468,959.43	7,185,519.74	2,923,231.78	113,294,462.68	129,872,173.63
处置或报废	-	(1,744,212.14)	(11,134,532.14)	(7,230,565.57)	(20,109,309.85)
年末余额	<u>90,557,763.18</u>	<u>77,254,525.19</u>	<u>14,379,865.97</u>	<u>551,576,520.33</u>	<u>733,768,674.67</u>
账面价值					
年末	<u>182,516,438.74</u>	<u>35,330,703.17</u>	<u>12,392,903.26</u>	<u>191,594,849.56</u>	<u>421,834,894.73</u>
年初	<u>188,985,398.17</u>	<u>30,339,800.96</u>	<u>13,324,350.87</u>	<u>213,817,041.62</u>	<u>446,466,591.62</u>

于2023年12月31日，本集团无闲置的固定资产。

经营性租出固定资产账面价值如下：

	2023年	2022年
电子设备及其他	<u>146,152,301.63</u>	<u>169,728,062.72</u>

于2023年12月31日，本集团无所有权受到限制的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
年初余额	430,642,731.91	12,852,983.94	443,495,715.85
增加	46,297,890.67	4,475,021.48	50,772,912.15
处置	(21,081,531.57)	(2,620,748.26)	(23,702,279.83)
年末余额	<u>455,859,091.01</u>	<u>14,707,257.16</u>	<u>470,566,348.17</u>
累计折旧			
年初余额	150,173,345.57	5,418,704.04	155,592,049.61
计提	65,884,766.15	2,865,791.69	68,750,557.84
处置	(9,450,715.67)	(2,229,529.26)	(11,680,244.93)
年末余额	<u>206,607,396.05</u>	<u>6,054,966.47</u>	<u>212,662,362.52</u>
账面价值			
年末	<u>249,251,694.96</u>	<u>8,652,290.69</u>	<u>257,903,985.65</u>
年初	<u>280,469,386.34</u>	<u>7,434,279.90</u>	<u>287,903,666.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	业务系统软件	特许经营权	合计
原价				
年初余额	31,471,156.83	29,869,428.81	7,560,000.00	68,900,585.64
购置	-	3,065,853.03	-	3,065,853.03
出售及报废	-	(3,786,324.66)	-	(3,786,324.66)
年末余额	<u>31,471,156.83</u>	<u>29,148,957.18</u>	<u>7,560,000.00</u>	<u>68,180,114.01</u>
累计摊销				
年初余额	11,053,541.85	14,501,723.49	7,560,000.00	33,115,265.34
计提	722,387.64	2,550,811.38	-	3,273,199.02
出售或报废	-	(3,786,324.66)	-	(3,786,324.66)
年末余额	<u>11,775,929.49</u>	<u>13,266,210.21</u>	<u>7,560,000.00</u>	<u>32,602,139.70</u>
账面价值				
年末	<u>19,695,227.34</u>	<u>15,882,746.97</u>	<u>-</u>	<u>35,577,974.31</u>
年初	<u>20,417,614.98</u>	<u>15,367,705.32</u>	<u>-</u>	<u>35,785,320.30</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的无形资产，无所有权受到限制的无形资产。

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉

2023年

	年初及年末余额
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	69,475,800.00
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	20,212,065.00
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	10,712,500.00
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	14,304,100.00
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	65,032,200.00
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	60,849,300.00
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	65,920,300.00
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	48,285,474.00
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	38,088,841.00
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	40,400,100.00
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	23,619,900.00
深圳市贝来达科技有限公司	15,000,000.00
辽宁嘉事堂药业有限公司	3,000,000.00
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	60,690,000.00
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	16,993,200.00
四川嘉事蓉锦医药有限公司	<u>73,542,000.00</u>
合计	<u>626,125,780.00</u>

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少	年末余额
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	20,212,065.00	-	-	20,212,065.00
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	10,712,500.00	-	-	10,712,500.00
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	28,000,246.00	-	-	28,000,246.00
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	48,285,474.00	-	-	48,285,474.00
辽宁嘉事堂药业有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	-	16,993,200.00	-	16,993,200.00
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	-	16,152,143.34	-	16,152,143.34
四川嘉事蓉锦医药有限公司	-	6,908,213.75	-	6,908,213.75
合计	<u>110,210,285.00</u>	<u>40,053,557.09</u>	<u>-</u>	<u>150,263,842.09</u>

企业合并取得的商誉已分摊至相关资产组或资产组组合，并于每年年末进行减值测试。本年度商誉减值测试的资产组构成、确定方法较购买日及以前年度未发生变更。各资产组或资产组组合的可回收金额采用预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流量预测来确定，适用的折现率范围为11.50%-13.92%（2022年12月31日：10.26%-13.69%），预测期以后的现金流量维持不变。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

本集团因企业合并取得的商誉均分配至相关资产组或者资产组组合以进行减值测试，所属资产组或资产组组合主要由长期资产构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。除四川嘉事蓉锦医药有限公司外，其他的资产组或资产组组合均与以前年度减值测试/购买日保持一致。

本年度资产组或资产组组合发生变化的如下：

	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
四川嘉事蓉锦医药有限公司	四川嘉事蓉锦医药有限公司、四川省蓉春堂大药房连锁有限公司	四川嘉事蓉锦医药有限公司、四川省蓉春堂大药房连锁有限公司、雅安嘉事蓉锦医药有限公司	注

注：四川嘉事蓉锦医药有限公司2023年3月收购了雅安嘉事蓉锦医药有限公司，并将其与公司业务整合管理。

五、合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额 (注1)	预测 期的 年限	预测期的 收入增长 率(%)	预测期的利 润率(%)	稳定期的 收入增长 率(%)	稳定期 的利润 率(%)	折现 率(%)	稳定期的关键参数的确 定依据
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	139,125,093.20	148,126,492.67	-	5年	10.00-11.54	3.04-3.44	2.10	3.44	12.73	基于中国市场历史期及未来预测的通货膨胀率估算永续期增长率
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	32,067,460.69	41,396,871.23	-	5年	5.20-22.49	5.01-7.26	2.10	7.25	12.60	基于中国市场历史期及未来预测的通货膨胀率估算永续期增长率
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	129,256,576.74	149,158,310.19	-	5年	5.00	4.91-4.92	2.10	4.92	12.61	基于中国市场历史期及未来预测的通货膨胀率估算永续期增长率
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	122,853,687.36	123,881,239.46	-	5年	2.35-8.15	5.45-5.82	2.10	5.75	12.74	基于中国市场历史期及未来预测的通货膨胀率估算永续期增长率
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	91,674,270.63	102,016,470.91	-	5年	2.10-7.74	2.60-3.96	2.10	3.98	12.06	基于中国市场历史期及未来预测的通货膨胀率估算永续期增长率
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	74,950,869.30	43,280,000.00	31,670,869.30	5年	2.10-5.80	4.52-4.67	2.10	4.64	12.15	基于中国市场历史期及未来预测的通货膨胀率估算永续期增长率

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的（续）：

	账面价值	可回收金额	减值金额 (注1)	预测期 的年限	预测期的收 入增长率 (%)	预测期的利 润率(%)	稳定期的 收入增长 率(%)	稳定期 的利润 率(%)	折现 率(%)	稳定期的关键参数的确 定依据
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	85,159,703.62	113,766,266.80	-	5年	2.10-19.40	5.23-5.89	2.10	5.77	12.71	基于中国市场历史期及未来 预测的通货膨胀率估算永续 期增长率
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	49,284,849.94	51,731,042.05	-	5年	(14.39)-2.49	3.42-4.86	2.10	4.86	12.61	基于中国市场历史期及未来 预测的通货膨胀率估算永续 期增长率
深圳市贝来达科技有限公司	15,000,000.00	36,489,896.05	-	5年	10.00	2.60-3.15	2.10	2.60	12.49	基于中国市场历史期及未来 预测的通货膨胀率估算永续 期增长率
四川嘉事蓉锦医药有限公司	146,611,399.73	133,065,882.58	13,545,517.15	5年	7.97-16.23	2.55-2.82	2.10	2.82	11.50	基于中国市场历史期及未来 预测的通货膨胀率估算永续 期增长率
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	132,302,116.40	161,735,575.95	-	5年	3.15-21.93	14.44-14.95	2.10	14.44	12.56	基于中国市场历史期及未来 预测的通货膨胀率估算永续 期增长率
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	<u>33,603,030.99</u>	<u>269,052.83</u>	<u>33,320,000.00</u>	5年	8.92-14.80	4.76-5.56	2.10	5.56	13.92	基于中国市场历史期及未来 预测的通货膨胀率估算永续 期增长率
合计	<u>1,051,889,058.60</u>	<u>1,104,917,100.72</u>	<u>78,536,386.45</u>							

注 1：归属于母公司股东的商誉减值金额为人民币 40,053,557.09 元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

收入增长率——确定基础是在前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。

利润率——确定基础是在历史经营成果的平均利润率及对市场发展的预期基础上制定。

折现率——采用的是能够反映药品经销行业特定风险的税前折现率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

17. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修、租赁设施				
与库房改造	69,648,258.11	54,767,563.70	(48,787,842.10)	75,627,979.71
延保费用	72,672,285.58	47,126,985.89	(28,714,112.64)	91,085,158.83
信息系统	1,735,447.46	3,552,618.21	(1,113,668.87)	4,174,396.80
其他	<u>292,679.98</u>	<u>22,967.92</u>	<u>(206,330.17)</u>	<u>109,317.73</u>
合计	<u>144,348,671.13</u>	<u>105,470,135.72</u>	<u>(78,821,953.78)</u>	<u>170,996,853.07</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
租赁负债	230,835,132.33	57,708,783.08	291,131,753.08	72,782,938.27
资产减值准备	365,124,171.52	91,281,042.88	268,205,878.84	67,051,469.71
内部交易未实现利润	1,018,793.48	254,698.37	1,163,472.56	290,868.14
其他	865,201.24	216,300.31	-	-
合计	<u>597,843,298.57</u>	<u>149,460,824.64</u>	<u>560,501,104.48</u>	<u>140,125,276.12</u>

	2023年		2022年	
	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
递延所得税负债				
使用权资产	225,959,318.79	56,489,829.70	287,903,666.24	71,975,916.56
固定资产税收优惠一次性扣除	17,204,710.67	4,301,177.67	44,962,051.88	11,240,512.97
合计	<u>243,164,029.46</u>	<u>60,791,007.37</u>	<u>332,865,718.12</u>	<u>83,216,429.53</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>56,489,829.70</u>	<u>92,970,994.94</u>	<u>71,975,916.56</u>	<u>68,149,359.56</u>
递延所得税负债	<u>56,489,829.70</u>	<u>4,301,177.67</u>	<u>71,975,916.56</u>	<u>11,240,512.97</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	120,681,198.14	71,972,656.88
可抵扣暂时性差异	<u>79,063,608.43</u>	<u>16,393,006.17</u>
合计	<u>199,744,806.57</u>	<u>88,365,663.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	12,899,384.93
2024年	7,948,960.33	7,948,960.33
2025年	5,527,557.48	5,527,557.48
2026年	3,933,854.88	3,933,854.88
2027年	40,725,856.49	41,662,899.26
2028年	<u>62,544,968.96</u>	<u>-</u>
合计	<u>120,681,198.14</u>	<u>71,972,656.88</u>

19. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年	2022年	
货币资金	407,490,285.43	484,284,973.70	注1
应收账款	123,019,021.97	208,982,502.86	注2
应收款项融资	4,342,955.72	4,850,638.84	注3
应收票据	<u>-</u>	<u>800,000.00</u>	注4
合计	<u>534,852,263.12</u>	<u>698,918,115.40</u>	

注1：于2023年12月31日，本集团人民币265,739,188.41元（2022年12月31日：人民币85,787,596.24元）的银行存款受限，主要为银行大额存单、定期存款以及诉讼冻结款项等；于2023年12月31日，本集团人民币141,751,097.02元（2022年12月31日：人民币398,497,377.46元）的其他货币资金受限，主要为银行承兑汇票保证金、保函保证金、信用证保证金等。

注2：于2023年12月31日，本集团因办理应收账款保理业务，使人民币123,019,021.97元（2022年12月31日：人民币208,982,502.86元）的应收账款使用权受到限制。

注3：于2023年12月31日，本集团因质押应收款项融资人民币4,342,955.72元（2022年12月31日：人民币4,850,638.84元）使其使用受到限制。

注4：于2023年12月31日，本集团无因质押应收票据（2022年12月31日：人民币800,000.00元）使其使用受到限制。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 短期借款

	2023年	2022年
保证借款（注）	2,299,459,325.27	2,417,119,091.11
信用借款	837,961,332.05	1,601,176,916.66
质押借款	<u>650,433,053.95</u>	<u>-</u>
合计	<u>3,787,853,711.27</u>	<u>4,018,296,007.77</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期借款。

注：于2023年12月31日，本集团保证借款中人民币562,980,075.10元（2022年12月31日：人民币903,285,222.56元）为关联方为本集团提供保证担保，见附注十一、5（3），人民币1,736,479,250.17元（2022年12月31日：人民币1,513,833,868.55元）为本公司为子公司提供保证担保。

21. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	928,934,957.82	979,458,812.90
商业承兑汇票	<u>32,092,190.00</u>	<u>65,000,000.00</u>
合计	<u>961,027,147.82</u>	<u>1,044,458,812.90</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付账款

	2023年	2022年
货款	<u>4,897,051,420.27</u>	<u>4,275,062,587.11</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

23. 合同负债

	2023年	2022年
货款	342,423,282.04	230,087,032.10
其他	<u>91,207,518.06</u>	<u>61,731,294.58</u>
合计	<u>433,630,800.10</u>	<u>291,818,326.68</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要合同负债。

于2023年，本集团合同负债账面价值未发生重大变化。合同负债为本集团按照合同约定收到的预收款以及按合同计提的销售折让，履约义务均在一年之内，该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

24. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	28,870,262.26	470,595,151.64	(457,647,493.90)	41,817,920.00
离职后福利（设定提存计划）	1,098,507.41	35,914,793.68	(36,329,528.22)	683,772.87
辞退福利	<u>39,975.00</u>	<u>5,983,460.04</u>	<u>(5,691,728.04)</u>	<u>331,707.00</u>
合计	<u>30,008,744.67</u>	<u>512,493,405.36</u>	<u>(499,668,750.16)</u>	<u>42,833,399.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,286,132.79	299,060,000.00	(296,176,473.20)	30,169,659.59
职工福利费	76,755.63	6,973,670.18	(7,010,085.81)	40,340.00
社会保险费	805,972.99	21,569,109.81	(21,715,532.01)	659,550.79
其中：医疗保险费	734,162.92	20,705,867.66	(20,833,259.48)	606,771.10
工伤保险费	17,106.52	719,519.36	(719,953.18)	16,672.70
生育保险费	54,703.55	143,722.79	(162,319.35)	36,106.99
住房公积金	(25,554.00)	20,123,616.04	(20,093,349.04)	4,713.00
工会经费和职工教育经费	522,254.52	2,504,934.88	(2,426,892.05)	600,297.35
其他短期薪酬	<u>204,700.33</u>	<u>120,363,820.73</u>	<u>(110,225,161.79)</u>	<u>10,343,359.27</u>
合计	<u>28,870,262.26</u>	<u>470,595,151.64</u>	<u>(457,647,493.90)</u>	<u>41,817,920.00</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,075,181.27	34,764,207.62	(35,177,515.32)	661,873.57
失业保险费	<u>23,326.14</u>	<u>1,150,586.06</u>	<u>(1,152,012.90)</u>	<u>21,899.30</u>
合计	<u>1,098,507.41</u>	<u>35,914,793.68</u>	<u>(36,329,528.22)</u>	<u>683,772.87</u>

25. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	82,202,326.00	71,293,345.14
增值税	23,414,813.80	19,382,271.20
个人所得税	4,705,760.69	1,665,852.65
城市维护建设税	1,223,448.79	1,196,357.61
教育费附加	1,011,844.32	948,138.47
其他	<u>2,938,076.27</u>	<u>2,276,224.75</u>
合计	<u>115,496,269.87</u>	<u>96,762,189.82</u>

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他应付款

	2023年	2022年
其他应付款	468,312,030.41	575,440,814.93
应付股利	<u>35,014,084.25</u>	<u>716,823.93</u>
合计	<u>503,326,114.66</u>	<u>576,157,638.86</u>

其他应付款

	2023年	2022年
往来款	229,391,965.99	311,214,464.34
保证金	93,024,442.13	90,013,946.04
子公司少数股东借款	94,005,032.42	93,306,791.28
未支付的股权转让款	1,944,316.48	8,600,930.88
其他	<u>49,946,273.39</u>	<u>72,304,682.39</u>
合计	<u>468,312,030.41</u>	<u>575,440,814.93</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

应付股利

	2023年	2022年
郭振喜	10,000,000.00	-
杨波	9,600,000.00	-
刘金刚	7,980,000.00	-
陈起	3,558,000.00	-
杨弟	3,162,000.00	-
北京市房山区人民政府国有资产监督管理委员会	714,084.25	714,084.25
忻震磊	<u>-</u>	<u>2,739.68</u>
合计	<u>35,014,084.25</u>	<u>716,823.93</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债	<u>54,889,479.26</u>	<u>49,699,727.49</u>

28. 其他流动负债

	2023年	2022年
增值税待转销项税	<u>45,971,817.11</u>	<u>29,897,007.63</u>

29. 租赁负债

	2023年	2022年
房屋及建筑物	223,856,371.98	250,375,852.47
机器设备	<u>6,978,760.35</u>	<u>8,081,941.29</u>
	230,835,132.33	258,457,793.76
减：一年内到期的租赁负债	<u>54,889,479.26</u>	<u>49,699,727.49</u>
合计	<u>175,945,653.07</u>	<u>208,758,066.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 股本

	年初及年末余额
股份总额	<u>291,707,120.00</u>

31. 资本公积

	年初及年末余额
股本溢价	1,278,198,803.52
其他	<u>12,643,100.52</u>
合计	<u>1,290,841,904.04</u>

32. 盈余公积

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>227,380,812.31</u>	<u>-</u>	<u>227,380,812.31</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	2,268,093,163.18	2,079,089,008.31
归属于母公司股东的净利润	250,060,041.68	296,935,789.27
处置其他权益工具投资结转留存收益	2,871,500.00	-
减：应付普通股现金股利	<u>90,429,207.20</u>	<u>107,931,634.40</u>
年末未分配利润	<u>2,430,595,497.66</u>	<u>2,268,093,163.18</u>

根据本公司2023年5月12日召开的2022年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，以总股本291,707,120股为基数，每10股派发现金股利人民币3.1元（含税），派发现金股利总额为人民币90,429,207.20元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。

根据本公司2022年4月28日召开的2021年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，以总股本291,707,120股为基数，每10股派发现金股利人民币3.7元（含税），派发现金股利总额为人民币107,931,634.40元。本次权益分派不送红股，不以公积金转增股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>29,996,240,361.78</u>	<u>28,018,527,132.36</u>	<u>26,219,790,244.85</u>	<u>24,112,237,284.19</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	29,922,991,749.32	26,154,239,202.84
租赁收入	<u>73,248,612.46</u>	<u>65,551,042.01</u>
合计	<u>29,996,240,361.78</u>	<u>26,219,790,244.85</u>

与客户之间的合同产生的营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
医疗器械	20,919,619,878.51	16,588,976,062.32
医疗药品	7,671,500,647.99	7,692,208,190.35
电商产品	1,138,227,741.75	1,708,701,391.22
仓储物流服务	98,752,249.84	120,754,723.53
其他	<u>94,891,231.23</u>	<u>43,598,835.42</u>
合计	<u>29,922,991,749.32</u>	<u>26,154,239,202.84</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	29,748,623,579.27	26,023,566,977.04
在某一时段内转让	<u>174,368,170.05</u>	<u>130,672,225.80</u>
合计	<u>29,922,991,749.32</u>	<u>26,154,239,202.84</u>

本集团主要在中国从事医疗器械及医疗药品等销售、配送相关业务，而且所有收入均来自于中国境内。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入和营业成本（续）

本年度与客户之间的合同产生的营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
医疗器械	19,399,105,944.04
医疗药品	7,298,958,763.24
电商产品	1,029,832,227.18
仓储物流服务	71,011,001.85
其他	<u>104,333,706.39</u>
合计	<u>27,903,241,642.70</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	27,741,757,470.79
在某一时段内转让	<u>161,484,171.91</u>
合计	<u>27,903,241,642.70</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品	<u>291,818,326.68</u>	<u>231,199,574.49</u>

本集团无前期已履行（或部分履行）的履约义务在当年确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的 时间	重要的支付 条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客 户的款项
销售商品	客户取得相关商 品控制权	合同价款通常于商品验收合格 且收到发票后到期/合同价款 遵循款到发货原则	商品	是	销售返利
提供服务	服务期间	合同价款通常于服务完成且收 到发票后到期	服务	是	无

35. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	16,648,934.71	14,892,654.89
印花税	16,504,519.77	15,257,792.87
教育附加税	13,562,676.45	11,007,215.47
房产税	3,267,083.86	3,282,440.32
其他	<u>1,216,247.03</u>	<u>1,359,372.95</u>
合计	<u>51,199,461.82</u>	<u>45,799,476.50</u>

