

华润医药商业集团有限公司

自 2023 年 1 月 1 日
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2403438 号

华润医药商业集团有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 178 页的华润医药商业集团有限公司 (以下简称“华润医商公司”) 财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了华润医商公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“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, 我们独立于华润医商公司, 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、 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。

第 1 页, 共 3 页

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2403438 号

三、管理层和治理层对财务报表的责任 (续)

在编制财务报表时，管理层负责评估华润医商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，除非华润医商公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华润医商公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2403438 号

四、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华润医商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华润医商公司不能持续经营。
- (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) 就华润医商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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

张杨



张杨

中国 北京

成源
成源



2024 年 3 月 29 日



华润医药商业集团有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述)
流动资产			
货币资金	7	9,251,354,994.24	6,285,390,691.16
交易性金融资产	8	-	200,000,000.00
应收票据	9	443,773,515.56	929,812,932.18
应收账款	10	59,713,520,423.07	54,222,681,724.28
应收款项融资	11	23,575,941,754.88	19,740,138,037.94
预付款项	12	4,304,050,824.44	4,487,972,631.46
其他应收款	13	5,091,724,598.97	3,885,445,757.90
存货	14	22,962,844,896.28	19,593,789,424.68
合同资产		2,447,606.72	20,902,554.50
其他流动资产	15	808,700,497.69	403,924,513.98
流动资产合计		<u>126,154,359,111.85</u>	<u>109,770,058,268.08</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

(金额单位:人民币元)

资产(续)	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述)
非流动资产			
长期应收款	16	665,309,759.59	974,138,902.93
长期股权投资	17	1,732,842,162.68	1,620,617,223.83
其他权益工具投资	18	2,066,000.00	2,066,000.00
其他非流动金融资产	19	31,295,324.57	31,494,047.44
投资性房地产	20	79,355,952.64	59,239,065.77
固定资产	21	3,831,791,042.13	3,209,764,542.12
在建工程	22	179,802,987.15	77,063,019.73
使用权资产	23	953,944,320.57	909,028,793.19
无形资产	24	1,767,698,247.68	1,782,529,748.52
商誉	25	9,870,665,085.03	9,894,599,117.16
长期待摊费用	26	160,147,622.11	158,253,758.48
递延所得税资产	27	592,494,000.69	606,328,543.76
其他非流动资产	28	50,149,104.36	72,025,814.17
非流动资产合计		19,917,561,609.20	19,397,148,577.10
资产总计		146,071,920,721.05	129,167,206,845.18

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

(金额单位:人民币元)

	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述)
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款	30	40,445,063,857.49	32,827,048,465.79
应付票据	31	15,010,445,370.91	12,839,347,493.83
应付账款	32	36,072,285,614.57	33,271,908,101.60
合同负债	33	1,196,233,971.21	1,444,086,409.10
应付职工薪酬	34	915,255,297.19	778,151,572.82
应交税费	35	562,158,243.80	662,881,048.73
其他应付款	36	13,498,601,779.38	16,019,881,004.22
一年内到期的非流动负债	37	432,830,430.78	1,169,190,323.89
其他流动负债	38	122,088,349.57	185,021,111.06
流动负债合计		108,254,962,914.90	99,197,515,531.04
非流动负债			
长期借款	39	2,031,465,391.94	2,071,687,092.15
应付债券	40	1,999,046,121.63	-
租赁负债	41	643,544,179.58	570,869,026.79
长期应付款	42	240,277,896.25	176,329,237.71
长期应付职工薪酬	43	91,768,077.24	94,830,004.95
预计负债		-	1,902,465.60
递延收益	44	23,958,833.71	23,990,547.14
递延所得税负债	27	266,366,170.25	253,649,669.03
其他非流动负债		-	973,637.93
非流动负债合计		5,296,426,670.60	3,194,231,681.30
负债合计		113,551,389,585.50	102,391,747,212.34

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

(金额单位:人民币元)

	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述)
负债和所有者权益 (续)			
所有者权益			
实收资本	45	17,419,759,141.50	15,000,000,000.00
其他权益工具	46	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
资本公积	47	1,703,607,023.98	1,310,077,315.62
其他综合收益	48	(4,906,910.86)	(3,320,523.54)
盈余公积	49	1,100,810,400.89	1,100,810,400.89
未分配利润	50	4,378,595,806.90	2,886,873,014.22
归属于母公司所有者权益合计		27,597,865,462.41	23,294,440,207.19
少数股东权益		4,922,665,673.14	3,481,019,425.65
所有者权益合计		32,520,531,135.55	26,775,459,632.84
负债和所有者权益总计		146,071,920,721.05	129,167,206,845.18

此财务报表已于2024年3月29日获董事会批准。

邬建军

法定代表人
(签名和盖章)