36. 销售费用

	2023年	2022年
人工费用	264,962,279.40	273,283,089.00
市场推广费及咨询费	243,754,453.02	321,437,586.38
折旧摊销费	55,808,255.21	70,932,586.37
会议费	17,399,140.15	15,160,578.28
仓储费	10,952,524.59	10,781,200.64
其他	<u>132,030,677.72</u>	<u>143,221,536.54</u>
合计	<u>724,907,330.09</u>	<u>834,816,577.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 管理费用

	2023年	2022年
人工费用	197,056,578.14	202,570,518.71
折旧摊销费	46,780,631.03	35,202,192.79
办公费	19,765,542.97	22,841,511.37
租赁费	14,748,020.98	17,280,388.66
中介机构费用	12,673,949.33	10,647,052.47
差旅费	2,018,304.20	1,705,635.03
业务招待费	3,283,205.01	2,312,675.23
其他	<u>30,271,256.05</u>	<u>26,049,899.53</u>
合计	<u>326,597,487.71</u>	<u>318,609,873.79</u>

38. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	155,416,313.60	175,306,894.28
减：利息收入	31,120,752.91	22,429,131.23
汇兑收益	(568,830.49)	(180,753.95)
租赁负债利息支出	10,933,657.06	13,267,066.69
手续费及其他	<u>9,210,093.84</u>	<u>13,001,107.86</u>
合计	<u>143,870,481.10</u>	<u>178,965,183.65</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	30,078,189.35	36,489,314.14
代扣个人所得税手续费返还	<u>571,092.73</u>	<u>707,671.28</u>
合计	<u>30,649,282.08</u>	<u>37,196,985.42</u>

40. 投资损失

	2023年	2022年
处置长期股权投资产生的投资收益	-	167,288.23
权益法核算的长期股权投资收益	92,157.68	50,506.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	<u>(3,564,289.39)</u>	<u>(2,786,132.98)</u>
合计	<u>(3,472,131.71)</u>	<u>(2,568,338.67)</u>

注：本集团终止确认了部分以摊余成本计量的金融资产，确认了人民币3,564,289.39元的损失（2022年：人民币2,786,132.98元损失），计入投资损失，详见附注九、4。

41. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	83,557,155.25	73,918,362.50
其他应收款坏账损失	19,920,364.89	14,848,907.65
长期应收款坏账损失	<u>995,037.90</u>	<u>3,110,956.33</u>
合计	<u>104,472,558.04</u>	<u>91,878,226.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	58,247,285.49	3,406,421.90
商誉减值损失	<u>40,053,557.09</u>	<u>20,212,065.00</u>
合计	<u>98,300,842.58</u>	<u>23,618,486.90</u>

43. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益	863,674.61	1,671,040.70
使用权资产处置损失	(18,110.96)	-
合计	<u>845,563.65</u>	<u>1,671,040.70</u>

44. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	2,304.00	12,328.20	2,304.00
其他	<u>2,617,084.03</u>	<u>1,143,091.26</u>	<u>2,563,684.02</u>
合计	<u>2,619,388.03</u>	<u>1,155,419.46</u>	<u>2,565,988.02</u>

45. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
公益性捐赠支出	1,362,548.02	1,553,562.60	1,362,548.02
非流动资产毁损报废损失	295,309.78	1,879,918.17	295,309.78
其他	<u>2,041,986.71</u>	<u>2,914,346.32</u>	<u>2,041,986.71</u>
合计	<u>3,699,844.51</u>	<u>6,347,827.09</u>	<u>3,699,844.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	210,509,225.61	210,881,708.50
递延所得税费用	(31,760,970.68)	(34,288,194.27)
合计	<u>178,748,254.93</u>	<u>176,593,514.23</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	555,281,961.62	644,906,021.95
按法定税率计算的所得税费用	138,820,490.41	161,226,505.49
子公司适用不同税率的影响	(5,549,764.20)	(2,873,950.89)
调整以前期间所得税的影响	1,429,253.78	429,278.47
非应税收入的影响	(23,039.42)	(12,626.51)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,316,673.93	3,275,593.95
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(219,661.88)	(122,000.84)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	(342,979.77)	(522,756.49)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 的影响或可抵扣亏损的影响	31,303,892.81	10,140,454.80
商誉减值的影响	<u>10,013,389.27</u>	<u>5,053,016.25</u>
所得税费用	<u>178,748,254.93</u>	<u>176,593,514.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.86</u>	<u>1.02</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.86</u>	<u>1.02</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>250,060,041.68</u>	<u>296,935,789.27</u>
股份		
本公司发行在外的普通股的加权平均数	<u>291,707,120.00</u>	<u>291,707,120.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
保证金押金及其他	261,019,116.27	463,747,440.49
利息收入	31,120,752.91	22,429,131.23
其他收益	<u>18,319,541.10</u>	<u>19,340,425.55</u>
合计	<u>310,459,410.28</u>	<u>505,516,997.27</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用支出	404,115,716.90	494,200,995.40
保证金押金及其他	235,012,877.77	481,296,632.40
管理费用支出	83,586,350.19	76,685,055.17
手续费支出	9,051,166.92	8,498,661.80
营业外支出	<u>3,404,534.73</u>	<u>4,467,908.92</u>
合计	<u>735,170,646.51</u>	<u>1,065,149,253.69</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>4,188,690.69</u>	<u>-</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
处置子公司支付的现金净额	<u>-</u>	<u>2,019,061.38</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到股东借款	<u>149,386,000.00</u>	<u>131,399,000.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金（续）

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
偿还股东借款及利息	142,494,771.53	159,053,279.71
支付租赁款	77,325,306.70	69,477,522.41
与少数股东交易	<u>2,005,255.49</u>	<u>35,735,387.20</u>
合计	<u>221,825,333.72</u>	<u>264,266,189.32</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	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	4,018,296,007.77	5,029,769,395.85	155,416,313.60	(5,415,628,005.95)	-	3,787,853,711.27
应付股利	716,823.93	-	268,986,380.67	(234,689,120.35)	-	35,014,084.25
其他应付款	96,486,522.16	149,386,000.00	5,760,242.05	(142,494,771.53)	-	109,137,992.68
租赁负债 （含一年内）	<u>258,457,793.76</u>	-	<u>61,706,569.21</u>	(77,325,306.70)	(12,003,923.94)	<u>230,835,132.33</u>
合计	<u>4,373,957,147.62</u>	<u>5,179,155,395.85</u>	<u>491,869,505.53</u>	<u>(5,870,137,204.53)</u>	(12,003,923.94)	<u>4,162,840,920.53</u>

(4) 不涉及当期现金收支的重大活动

于2023年度，本集团销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让金额为人民币517,740,288.67元（2022年度：人民币610,536,639.30元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	376,533,706.69	468,312,507.72
加：信用减值损失	104,472,558.04	91,878,226.48
资产减值损失	98,300,842.58	23,618,486.90
固定资产折旧	129,872,173.63	154,156,475.56
无形资产摊销	3,273,199.02	3,628,364.23
投资性房地产折旧	248,836.65	248,836.68
长期待摊费用摊销	78,821,953.78	53,447,827.12
使用权资产折旧	68,750,557.84	68,964,477.86
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的收益	(845,563.65)	(1,671,040.70)
固定资产报废损失	295,309.78	1,879,918.17
公允价值变动损失	25,364.00	66,394.00
财务费用	166,349,970.66	188,573,960.97
投资收益	(92,157.68)	(218,800.31)
递延所得税资产增加	(24,821,635.38)	(15,583,458.71)
递延所得税负债减少	(6,939,335.30)	(18,704,735.56)
存货的减少/（增加）	72,784,711.98	(510,705,137.92)
经营性应收项目的增加	(601,581,298.09)	(2,437,656,088.96)
经营性应付项目的增加	<u>1,129,990,334.87</u>	<u>1,766,315,490.21</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,595,439,529.42</u>	<u>(163,448,296.26)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	2,477,972,164.23	1,699,275,167.18
减：现金的年初余额	<u>1,699,275,167.18</u>	<u>2,200,992,155.52</u>
现金及现金等价物净增加/（减少）额	<u>778,696,997.05</u>	<u>(501,716,988.34)</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	2,477,972,164.23	1,699,275,167.18
其中：库存现金	124,394.17	201,681.94
可随时用于支付的银行存款	<u>2,477,847,770.06</u>	<u>1,699,073,485.24</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,477,972,164.23</u>	<u>1,699,275,167.18</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
受限货币资金	<u>407,490,285.43</u>	<u>484,284,973.70</u>	使用权受到限制

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	10,889,341.34	13,267,066.69
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	25,239,641.56	34,940,062.38
与租赁相关的总现金流出	98,859,599.22	101,338,664.24

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和机器设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2年至6年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、23；租赁负债，参见附注五、29。

（2） 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物、电子设备及其他用于出租，租赁期为4个月到26个月，形成经营租赁。2023年本集团由房屋及建筑物、电子设备及其他租赁产生的收入为人民币73,248,612.46元。主要的出租房屋及建筑物、电子设备及其他列示于投资性房地产和固定资产，参见附注五、12和13。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 租赁（续）

（2） 作为出租人（续）

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>73,248,612.46</u>	<u>65,551,042.01</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	61,543,329.04	68,444,627.72
1年至2年（含2年）	2,902,030.60	5,230,137.00
2年以上	<u>4,548,975.50</u>	<u>6,876,624.00</u>
合计	<u>68,994,335.14</u>	<u>80,551,388.72</u>

经营租出投资性房地产和固定资产，参见附注五、12和13。

六、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净亏损	购买日至年末被购买方的现金流量净额
雅安嘉事蓉锦医药有限公司	2023/3/31	500,000.00	100.00	购买	2023/3/31	控制权转移日	20,152,353.72	(156,852.32)	(4,042,033.85)

雅安嘉事蓉锦医药有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	2023年3月31日 公允价值	2023年3月31日 账面价值
资产		
货币资金	4,688,690.69	4,688,690.69
应收账款	1,255,633.68	1,255,633.68
存货	<u>456,107.05</u>	<u>456,107.05</u>
资产合计	<u>6,400,431.42</u>	<u>6,400,431.42</u>
负债		
应付账款	497,033.78	497,033.78
应交税费	167,731.39	167,731.39
其他应付款	<u>5,235,666.25</u>	<u>5,235,666.25</u>
负债合计	<u>5,900,431.42</u>	<u>5,900,431.42</u>
净资产	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>
取得的净资产	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>
合并成本	<u>500,000.00</u>	注

注：该金额为本集团在企业合并中支付的现金人民币500,000.00元。

六、 合并范围的变更（续）

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

公司名称	成立 时间	注册 地址	注册资本	经营范围	持股比例 (%)		表决权 比例(%)
					直接	间接	
北京嘉事兴邦品牌管理有限公司	2023年	北京市	人民币500万元	品牌管理	-	51	51
江西嘉事睿初医疗科技有限公司	2023年	南昌市	人民币2000万元	医疗器械经营	-	51	51
陕西嘉事润康医疗器械有限公司	2023年	西安市	人民币2000万元	医疗器械销售	-	51	51
杭州嘉事华骨科技有限公司	2023年	杭州市	人民币250万元	养生保健	-	51	51

(2) 注销子公司

公司名称	成立 时间	注册 地址	注册资本	经营范围	注销 时间
上海嘉事略希医疗器械有限公司	2020年	上海市	人民币1000万元	医疗器械经营	2023年1月29日
北京嘉事唯健科技有限公司	2017年	北京市	人民币1000万元	医疗器械销售	2023年6月2日
上海北伦供应链管理有限公司	2022年	上海市	人民币500万元	供应链管理	2023年8月14日

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）
			直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的子公司					
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	北京	药品零售	100	-	100
北京嘉和嘉事医药物流有限公司	北京	仓储服务	100	-	100
北京嘉事京西医药科技有限公司	北京	医疗器械销售	70	-	70
北京嘉事宏德医药有限公司	北京	药品销售	51	-	51
北京金康瑞源商贸有限公司	北京	医疗器械销售	31	20	51
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	蚌埠	医疗器械销售	36	10	46
北京嘉事德康医疗器械经营有限公司	北京	医疗器械销售	51	-	51
北京嘉事唯众医疗器械有限公司	北京	医疗器械销售	51	-	51
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	上海	医疗器械销售	51	-	51
北京嘉事康达医疗器械有限公司	北京	医疗器械销售	51	-	51
南京嘉事苏堂医疗器械有限公司	南京	医疗器械销售	51	-	51
四川省嘉事希复科技有限公司	成都	康复保健、健康推广	51	-	51
深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司	深圳	康复保健、健康推广	51	-	51
非同一控制下企业合并取得的子公司					
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	北京	医疗器械销售	51	-	51
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	深圳	医疗器械销售	31	20	51
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	上海	医疗器械销售	31	20	51
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	武汉	医疗器械销售	31	20	51
辽宁嘉事堂药业有限公司	沈阳	医药批发	100	-	100
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	北京	医疗器械销售	36	10	46
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	上海	医疗器械销售	41	10	51
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	杭州	医疗器械销售	41	10	51
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	广州	医疗器械销售	36	23.47	59.47
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	广州	医疗器械销售	41	10	51
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	广州	医疗器械销售	41	10	51
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	成都	医疗器械销售	41	10	51
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	重庆	医疗器械销售	41	59	100
四川嘉事蓉锦医药有限公司	成都	药品销售	51	-	51
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	杭州	医疗器械销售	51	-	51
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	杭州	医疗器械销售	51	-	51

注 1：本公司通过北京嘉事盛世医疗器械有限公司间接持有该些公司的股权。

注 2：本公司通过广州嘉事吉健医疗器械有限公司间接持有该些公司的股权。

注 3：本公司通过上海嘉事明伦医疗器材有限公司间接持有该些公司的股权。

注 4：本公司通过北京嘉事唯众医疗器械有限公司间接持有该些公司的股权。

注 5：尽管本集团仅持有该些公司46%股权，但仍根据附注三、25中的因素将其认定为子公司。

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 份额	归属于少数 股东的损益	少数股东 出资	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	58.90%	(11,254,031.69)	-	-	145,072,640.13
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	54.88%	13,885,069.24	-	-	139,460,174.02
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	58.80%	14,086,891.37	-	-	128,213,200.88
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	58.80%	(626,185.12)	-	(19,600,000.00)	111,067,057.98
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	54.89%	9,086,988.19	9,800,000.00	-	106,495,399.12
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	54.88%	15,267,227.64	-	-	104,164,461.12
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	52.03%	9,589,580.53	-	-	97,431,260.47
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	54.89%	4,860,624.95	-	(26,950,000.00)	74,989,902.21
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	49.00%	26,088,126.43	-	(49,000,000.00)	74,650,195.20
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	49.00%	1,521,670.03	-	(17,107,488.35)	69,666,300.50

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量净额
2023年									
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	980,288,297.02	66,170,799.11	1,046,459,096.13	742,899,226.98	751,317,946.83	645,238,344.06	(16,550,917.13)	(16,550,917.13)	206,402,063.69
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	1,200,943,553.40	6,945,537.88	1,207,889,091.28	918,829,881.45	920,414,728.98	778,263,331.12	28,158,102.39	28,158,102.39	10,995,369.11
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	1,203,880,920.89	88,303,201.74	1,292,184,122.63	1,029,222,208.80	1,035,385,285.50	2,049,370,954.80	23,957,298.25	23,957,298.25	(197,089,926.08)
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	1,096,912,545.70	37,818,413.16	1,134,730,958.86	914,842,604.01	921,305,560.12	2,112,824,929.62	(12,686,333.25)	(12,686,333.25)	95,419,930.92
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	1,012,308,782.08	18,610,226.41	1,030,919,008.49	761,918,833.59	768,833,976.53	1,096,102,687.05	19,700,821.24	19,700,821.24	7,884,814.50
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	547,223,369.81	3,588,257.02	550,811,626.83	365,476,841.04	365,476,841.04	805,694,466.88	27,819,292.35	27,819,292.35	37,240,980.05
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	601,344,930.76	108,689,925.13	710,034,855.89	379,618,288.28	386,989,314.50	1,041,827,036.27	29,290,760.89	29,290,760.89	17,050,325.49
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	226,787,067.74	3,459,877.69	230,246,945.43	93,045,374.04	93,091,904.04	182,858,386.93	8,855,210.32	8,855,210.32	158,334,986.15
嘉事国润（上海）医疗科技 有限公司	804,058,687.53	261,589,078.07	1,065,647,765.60	904,612,359.67	912,258,059.69	7,675,580,207.89	52,843,540.51	52,843,540.51	588,311,689.09
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	255,252,304.88	203,336,834.99	458,589,139.87	178,649,081.76	181,515,095.42	444,839,260.12	13,421,357.28	13,421,357.28	229,925,527.75
2022年									
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	1,047,246,049.48	50,837,402.22	1,098,083,451.70	766,529,706.22	776,765,606.75	622,352,359.71	10,820,589.87	10,820,589.87	142,809,428.69
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	1,126,354,699.28	36,276,571.37	1,162,631,270.65	890,944,304.82	893,274,300.15	1,735,094,034.21	6,469,433.58	6,469,433.58	(30,791,415.34)
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	502,590,946.92	104,215,091.00	606,806,037.92	310,806,710.42	319,484,467.43	864,102,394.64	18,679,534.37	18,679,534.37	(10,459,219.37)
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	974,167,499.56	5,002,752.05	979,170,251.61	720,246,797.58	721,078,991.71	790,722,848.86	29,670,220.85	29,670,220.85	(10,249,463.73)
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	912,213,069.02	92,233,131.25	1,004,446,200.27	762,393,791.35	771,604,661.39	1,490,243,063.90	20,359,102.15	20,359,102.15	24,862,552.09
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	286,833,552.50	4,725,111.87	291,558,664.37	108,027,807.63	108,258,833.30	304,179,668.06	11,825,528.69	11,825,528.69	13,171,062.70
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	377,723,817.28	210,136,239.51	587,860,056.79	285,431,977.61	288,297,991.27	458,412,814.49	45,280,197.84	45,280,197.84	74,540,299.90
嘉事国润（上海）医疗科技 有限公司	450,139,882.31	268,926,431.84	719,066,314.15	494,074,845.74	518,520,148.75	5,855,659,299.22	31,794,991.06	31,794,991.06	(110,731,600.63)
上海嘉事嘉意医疗器材有限公司	444,867,035.10	6,352,539.04	451,219,574.14	292,992,274.25	293,704,080.71	482,190,349.03	15,069,441.20	15,069,441.20	57,381,103.53
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	815,946,379.55	14,896,514.69	830,842,894.24	619,309,138.05	627,078,683.51	967,399,821.04	22,456,026.27	22,456,026.27	(33,864,745.19)

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
北京三九朝阳医药有限公司	北京市	北京市朝阳区	药品零售	人民币400万元	-	29.00	权益法

本集团的联营企业北京三九朝阳医药有限公司作为本集团战略伙伴从事医疗药品零售，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。

八、 政府补助

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	30,078,189.35	36,489,314.14
计入营业外收入	<u>2,304.00</u>	<u>12,328.20</u>
合计	<u>30,080,493.35</u>	<u>36,501,642.34</u>

九、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币138,756.00元（2022年12月31日：人民币164,120.00元），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币19,353,261.30元（2022年12月31日：人民币27,519,955.80元），主要列示于应收款项融资和其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币12,430,285,707.13元（2022年12月31日：人民币11,466,168,821.82元），主要列示于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和一年以内到期的非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计人民币10,149,258,394.02元（2022年12月31日：人民币9,913,975,046.64元），主要列示于短期借款、应付账款、应付票据和其他应付款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

于2023年12月31日，本集团无已逾期超过30天的应收款项被认为信用风险尚未显著增加。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	3,843,899,215.36	-	-	-	3,843,899,215.36
应付票据	961,027,147.82	-	-	-	961,027,147.82
应付账款	4,897,051,420.27	-	-	-	4,897,051,420.27
其他应付款	505,684,539.31	-	-	-	505,684,539.31
租赁负债 (含一年内)	<u>66,049,156.98</u>	<u>56,006,925.78</u>	<u>31,883,037.49</u>	<u>132,323,440.68</u>	<u>286,262,560.93</u>
合计	<u>10,273,711,479.74</u>	<u>56,006,925.78</u>	<u>31,883,037.49</u>	<u>132,323,440.68</u>	<u>10,493,924,883.69</u>

2022年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	4,091,327,259.20	-	-	-	4,091,327,259.20
应付票据	1,044,458,812.90	-	-	-	1,044,458,812.90
应付账款	4,275,062,587.11	-	-	-	4,275,062,587.11
其他应付款	577,546,680.30	-	-	-	577,546,680.30
租赁负债 (含一年内)	<u>63,109,844.83</u>	<u>55,037,216.03</u>	<u>46,252,702.42</u>	<u>143,479,389.06</u>	<u>307,879,152.34</u>
合计	<u>10,051,505,184.34</u>	<u>55,037,216.03</u>	<u>46,252,702.42</u>	<u>143,479,389.06</u>	<u>10,296,274,491.85</u>

九、 与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额占资产总额的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
资产总额	17,120,851,592.43	16,556,608,348.72
负债总额	11,029,338,906.75	10,635,004,233.56
资产负债率	64.42%	64.23%

4. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款或已向银行贴现的银行及商业承兑汇票的账面价值为人民币664,081,577.80元（2022年12月31日：人民币180,964,221.12元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款/并确认银行借款。背书/贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日，本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款/确认的银行借款账面价值总计为人民币664,081,577.80元（2022年12月31日：人民币180,964,221.12元）。