李军

主管会计工作负责人
(签名和盖章)

黄文昊

会计机构负责人
(签名和盖章)

刊载于第22页至第178页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
资产			
流动资产			
货币资金		3,603,710,254.31	1,342,157,072.43
交易性金融资产		-	200,000,000.00
应收账款	73(1)	2,080,704,808.63	1,343,343,620.04
应收款项融资		2,753,744,942.14	2,012,298,050.28
预付款项		248,719,665.42	126,324,876.25
其他应收款	73(2)	11,798,883,035.39	12,220,855,345.49
存货		1,491,943,970.49	1,239,913,396.68
其他流动资产		126,278,933.65	74,617,392.14
流动资产合计		22,103,985,610.03	18,559,509,753.31
非流动资产			
长期股权投资	73(3)	28,156,141,402.35	26,285,624,501.45
其他非流动金融资产		13,057,785.50	14,882,499.44
投资性房地产		5,315,165.11	-
固定资产		156,685,800.59	228,358,365.99
在建工程		6,427,014.68	12,730,965.36
使用权资产		46,625,478.63	54,691,244.39
无形资产		56,045,849.23	77,713,503.41
长期待摊费用		5,665,194.02	313,600.00
递延所得税资产		12,754,807.61	30,732,375.27
其他非流动资产		1,068,058.50	79,646.02
非流动资产合计		28,459,786,556.22	26,705,126,701.33
资产总计		50,563,772,166.25	45,264,636,454.64

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(金额单位:人民币元)

	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
负债和所有者权益			
流动负债			
短期借款		3,632,228,880.31	1,554,813,571.75
应付票据		1,020,154,400.06	800,093,434.21
应付账款		2,753,448,510.97	2,596,572,901.36
合同负债		29,936,741.46	23,390,579.71
应付职工薪酬		221,516,726.24	180,638,446.07
应交税费		14,477,006.96	24,092,341.66
其他应付款		14,014,193,011.88	15,637,623,420.62
一年内到期的非流动负债		91,313,795.19	18,277,609.76
其他流动负债		3,891,776.40	2,248,071.14
流动负债合计		21,781,160,849.47	20,837,750,376.28
非流动负债			
长期借款		1,472,166,666.67	2,000,000,000.00
应付债券		1,999,046,121.63	-
租赁负债		35,780,963.92	38,646,070.50
长期应付款		140,795,650.80	135,065,059.86
长期应付职工薪酬		63,495,989.85	58,702,002.38
递延所得税负债		-	3,591,610.28
非流动负债合计		3,711,285,392.87	2,236,004,743.02
负债合计		25,492,446,242.34	23,073,755,119.30

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(金额单位:人民币元)



	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
负债和所有者权益(续)			
所有者权益			
实收资本		17,419,759,141.50	15,000,000,000.00
其他权益工具		3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
资本公积		2,978,696,923.44	2,349,988,570.31
其他综合收益		2,951,525.19	2,827,800.38
盈余公积		1,096,925,275.94	1,096,925,275.94
未分配利润		572,993,057.84	741,139,688.71
所有者权益合计		25,071,325,923.91	22,190,881,335.34
负债和所有者权益总计		50,563,772,166.25	45,264,636,454.64

此财务报表已于2024年3月29日获董事会批准。

鄂建军

鄂建军
法定代表人
(签名和盖章)

李军

李军
主管会计工作负责人
(签名和盖章)

黄文昊

黄文昊
会计机构负责人
(签名和盖章)

刊载于第22页至第178页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并利润表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023 年	2022 年 (经重述)
营业收入	51	202,480,954,006.07	183,609,928,572.96
减：营业成本	52	189,388,229,786.63	170,916,170,496.08
税金及附加	53	473,659,084.64	473,065,175.94
销售费用		5,031,230,900.70	4,547,814,830.24
管理费用		2,495,354,048.27	2,262,969,216.74
研发费用		34,275,857.64	9,371,422.77
财务费用	54	1,650,178,964.41	1,976,849,442.77
其中：利息费用		1,635,872,738.69	1,983,150,314.79
利息收入		96,149,964.34	99,164,117.48
加：其他收益	55	66,965,357.45	57,081,026.14
投资损失	56	(273,454,416.06)	(317,097,324.38)
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		177,355,650.84	132,604,671.85
公允价值变动收益	57	7,271,454.06	3,588,428.37
信用减值损失	58	(218,605,316.95)	(584,956,357.24)
资产减值损失	59	(186,159,547.25)	(44,108,976.67)
资产处置收益	60	7,543,891.24	10,712,347.00
营业利润		2,811,586,786.27	2,548,907,131.64
加：营业外收入	61	104,063,243.08	27,998,919.67
减：营业外支出	62	95,709,863.19	30,553,852.21
利润总额		2,819,940,166.16	2,546,352,199.10
减：所得税费用	63	852,302,183.61	718,997,574.33
净利润		1,967,637,982.55	1,827,354,624.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润		40,134,054.05	42,754,688.48