于2023年12月31日，作为日常业务的一部分，本集团和银行签订了应收账款保理合同，将应收账款人民币123,019,021.97元转让给银行取得借款人民币123,019,021.97元（2022年12月31日：人民币208,982,502.86元）。在该安排下，如果应收账款债务人推迟付款，本集团被要求补偿银行的利息损失。本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应收账款。转让后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。在该安排下转让但尚未结算的应收账款的原账面价值为人民币123,019,021.97元（2022年12月31日：人民币208,982,502.86元）。

九、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书及贴现但尚未到期的银行承兑汇票的账面价值为人民币163,365,013.11元（2022年12月31日：人民币193,038,085.80元）。于2023年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

于2023年12月31日，本集团与银行签订了应收账款保理合同，将应收账款人民币119,850,772.21元转让给银行，在此安排下，如果应收账款债务人推迟付款，本集团不会被要求补偿银行的利息损失，本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年，本集团于其转移日确认人民币3,564,289.39元损失（2022年：人民币2,786,132.98元）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

十、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	138,756.00	-	-	138,756.00
应收款项融资	-	19,353,261.30	-	19,353,261.30
合计	<u>138,756.00</u>	<u>19,353,261.30</u>	<u>-</u>	<u>19,492,017.30</u>

2022 年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	164,120.00	-	-	164,120.00
应收款项融资	-	26,869,955.80	-	26,869,955.80
其他权益工具投资	-	-	650,000.00	650,000.00
合计	<u>164,120.00</u>	<u>26,869,955.80</u>	<u>650,000.00</u>	<u>27,684,075.80</u>

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

应收款项融资因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

十、公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务分管领导和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务分管领导审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用折现估值模型估计公允价值。本集团需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

十一、关联方关系及其交易

1. 母公司

母公司名称	企业 类型	注册地	法人 代表	业务 性质	注册 资本	对本公司		表决权 比例(%)
						直接 持股比例	间接 持股比例	
中国光大集团股份公司	国有企业	中国北京	吴利军	金融业	781 亿元	14.12%	14.36%	28.48

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注七、2。

4. 其他关联方

	关联方关系
中国光大医疗健康产业有限公司	本公司股东
北京海淀置业集团有限公司	本公司股东
北京市房山区人民政府国有资产监督管理委员会	本公司股东
北京市盛丰顺业投资经营有限责任公司	本公司股东
中国光大银行股份有限公司（以下简称“光大银行”）	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中国光大实业（集团）有限责任公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中国光大养老健康产业有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

光大永明人寿保险有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大清洁技术股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大金瓯资产管理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大金控资产管理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大云缴费科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大证券股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大居家惠民有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大置业有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
光大科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
四川省汇希康医疗科技有限公司	本公司子公司参股股东
立德立康（北京）商贸有限公司	本公司子公司参股股东
成都蓉药实业集团有限公司	本公司子公司参股股东
红惠医药有限公司	本公司子公司参股股东
张斌	本公司子公司参股股东
沈珍	本公司子公司参股股东
谢东华	本公司子公司参股股东
李燕	本公司子公司参股股东
吕文杰	本公司子公司参股股东
张顺	本公司子公司参股股东
王曼晖	本公司子公司参股股东
郭振喜	本公司子公司参股股东
杨波	本公司子公司参股股东
刘金刚	本公司子公司参股股东
陈起	本公司子公司参股股东
杨弟	本公司子公司参股股东
周莉	本公司子公司参股股东
雍兴明	本公司子公司参股股东
周宏峻	本公司子公司参股股东
北京乾元本堂饮片有限公司	本公司孙公司参股股东
袁俊	本公司孙公司参股股东
于越男	本公司孙公司参股股东
杨淮桢	本公司孙公司参股股东
谭志君	本公司孙公司参股股东
孙诚	本公司孙公司参股股东

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方关系

舒昊	本公司孙公司参股股东
任岗	本公司孙公司参股股东
刘刚	本公司孙公司参股股东
李鹏	本公司孙公司参股股东
赖春风	本公司孙公司参股股东
蒋宏伟	本公司孙公司参股股东
高鹏	本公司孙公司参股股东
方良	本公司孙公司参股股东
丁宁宁	本公司孙公司参股股东
袁克玲	本公司孙公司参股股东
王强	本公司孙公司参股股东
祝政凯	本公司孙公司参股股东
丁辉	本公司孙公司参股股东
忻震磊	本公司孙公司参股股东
刘芳芳	本公司子公司参股股东的实际控制人
立德远航（北京）商贸有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
北京国信阳光医疗器械有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
武汉健坤创新企业发展有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
北京华科中恒科技有限责任公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
北京比华利科贸有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
四川峨嵋山药业有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东
四川九威阁中药饮片有限公司	实际控制人为本公司子公司参股股东

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	2023年	2022年
北京国信阳光医疗器械有限公司	443,551,528.35	389,882,023.32
四川峨嵋山药业有限公司	17,694,548.34	-
北京乾元本堂饮片有限公司	6,114,987.12	-
四川九威阁中药饮片有限公司	5,061,395.78	-
红惠医药有限公司	<u>213,946.90</u>	<u>231,072.12</u>
合计	<u>472,636,406.49</u>	<u>390,113,095.44</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	2023年	2022年
北京比华利科贸有限公司	58,183,016.34	-
红惠医药有限公司	13,945,012.98	20,090,628.87
北京国信阳光医疗器械有限公司	3,638,959.04	4,962,408.65
中国光大养老健康产业有限公司	1,804,896.64	1,946,882.45
北京华科中恒科技有限责任公司	-	87,013,389.83
光大证券股份有限公司	-	337,575.00
光大置业有限公司	-	109,955.00
光大银行	-	96,539.10
光大科技有限公司	-	56,350.00
光大永明人寿保险有限公司	-	12,900.00
光大清洁技术股份有限公司	-	12,020.00
光大云缴费科技有限公司	-	10,400.00
光大金瓯资产管理有限公司	-	4,200.00
中国光大实业（集团）有限责任公司	-	3,420.00
光大金控资产管理有限公司	-	880.00
光大居家惠民有限公司	-	703.80
合计	<u>77,571,885.00</u>	<u>114,658,252.70</u>

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为承租人

2023年

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京海淀置业集团有限公司	房屋	-	1,638,790.04	167,093.92	3,890,813.49
北京市盛丰顺业投资经营有限责任公司	房屋	765,333.33	803,600.00	-	-
沈珍	房屋	363,472.46	381,646.08	-	-
立德远航（北京）商贸有限公司	房屋	263,355.24	276,523.00	-	-
武汉健坤创新企业发展有限公司	房屋	240,000.00	240,000.00	-	-
周宏峻	房屋	-	186,120.00	16,153.78	-
刘芳芳	房屋	432,000.00	432,000.00	-	-

2022年

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京海淀置业集团有限公司	房屋	-	996,521.57	24,129.48	-
北京市盛丰顺业投资经营有限责任公司	房屋	898,190.50	442,605.62	10,099.18	-
沈珍	房屋	400,576.80	420,605.64	-	-
立德远航（北京）商贸有限公司	房屋	263,355.24	276,523.00	-	-
武汉健坤创新企业发展有限公司	房屋	240,000.00	240,000.00	-	-
周宏峻	房屋	-	178,506.00	16,764.51	523,817.37

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保

接受关联方担保

2023年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
成都蓉药实业集团有限公司、 雍兴明、周莉	a	180,000,000.00	2021年11月19日	2024年11月19日	是
中国光大医疗健康产业有限公司	b	254,000,000.00	2023年1月3日	2024年7月13日	否
杨波、郭振喜	c	695,000,000.00	2023年4月20日	2024年11月19日	否
李燕、谢东华	d	55,000,000.00	2020年11月1日	2023年11月30日	是
李燕、谢东华	e	<u>10,000,000.00</u>	2021年5月18日	2023年5月17日	是
合计		<u>1,194,000,000.00</u>			

2022年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
成都蓉药实业集团有限公司、 雍兴明、周莉	a	180,000,000.00	2021年11月19日	2024年11月19日	否
中国光大医疗健康产业有限公司	b	308,000,000.00	2022年2月17日	2026年12月7日	否
杨波、郭振喜	c	634,300,000.00	2022年6月17日	2023年10月25日	否
李燕、谢东华	d	55,000,000.00	2020年11月1日	2023年11月30日	否
李燕、谢东华	e	<u>10,000,000.00</u>	2021年5月18日	2023年5月17日	是
合计		<u>1,187,300,000.00</u>			

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

- (a) 2022 年，成都蓉药实业集团有限公司、雍兴明、周莉为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币 180,000,000.00 元。于 2022 年 12 月 31 日，实际担保额为人民币 65,975,222.56 元。截至 2023 年 12 月 31 日对应的银行授信协议已履行完毕、借款已偿还，故该笔担保合同已提前结束。
- (b) 本年度，中国光大医疗健康产业有限公司为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币 1,500,000,000.00 元。于 2023 年 12 月 31 日，实际担保额为人民币 254,000,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 308,000,000.00 元）。
- (c) 本年度，杨波、郭振喜为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币 695,000,000.00 元（2022 年：人民币 634,300,000.00 元）。于 2023 年 12 月 31 日，实际担保额为人民币 308,700,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 509,310,000.00 元）。
- (d) 2022 年，李燕、谢东华为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币 55,000,000.00 元。于 2022 年 12 月 31 日，实际担保额为人民币 20,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日对应的银行授信协议已履行完毕、借款已偿还，故该笔担保合同已提前结束。
- (e) 2021 年，李燕、谢东华为本集团借款提供连带责任保证担保，最高担保额度为人民币 10,000,000.00 元。于 2021 年 12 月 31 日，实际担保额为人民币 9,000,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日对应的银行授信协议已履行完毕、借款已偿还，故该笔担保合同已提前结束。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借

资金拆入

2023年

	拆借金额	起始日	到期日	利率
于越男	13,000,000.00	2023/8/2	2024/8/1	6.00%
杨淮桢（注2）	2,000,000.00	2023/4/17	-	0.00%
赖春风	7,000,000.00	2023/8/2	2024/8/1	6.00%
吕文杰	5,000,000.00	2023/11/22	2023/12/31	0.00%
王强	10,000,000.00	2023/11/24	2024/11/23	6.50%
王强	2,000,000.00	2023/11/28	2024/11/27	6.50%
张斌	5,500,000.00	2023/4/17	2023/12/31	6.50%
张斌	7,300,000.00	2023/4/20	2023/12/31	6.50%
张斌	10,000,000.00	2023/5/30	2024/12/31	5.50%
张斌	5,000,000.00	2023/6/25	2024/12/31	5.50%
张斌	7,000,000.00	2023/8/14	2024/12/31	5.50%
李鹏	350,000.00	2023/4/12	2023/5/15	0.00%
李鹏	50,000.00	2023/4/12	2023/5/19	0.00%
李鹏	70,000.00	2023/4/12	2023/5/31	0.00%
李鹏	200,000.00	2023/6/19	2023/12/15	0.00%
李鹏	57,000.00	2023/6/19	2023/12/22	0.00%
李鹏	3,000.00	2023/6/19	2023/9/21	0.00%
李鹏	500,000.00	2023/6/27	2023/12/18	0.00%
李鹏	500,000.00	2023/7/5	2023/12/19	0.00%
李鹏	2,250,000.00	2023/7/5	2023/12/22	0.00%
李鹏	40,000.00	2023/7/14	2023/12/22	0.00%
李鹏	145,000.00	2023/7/19	2023/12/22	0.00%
李鹏	205,000.00	2023/7/28	2023/12/22	0.00%
李鹏	20,000.00	2023/7/31	2023/12/22	0.00%
李鹏	1,000,000.00	2023/8/11	2023/12/22	0.00%
李鹏	70,000.00	2023/8/23	2023/12/22	0.00%
李鹏	980,000.00	2023/8/28	2023/12/22	0.00%
李鹏	61,000.00	2023/9/19	2023/9/21	0.00%
李鹏	240,000.00	2023/10/7	2023/12/22	0.00%
李鹏	35,000.00	2023/10/10	2023/12/22	0.00%
李鹏	260,000.00	2023/10/12	2023/12/22	0.00%
李鹏	10,000.00	2023/10/12	2023/12/23	0.00%
李鹏	70,000.00	2023/10/19	2023/12/23	0.00%
李鹏	420,000.00	2023/10/23	2023/12/23	0.00%
刘刚（注1）	600,000.00	2023/2/8	2024/2/7	0.00%
刘刚	500,000.00	2023/2/9	2023/8/8	0.00%
刘刚	500,000.00	2023/2/14	2023/8/13	0.00%
刘刚	550,000.00	2023/2/23	2023/8/22	0.00%
刘刚	150,000.00	2023/3/16	2023/9/15	0.00%
刘刚	200,000.00	2023/3/16	2023/9/15	0.00%

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2023年（续）

	拆借金额	起始日	到期日	利率
刘刚	900,000.00	2023/4/11	2023/10/10	0.00%
刘刚	350,000.00	2023/4/27	2023/10/26	0.00%
刘刚	1,000,000.00	2023/5/11	2023/11/10	0.00%
刘刚	150,000.00	2023/5/17	2023/11/16	0.00%
刘刚	50,000.00	2023/5/31	2023/11/30	0.00%
刘刚	100,000.00	2023/8/17	2024/2/16	0.00%
刘刚	50,000.00	2023/8/23	2024/2/22	0.00%
刘刚	250,000.00	2023/12/11	2024/6/10	0.00%
刘刚	1,000,000.00	2023/12/13	2024/6/12	0.00%
刘刚	450,000.00	2023/12/29	2024/6/28	0.00%
刘刚	500,000.00	2023/12/29	2024/6/28	0.00%
刘刚	200,000.00	2023/2/15	2023/8/14	0.00%
袁俊（注1）	3,000,000.00	2023/1/13	2024/1/12	0.00%
袁俊	700,000.00	2023/3/13	2024/3/12	0.00%
袁俊	700,000.00	2023/3/13	2024/3/12	0.00%
袁俊	400,000.00	2023/3/16	2024/3/15	0.00%
袁俊	100,000.00	2023/3/17	2024/3/16	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/3/27	2024/3/26	0.00%
袁俊	1,500,000.00	2023/3/27	2024/3/26	0.00%
袁俊	100,000.00	2023/3/28	2024/3/27	0.00%
袁俊	100,000.00	2023/3/29	2024/3/28	0.00%
袁俊	100,000.00	2023/4/3	2024/4/2	0.00%
袁俊	100,000.00	2023/4/18	2024/4/17	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/5/26	2024/5/25	0.00%
袁俊	500,000.00	2023/5/27	2024/5/26	0.00%
袁俊	500,000.00	2023/5/27	2024/5/26	0.00%
袁俊	500,000.00	2023/5/28	2024/5/27	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/5/29	2024/5/28	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/6/2	2024/6/1	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/6/3	2024/6/2	0.00%
袁俊	500,000.00	2023/6/4	2024/6/3	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/6/6	2024/6/5	0.00%
袁俊	2,000,000.00	2023/6/7	2024/6/6	0.00%
袁俊	1,000,000.00	2023/6/17	2024/6/16	0.00%
袁俊	900,000.00	2023/6/18	2024/6/17	0.00%
袁俊	100,000.00	2023/11/23	2024/11/22	0.00%
袁俊	1,400,000.00	2023/12/27	2024/12/26	0.00%
袁俊	150,000.00	2023/12/28	2024/12/27	0.00%
袁克玲（注1）	500,000.00	2023/3/16	2024/3/15	0.00%
袁克玲	500,000.00	2023/3/16	2024/3/15	0.00%
袁克玲	300,000.00	2023/3/16	2024/3/15	0.00%

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2023年（续）

	拆借金额	起始日	到期日	利率
袁克玲	300,000.00	2023/3/16	2024/3/15	0.00%
袁克玲	2,500,000.00	2023/4/4	2024/4/3	0.00%
袁克玲	2,000,000.00	2023/4/6	2024/4/5	0.00%
袁克玲	500,000.00	2023/4/6	2024/4/5	0.00%
袁克玲	1,000,000.00	2023/4/7	2024/4/6	0.00%
舒昊	3,000,000.00	2023/4/7	2023/10/6	6.50%
舒昊	3,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	6.50%
舒昊	800,000.00	2023/12/19	2024/12/18	6.50%
舒昊	3,700,000.00	2023/12/20	2024/12/19	6.50%
高鹏	1,000,000.00	2023/4/11	2024/4/10	0.00%
高鹏	500,000.00	2023/4/22	2024/4/21	0.00%
高鹏	400,000.00	2023/7/21	2024/7/20	0.00%
谭志君	300,000.00	2023/1/30	2023/7/1	4.88%
谭志君	1,000,000.00	2023/3/7	2023/4/6	4.88%
谭志君	500,000.00	2023/3/8	2023/4/7	4.88%
谭志君	500,000.00	2023/4/12	2023/10/11	4.88%
任岗（注2）	500,000.00	2023/1/9	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/1/10	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/1/11	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/1/13	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/2/8	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/2/9	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/2/15	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/2/16	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/2/17	-	6.00%
任岗	500,000.00	2023/2/18	-	6.00%
蒋宏伟（注1）	2,400,000.00	2023/2/20	2024/2/19	0.00%
蒋宏伟	400,000.00	2023/5/19	2024/5/18	0.00%
蒋宏伟	100,000.00	2023/5/26	2024/5/25	0.00%
蒋宏伟	500,000.00	2023/6/9	2024/6/8	0.00%
蒋宏伟	500,000.00	2023/6/10	2024/6/9	0.00%
蒋宏伟	500,000.00	2023/6/11	2024/6/10	0.00%
蒋宏伟	500,000.00	2023/6/19	2024/6/18	0.00%
蒋宏伟	1,200,000.00	2023/6/20	2024/6/19	0.00%
蒋宏伟	1,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	0.00%
蒋宏伟	1,000,000.00	2023/6/22	2024/6/21	0.00%
蒋宏伟	500,000.00	2023/6/23	2024/6/22	0.00%
蒋宏伟	300,000.00	2023/7/24	2024/7/23	0.00%
四川省汇希康医疗科技有限 公司（注1）	4,000,000.00	2023/6/30	2024/6/29	6.50%
光大银行北京天宁寺支行	10,000,000.00	2023/7/12	2024/7/11	3.49%

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4） 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2023年（续）

	拆借金额	起始日	到期日	利率
光大银行上海市东支行	110,000,000.00	2023/1/4	2024/1/3	3.90%
光大银行深圳分行	50,000,000.00	2023/7/14	2024/7/13	3.90%
光大银行蚌埠分行	50,000,000.00	2023/2/23	2023/8/15	4.40%
光大银行成都三洞桥支行	10,000,000.00	2023/3/22	2024/3/21	4.05%
光大银行上海大宁支行	30,000,000.00	2023/2/2	2024/2/1	3.95%
光大银行上海大宁支行	15,000,000.00	2023/4/11	2024/4/10	3.95%
光大银行上海大宁支行	5,000,000.00	2023/4/25	2024/4/24	3.95%
光大银行上海大宁支行	8,000,000.00	2023/5/5	2024/5/4	3.95%
光大银行上海大宁支行	2,000,000.00	2023/5/16	2024/5/15	3.95%
光大银行上海大宁支行	10,000,000.00	2023/5/18	2024/5/17	3.95%
光大银行上海大宁支行	4,000,000.00	2023/5/22	2024/5/21	3.95%
光大银行上海市南支行	25,000,000.00	2023/1/3	2024/1/2	3.95%
光大银行上海市南支行	30,000,000.00	2023/1/29	2024/1/28	3.95%
光大银行上海市南支行	30,000,000.00	2023/4/24	2024/4/23	3.95%
光大银行上海市南支行	20,000,000.00	2023/5/22	2024/5/21	3.95%
光大银行上海市南支行	5,000,000.00	2023/6/15	2024/6/14	3.65%
光大银行上海市南支行	10,000,000.00	2023/6/16	2024/6/15	3.20%
光大银行北京天宁寺支行	10,000,000.00	2023/3/28	2024/3/27	3.62%
光大银行北京天宁寺支行	<u>10,000,000.00</u>	2023/3/28	2024/3/27	3.62%
合计	<u>593,386,000.00</u>			

注 1：与该关联方的借款部分已于 2023 年提前偿还。

注 2：与该关联方借款无到期日，随借随还。本年共归还人民币 1,310,000.00 元。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2022 年