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并利润表 (续)

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年 (经重述)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,967,637,982.55	1,827,354,624.77
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		1,619,522,792.68	1,474,418,534.87
少数股东损益		348,115,189.87	352,936,089.90
其他综合收益的税后净额		(1,656,019.13)	(2,522,715.94)
归属于母公司所有者的其他			
综合收益的税后净额	48	(1,586,387.32)	(2,529,974.24)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划的变动额		(1,566,711.13)	(2,522,544.68)
权益法下不能转损益的其他综合收益		(20,387.24)	(7,429.56)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		711.05	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	48	(69,631.81)	7,258.30
综合收益总额		<u>1,965,981,963.42</u>	<u>1,824,831,908.83</u>
其中:			
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,617,936,405.36	1,471,888,560.63
归属于少数股东的综合收益总额		<u>348,045,558.06</u>	<u>352,943,348.20</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司利润表

2023年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
营业收入	73(4)	16,469,219,691.01	14,404,390,920.64
减：营业成本	73(5)	15,495,080,434.84	13,303,734,723.70
税金及附加		38,093,359.21	34,761,165.11
销售费用		425,252,032.54	362,202,550.89
管理费用		574,185,476.75	517,020,947.22
研发费用		34,123,908.22	9,371,422.77
财务费用		44,360,636.52	191,774,838.59
其中：利息费用		395,932,464.98	572,845,841.38
利息收入		357,652,087.54	389,274,693.90
加：其他收益		1,230,264.61	1,552,687.53
投资收益	73(6)	213,970,057.71	5,430,151,519.39
其中：对联营企业和合营企 业的投资收益	73(6)	162,620,487.89	137,463,007.23
公允价值变动收益		8,390,462.99	2,531,880.37
信用减值损失		(6,173,615.62)	(28,223,739.52)
资产减值损失		(99,857,227.28)	(4,921,190.32)
资产处置转回/(损失)		40,375.45	(10,043.91)
营业(亏损)/利润		(24,275,839.21)	5,386,606,385.90
加：营业外收入		17,829,408.87	860,652.99
减：营业外支出		19,514,243.15	4,096,825.97
(亏损)/利润总额		(25,960,673.49)	5,383,370,212.92
减：所得税费用		14,385,957.38	(6,509,461.42)

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司利润表 (续)

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	2023 年	2022 年
净 (亏损) / 利润	(40,346,630.87)	5,389,879,674.34
其中: 持续经营净利润	(40,346,630.87)	5,389,879,674.34
其他综合收益的税后净额	123,724.81	2,952,285.86
不能重分类进损益的其他综合收益		
重新计量设定受益计划的变动额	138,501.00	2,974,415.42
权益法下不能转损益的其他综合收益	(15,487.24)	(22,129.56)
将能重分类进损益的其他综合收益	-	-
权益法下可结转损益的其他综合收益	711.05	-
综合收益总额	<u>(40,222,906.06)</u>	<u>5,392,831,960.20</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并现金流量表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2023 年	2022 年 (经重述)
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		213,339,242,893.92	193,131,034,221.40
收到的税费返还		166,941,947.36	45,864,903.85
收到其他与经营活动有关的现金		11,826,082,033.95	10,235,934,121.90
经营活动现金流入小计		<u>225,332,266,875.23</u>	<u>203,412,833,247.15</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		196,873,723,424.14	179,614,601,320.10
支付给职工以及为职工支付的现金		4,139,381,288.89	3,697,228,958.14
支付的各项税费		3,851,510,865.99	3,758,742,637.86
支付其他与经营活动有关的现金		13,810,599,678.00	13,063,464,932.22
经营活动现金流出小计		<u>218,675,215,257.02</u>	<u>200,134,037,848.32</u>
经营活动产生的现金流量净额	64	<u>6,657,051,618.21</u>	<u>3,278,795,398.83</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并现金流量表(续)

2023年度

(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年 (经重述)
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		502,986,434.93	408,912,492.32
取得投资收益收到的现金		41,533,773.52	24,422,486.31
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		21,980,248.67	8,299,064.07
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额		4,806,750.00	43,116,135.96
投资活动现金流入小计		571,307,207.12	484,750,178.66
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		471,801,613.30	524,108,475.22
投资支付的现金		349,064,006.00	640,335,000.00
取得子公司及其他营业单位 支付的现金净额		407,346,683.44	64,511,590.48
投资活动现金流出小计		1,228,212,302.74	1,228,955,065.70
投资活动使用的现金流量净额		(656,905,095.62)	(744,204,887.04)