	拆借金额	起始日	到期日	利率
刘刚	750,000.00	2022/1/24	2023/6/28	0.00%
刘刚	350,000.00	2022/2/9	2022/8/8	0.00%
刘刚	100,000.00	2022/2/22	2022/8/21	0.00%
刘刚	500,000.00	2022/4/18	2022/10/17	0.00%
刘刚	300,000.00	2022/4/19	2022/10/18	0.00%
刘刚	1,000,000.00	2022/5/20	2022/11/19	0.00%
刘刚	1,000,000.00	2022/5/23	2022/11/22	0.00%
刘刚	100,000.00	2022/12/29	2023/12/28	0.00%
孙诚	1,088,000.00	2022/12/26	2023/12/25	0.00%
袁俊（注1）	13,090,000.00	2022/1/12	2023/12/19	0.00%
袁克玲	300,000.00	2022/6/20	2023/6/19	0.00%
袁克玲	200,000.00	2022/6/20	2023/6/19	0.00%
袁克玲	500,000.00	2022/11/16	2023/11/15	0.00%
袁克玲	500,000.00	2022/11/16	2023/11/15	0.00%
袁克玲	500,000.00	2022/12/13	2023/12/12	0.00%
袁克玲	500,000.00	2022/12/13	2023/12/12	0.00%
袁克玲	500,000.00	2022/12/20	2023/12/19	0.00%
高鹏	1,500,000.00	2022/10/7	2023/10/6	0.00%
高鹏	2,000,000.00	2022/5/9	2023/5/8	0.00%
丁宁宁	2,050,000.00	2022/4/22	2022/10/21	0.00%
丁宁宁	250,000.00	2022/5/9	2022/11/8	0.00%
丁宁宁	10,000.00	2022/5/10	2022/11/9	0.00%
蒋宏伟（注1）	6,015,000.00	2022/1/27	2023/12/15	0.00%
方良	1,000.00	2022/10/10	2022/12/29	0.00%
任岗	8,000,000.00	2022/8/11	2022/12/31	6.00%
祝政凯	1,500,000.00	2022/3/10	2023/3/9	6.00%
祝政凯	1,000,000.00	2022/3/29	2023/3/28	6.00%
祝政凯	1,100,000.00	2022/5/27	2023/5/26	6.00%
祝政凯	1,000,000.00	2022/9/13	2023/9/12	6.00%
赖春凤	7,000,000.00	2022/8/2	2023/8/1	6.50%
于越男	13,000,000.00	2022/8/2	2023/8/1	6.50%
沈珍	20,000,000.00	2022/7/7	2022/12/31	7.00%
张斌	20,000,000.00	2022/7/7	2022/12/31	7.00%
谭志君	1,000,000.00	2022/4/14	2022/5/13	4.88%
谭志君	300,000.00	2022/4/27	2022/5/26	4.88%
谭志君	1,000,000.00	2022/5/20	2022/6/19	4.88%
谭志君	300,000.00	2022/5/24	2022/6/23	4.88%
谭志君	700,000.00	2022/5/24	2023/6/30	4.88%
谭志君	400,000.00	2022/5/31	2023/6/30	4.88%

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

资金拆入（续）

2022 年（续）

	拆借金额	起始日	到期日	利率
谭志君	400,000.00	2022/6/3	2023/6/30	4.88%
谭志君	450,000.00	2022/8/1	2023/6/30	4.88%
谭志君	500,000.00	2022/8/2	2023/6/30	4.88%
谭志君	1,000,000.00	2022/8/3	2023/6/30	4.88%
谭志君	300,000.00	2022/9/9	2023/6/30	4.88%
谭志君	500,000.00	2022/9/29	2023/3/28	4.88%
谭志君	450,000.00	2022/11/7	2023/5/6	4.88%
谭志君	500,000.00	2022/12/12	2023/6/11	4.88%
李鹏	500,000.00	2022/7/29	2022/9/22	0.00%
李鹏	230,000.00	2022/8/15	2022/9/22	0.00%
李鹏	30,000.00	2022/8/19	2022/9/22	0.00%
舒昊（注1）	6,000,000.00	2022/4/29	2023/4/4	6.50%
杨淮楨	4,635,000.00	2022/2/21	2022/9/24	0.00%
张顺	2,000,000.00	2022/10/24	2023/1/23	6.50%
四川省汇希康医疗科技有限公司	400,000.00	2022/6/21	2022/7/15	6.50%
四川省汇希康医疗科技有限公司	600,000.00	2022/6/21	2022/8/2	6.50%
四川省汇希康医疗科技有限公司	3,500,000.00	2022/10/28	2022/11/8	6.50%
光大银行上海市南支行	30,000,000.00	2022/2/17	2023/2/16	4.10%
光大银行上海市南支行	30,000,000.00	2022/3/29	2023/3/28	4.10%
光大银行上海市南支行	20,000,000.00	2022/5/13	2023/5/12	4.10%
光大银行上海市南支行	30,000,000.00	2022/12/1	2023/3/24	4.10%
光大银行北京天宁寺支行	20,000,000.00	2022/3/30	2022/4/19	6.10%
光大银行成都光华支行	30,000,000.00	2022/5/19	2023/5/18	4.36%
光大银行成都光华支行	30,000,000.00	2022/5/25	2023/5/24	4.36%
光大银行成都光华支行	40,000,000.00	2022/8/24	2023/8/23	4.36%
光大银行成都光华支行	15,000,000.00	2022/9/19	2023/9/18	4.36%
光大银行成都光华支行	15,000,000.00	2022/9/21	2023/9/20	4.36%
光大银行北京天宁寺支行	6,500,000.00	2022/7/25	2023/7/24	3.45%
光大银行北京天宁寺支行	10,000,000.00	2022/8/3	2023/8/2	4.02%
光大银行北京天宁寺支行	4,500,000.00	2022/11/23	2023/11/22	2.80%
光大银行重庆大坪支行	6,000,000.00	2022/1/11	2022/11/4	4.50%
光大银行重庆大坪支行	10,000,000.00	2022/4/25	2023/4/24	4.50%
光大银行重庆大坪支行	9,000,000.00	2022/5/26	2023/5/25	4.50%
光大银行成都三洞桥支行	10,000,000.00	2022/12/30	2023/12/29	6.50%
光大银行上海大宁支行	5,000,000.00	2022/12/8	2023/12/7	4.00%
光大银行上海大宁支行	4,000,000.00	2022/3/10	2023/3/9	4.10%
光大银行上海市东支行	<u>50,000,000.00</u>	2022/6/17	2023/6/16	4.10%
合计	<u>506,399,000.00</u>			

注 1：该借款部分已于 2022 年提前偿还。

十一、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 关键管理人员薪酬

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>11,725,073.11</u>	<u>12,745,073.20</u>

本集团关键管理人员薪酬为相关人员在在本集团担任关键管理职位期间单位缴纳税前薪酬不含公司承担的五险一金。本年该薪酬还包含经绩效考核后确认补发的 2022 年绩效薪酬和应支付的关键管理人员2021年度递延薪酬，合计人民币1,882,545.75 元。

(6) 利息费用

	关联交易类型	2023年	2022年
光大银行	存款利息收入	(5,805,264.06)	(4,206,700.57)
光大银行	借款利息支出	16,610,493.12	17,494,370.48
沈珍	借款利息支出	1,299,999.92	508,263.85
张斌	借款利息支出	1,207,204.19	502,847.21
于越男	借款利息支出	829,111.13	359,125.01
任岗	借款利息支出	765,666.69	142,883.33
祝政凯	借款利息支出	531,005.02	589,083.34
赖春风	借款利息支出	446,444.46	958,930.58
舒昊	借款利息支出	211,304.19	46,763.89
谭志君	借款利息支出	159,683.33	124,150.00
王强	借款利息支出	80,888.88	-
四川省汇希康医疗科技有限公司	借款利息支出	2,849.32	12,430.14
张顺	借款利息支出	-	<u>47,937.50</u>
合计		<u>16,339,386.19</u>	<u>16,580,084.76</u>

十一、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京比华利科贸有限公司	14,812,846.67	93,665.55	-	-
应收账款	北京国信阳光医疗器械有限公司	2,598,451.30	10,653.65	5,108,864.00	38,311.17
应收账款	红惠医药有限公司	2,220,588.90	9,104.42	2,483,001.39	10,180.31
应收账款	中国光大养老健康产业有限公司	<u>482,478.41</u>	<u>1,978.16</u>	<u>533,397.97</u>	<u>1,789.89</u>
合计		<u>20,114,365.28</u>	<u>115,401.78</u>	<u>8,125,263.36</u>	<u>50,281.37</u>

(2) 应付款项

	关联方	2023 年	2022 年
应付账款	北京国信阳光医疗器械有限公司	87,662,555.17	155,504,646.90
应付账款	北京乾元本堂饮片有限公司	4,609,740.20	-
应付账款	立德立康（北京）商贸有限公司	-	<u>4,141.71</u>
合计		<u>92,272,295.37</u>	<u>155,508,788.61</u>
其他应付款	张斌	22,000,000.00	-
其他应付款	于越男	13,000,000.00	13,000,000.00
其他应付款	任岗	13,000,000.00	8,000,000.00
其他应付款	王强	12,000,000.00	-
其他应付款	舒昊	7,516,250.00	3,000,000.00
其他应付款	赖春风	7,000,000.00	7,000,000.00
其他应付款	袁俊	5,750,000.00	4,100,000.00
其他应付款	袁克玲	4,500,000.00	4,500,000.00
其他应付款	刘刚	2,070,000.00	100,000.00
其他应付款	高鹏	2,000,000.00	3,500,000.00
其他应付款	蒋宏伟	1,950,000.00	5,765,000.00
其他应付款	谢东华	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	王曼晖	841,716.48	-
其他应付款	杨淮楨	690,000.00	2,287,078.00
其他应付款	武汉健坤创新企业发展有限公司	140,000.00	-
其他应付款	红惠医药有限公司	46,880.44	-
其他应付款	丁辉	185.50	-
其他应付款	沈珍	-	20,000,000.00
其他应付款	祝政凯	-	11,340,000.00

十一、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项（续）

	关联方	2023年	2022年
其他应付款	谭志君	-	5,200,000.00
其他应付款	成都蓉药实业集团有限公司	-	3,677,100.00
其他应付款	孙诚	-	288,000.00
其他应付款	张顺	-	49,613.28
合计		<u>94,005,032.42</u>	<u>93,306,791.28</u>

	关联方	2023年	2022年
应付股利	郭振喜	10,000,000.00	-
应付股利	杨波	9,600,000.00	-
应付股利	刘金刚	7,980,000.00	-
应付股利	陈起	3,558,000.00	-
应付股利	杨弟	3,162,000.00	-
应付股利	北京市房山区人民政府国有资产监督管理委员会	714,084.25	714,084.25
应付股利	忻震磊	-	2,739.68
合计		<u>35,014,084.25</u>	<u>716,823.93</u>
短期借款	光大银行	<u>274,000,000.00</u>	<u>375,000,000.00</u>
租赁负债	北京海淀置业集团有限公司	4,363,524.18	-
租赁负债	周宏峻	<u>231,025.66</u>	<u>169,966.21</u>
合计		<u>4,594,549.84</u>	<u>169,966.21</u>

(3) 预付款项

		2023年	2022年
四川峨嵋山药业有限公司		30,038.96	-
四川九威阁中药饮片有限公司		<u>360,081.48</u>	<u>-</u>
合计		<u>390,120.44</u>	<u>-</u>

除其他应付款、短期借款、租赁负债外，应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十一、关联方关系及其交易（续）

7. 存放关联方的货币资金

	2023年	2022年
光大银行	<u>445,557,260.89</u>	<u>309,911,915.85</u>

于2023年12月31日，上述存款的年利率为0.20%-1.80%（2022年12月31日：0.25%-1.80%）。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

于2024年4月26日，本公司第七届董事会召开第九次会议，提出2023年度利润分配预案，分配现金股利人民币75,843,851.20元（即每10股现金股利人民币含税2.60元）。

十四、其他重要事项

分部报告

经营分部

本集团主要在中国从事医疗器械及医疗药品等销售、配送相关业务，而且所有资产均位于中国境内。管理层根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分报告分部，并决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。由于本集团分配资源及评价业绩系以贸易业务为基础，亦是本集团内部报告的唯一经营分部，因此仅列示如下分部报告信息。

十四、其他重要事项（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
医疗器械	20,919,619,878.51	16,588,976,062.32
医疗药品	7,671,500,647.99	7,692,208,190.35
电商产品	1,138,227,741.75	1,708,701,391.22
仓储物流服务	98,752,249.84	120,754,723.53
租赁服务	73,248,612.46	65,551,042.01
其他	<u>94,891,231.23</u>	<u>43,598,835.42</u>
合计	<u>29,996,240,361.78</u>	<u>26,219,790,244.85</u>

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	<u>29,996,240,361.78</u>	<u>26,219,790,244.85</u>

非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	<u>1,370,021,417.68</u>	<u>1,459,316,657.99</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

于 2023 年及 2022 年，无产生的收入达到或超过本集团收入 10% 的单一客户。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
银行存款	<u>275,816,524.67</u>	<u>414,559,113.08</u>

2. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	2,146,447,793.64	2,367,244,975.23
1年至2年	19,019,505.50	21,292,568.71
2年至3年	1,516,381.60	2,075,632.25
3年至4年	1,763,310.28	1,015,090.34
4年至5年	1,015,090.34	327,149.86
5年以上	<u>299,760.76</u>	<u>154,249.80</u>
	2,170,061,842.12	2,392,109,666.19
减：应收账款坏账准备	<u>14,510,844.67</u>	<u>14,330,940.78</u>
合计	<u>2,155,550,997.45</u>	<u>2,377,778,725.41</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,170,061,842.12</u>	<u>100.00</u>	<u>14,510,844.67</u>	<u>0.67</u>	<u>2,155,550,997.45</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>2,392,109,666.19</u>	<u>100.00</u>	<u>14,330,940.78</u>	<u>0.60</u>	<u>2,377,778,725.41</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	2,146,441,426.44	8,800,409.85	0.41
1年至2年	19,019,505.50	1,867,715.44	9.82
2年至3年	1,516,381.60	758,190.80	50.00
3年至4年	1,763,310.28	1,763,310.28	100.00
4年至5年	1,021,457.54	1,021,457.54	100.00
5年以上	<u>299,760.76</u>	<u>299,760.76</u>	100.00
合计	<u>2,170,061,842.12</u>	<u>14,510,844.67</u>	0.67

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2023年	<u>14,330,940.78</u>	<u>4,504,856.88</u>	<u>(4,143,314.09)</u>	<u>(181,638.90)</u>	<u>14,510,844.67</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	12,300,000.00	-
其他应收款	<u>960,058,222.24</u>	<u>1,482,609,471.13</u>
合计	<u>972,358,222.24</u>	<u>1,482,609,471.13</u>

应收股利

	2023年	2022年
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	<u>12,300,000.00</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要应收股利。

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	958,138,755.42	1,490,059,329.00
1年至2年	6,843,880.00	-
4年至5年	-	100,000.00
5年以上	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>
	965,082,635.42	1,490,159,329.00
减：其他应收款坏账准备	<u>5,024,413.18</u>	<u>7,549,857.87</u>
合计	<u>960,058,222.24</u>	<u>1,482,609,471.13</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收子公司款项	956,678,455.42	1,482,178,455.42
往来款	7,571,940.00	6,782,943.58
保证金	<u>832,240.00</u>	<u>1,197,930.00</u>
合计	<u>965,082,635.42</u>	<u>1,490,159,329.00</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>965,082,635.42</u>	<u>100.00</u>	<u>5,024,413.18</u>	<u>0.52</u>	<u>960,058,222.24</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,490,159,329.00</u>	<u>100.00</u>	<u>7,549,857.87</u>	<u>0.51</u>	<u>1,482,609,471.13</u>

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	958,138,755.42	4,252,344.16	0.44
1年至2年	6,843,880.00	672,069.02	9.82
5年以上	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>965,082,635.42</u>	<u>5,024,413.18</u>	<u>0.52</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	7,449,857.87	100,000.00	-	7,549,857.87
年初余额在本年阶段 转换	-	(100,000.00)	100,000.00	-
本年计提	4,924,851.96	-	-	4,924,851.96
本年转回	(7,450,296.65)	-	-	(7,450,296.65)
年末余额	<u>4,924,413.18</u>	<u>-</u>	<u>100,000.00</u>	<u>5,024,413.18</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
按信用风险特征组 合计提坏账准备	<u>7,549,857.87</u>	<u>4,924,851.96</u>	<u>(7,450,296.65)</u>	<u>5,024,413.18</u>

本年无坏账准备转回金额重要的款项。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	676,678,455.42	70.12	往来款	1年以内	3,383,392.28
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	145,000,000.00	15.02	往来款	1年以内	725,000.00
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	55,000,000.00	5.70	往来款	1年以内	275,000.00
四川省嘉事希复科技有限公司	32,000,000.00	3.32	往来款	1年以内	160,000.00
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	<u>20,000,000.00</u>	<u>2.07</u>	往来款	1年以内	<u>100,000.00</u>
合计	<u>928,678,455.42</u>	<u>96.23</u>			<u>4,643,392.28</u>

嘉事堂药业股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资（注）	减少投资	宣告现金股利		
北京嘉事宏德医药有限公司	25,500,000.00	-	-	-	25,500,000.00	-
嘉事嘉成医疗器械武汉有限公司	18,911,500.00	-	-	-	18,911,500.00	-
北京嘉事京西医疗器械有限公司	70,000,000.00	-	-	-	70,000,000.00	-
北京嘉事盛世医疗器械有限公司	61,200,000.00	-	-	-	61,200,000.00	-
北京嘉事堂连锁药店有限责任公司	80,000,000.00	-	-	-	80,000,000.00	-
北京嘉和嘉事医药物流有限公司	230,877,415.46	-	-	-	230,877,415.46	-
上海嘉事明伦医疗器材有限公司	73,230,400.00	-	-	-	73,230,400.00	-
深圳嘉事康元医疗器械有限公司	46,385,765.00	-	-	-	46,385,765.00	-
北京金康瑞源商贸有限公司	15,500,000.00	-	-	-	15,500,000.00	-
北京嘉事爱格医疗器械有限公司	32,794,500.00	-	-	-	32,794,500.00	-
广州嘉事吉健医疗器械有限公司	87,589,800.00	-	-	-	87,589,800.00	-
广州嘉事百洲医疗器械有限公司	59,317,734.00	-	-	-	59,317,734.00	-
浙江嘉事杰博医疗器械有限公司	73,518,100.00	-	-	-	73,518,100.00	-
上海嘉事嘉意医疗器械有限公司	85,080,800.00	-	-	-	85,080,800.00	-
安徽嘉事谊诚医疗科技有限公司	36,000,000.00	-	-	-	36,000,000.00	-
广州嘉事怡核医疗科技有限公司	55,220,441.00	-	-	-	55,220,441.00	-
辽宁嘉事堂药业有限公司	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	-
重庆嘉事臻跃医疗器械有限公司	43,588,500.00	-	-	-	43,588,500.00	-

嘉事堂药业股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资（续）

	年初 余额	本年变动			年末 账面价值	年末 减值准备
		追加投资（注）	减少投资	宣告现金股利		
四川嘉事馨顺和医疗器械有限公司	73,478,500.00	8,200,000.00	-	-	81,678,500.00	-
北京嘉事唯众医疗器械有限公司	25,080,000.00	-	-	-	25,080,000.00	-
嘉事国润（上海）医疗科技有限公司	18,180,000.00	-	-	-	18,180,000.00	-
北京嘉事德康医疗器械经营有限公司	10,200,000.00	15,300,000.00	-	-	25,500,000.00	-
四川嘉事蓉锦医药有限公司	99,450,000.00	-	-	-	99,450,000.00	-
北京嘉事康达医疗器械有限公司	10,200,000.00	-	-	-	10,200,000.00	-
浙江嘉事商漾医疗科技有限公司	73,440,000.00	-	-	-	73,440,000.00	-
浙江嘉事同瀚生物技术有限公司	27,193,200.00	-	-	-	27,193,200.00	-
四川省嘉事希复科技有限公司	8,415,000.00	-	-	-	8,415,000.00	-
深圳嘉事康锐医疗健康产业有限公司	5,100,000.00	-	-	-	5,100,000.00	-
南京嘉事苏堂医疗器械有限公司	5,840,100.00	-	-	-	5,840,100.00	-
合计	<u>1,491,291,755.46</u>	<u>23,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,514,791,755.46</u>	<u>-</u>

注：本年因追加投资增加长期股权投资账面原值人民币 23,500,000.00 元。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 短期借款

	2023年	2022年
信用借款	<u>645,506,993.05</u>	<u>1,601,176,916.66</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无逾期借款。

6. 应付账款

	2023年	2022年
货款	<u>990,879,271.18</u>	<u>1,126,142,255.48</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

7. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>5,775,350,217.17</u>	<u>5,505,826,270.68</u>	<u>5,644,992,572.10</u>	<u>5,341,464,815.31</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
与客户之间的合同产生的收入	5,761,461,160.73	5,631,132,741.36
租赁收入	<u>13,889,056.44</u>	<u>13,859,830.74</u>
	<u>5,775,350,217.17</u>	<u>5,644,992,572.10</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入和成本（续）

与客户之间的合同产生的营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
商品类型		
医疗药品	<u>5,761,461,160.73</u>	<u>5,631,132,741.36</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	<u>5,761,461,160.73</u>	<u>5,631,132,741.36</u>

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
商品类型	
医疗药品	<u>5,499,937,175.33</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	<u>5,499,937,175.33</u>

本公司无前期已履行（或部分履行）的履约义务在当年确认收入。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 营业收入和成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的 时间	重要的支付 条款	承诺转让商品 的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的 款项
销售商品	客户取得相关 商品控制权	合同价款通常于商品验收 合格且收到发票后到期/合 同价款遵循款到发货原则	商品	是	销售返利

8. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	161,127,003.02	105,604,238.21
其他	-	28,426.58
合计	<u>161,127,003.02</u>	<u>105,632,664.79</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	845,563.65
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	30,080,493.35
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	(25,364.00)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,082,760.48)
上述项目合计	<u>29,817,932.52</u>
所得税影响额	(7,356,085.39)
少数股东权益影响额（税后）	(11,877,593.94)
合计	<u>10,584,253.19</u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	6.03	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.76	0.82	0.82

本集团无稀释性潜在普通股。