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

合并现金流量表(续)

2023年度

(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年 (经重述)
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		3,338,320,000.00	9,012,551,644.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的			
现金		138,320,000.00	204,255,000.00
取得借款收到的现金		76,867,995,990.89	67,225,708,537.62
发行债券收到的现金		2,000,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		3,138,554,995.53	2,295,745,526.27
筹资活动现金流入小计		85,344,870,986.42	78,534,005,707.89
偿还债务支付的现金		81,847,089,584.66	70,858,790,762.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,493,417,676.54	7,707,400,028.54
其中:子公司支付给少数股东的			
股利、利润		69,119,690.61	154,552,764.54
支付其他与筹资活动有关的现金		3,942,117,185.15	3,470,627,309.92
筹资活动现金流出小计		89,282,624,446.35	82,036,818,101.17
筹资活动使用的现金流量净额		(3,937,753,459.93)	(3,502,812,393.28)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.29	4.24
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	65	2,062,393,063.95	(968,221,877.25)
加:年初现金及现金等价物余额		1,866,329,986.21	2,834,551,863.46
六、年末现金及现金等价物余额	65	3,928,723,050.16	1,866,329,986.21

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



 华润医药商业集团有限公司
 母公司现金流量表
 2023年度
 (金额单位：人民币元)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u> (经重述)
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	16,152,673,714.47	15,278,651,438.04
收到的税费返还	-	2,311,202.41
收到其他与经营活动有关的现金	96,410,128.41	73,817,180.49
	<u>16,249,083,842.88</u>	<u>15,354,779,820.94</u>
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	15,524,865,802.97	13,011,433,006.32
支付给职工以及为职工支付的现金	547,787,124.71	480,009,870.11
支付的各项税费	229,430,776.01	217,161,106.09
支付其他与经营活动有关的现金	435,354,021.97	321,114,491.81
	<u>16,737,437,725.66</u>	<u>14,029,718,474.33</u>
经营活动现金流出小计		
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(488,353,882.78)</u>	<u>1,325,061,346.61</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司现金流量表(续)

2023年度

(金额单位:人民币元)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u> (经重述)
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	11,203,238,140.25	16,533,114,992.32
取得投资收益收到的现金	1,202,469,411.32	6,307,838,420.07
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	46,824.12	121,859.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	12,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	<u>12,417,754,375.69</u>	<u>22,841,075,271.71</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	27,554,036.05	28,940,609.80
投资支付的现金	12,844,336,761.81	21,467,826,010.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	4,983,514.17
投资活动现金流出小计	<u>12,871,890,797.86</u>	<u>21,501,750,134.57</u>
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(454,136,422.17)</u>	<u>1,339,325,137.14</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

母公司现金流量表(续)

2023年度

(金额单位:人民币元)

	2023年	2022年 (经重述)
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	3,200,000,000.00	8,808,296,644.00
取得借款收到的现金	25,720,000,000.00	25,460,000,000.00
发行债券收到的现金	2,000,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	6,027,440,972.81	11,303,119,911.81
筹资活动现金流入小计	<u>36,947,440,972.81</u>	<u>45,571,416,555.81</u>
偿还债务支付的现金	28,243,397,979.82	31,621,884,309.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,153,934,884.09	6,176,619,156.84
支付其他与筹资活动有关的现金	3,661,542,463.85	11,474,067,584.51
筹资活动现金流出小计	<u>34,058,875,327.76</u>	<u>49,272,571,050.81</u>
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>2,888,565,645.05</u>	<u>(3,701,154,495.00)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	1,946,075,340.10	(1,036,768,011.25)
加:年初现金及现金等价物余额	<u>1,342,157,072.43</u>	<u>2,378,925,083.68</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>3,288,232,412.53</u>	<u>1,342,157,072.43</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司
 合并所有者权益变动表
 2023年度
 (金额单位：人民币元)

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	15,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,120,976,661.93	(3,320,523.54)	1,096,925,275.94	2,874,406,889.86	23,088,988,304.19	3,436,070,971.58	26,525,059,275.77
同一控制下企业合并影响	-	-	189,100,653.69	-	3,885,124.95	12,466,124.36	205,451,903.00	44,948,454.07	250,400,357.07
本年初余额(经重述)	15,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,310,077,315.62	(3,320,523.54)	1,100,810,400.89	2,886,873,014.22	23,294,440,207.19	3,481,019,425.65	26,775,459,632.84
二、本年增减变动	2,419,759,141.50	-	393,529,708.36	(1,586,387.32)	-	1,491,722,792.68	4,303,425,255.22	1,441,646,247.49	5,745,071,502.71
(一)、综合收益总额	-	-	-	(1,586,387.32)	-	1,619,522,792.68	1,617,936,405.36	348,045,558.06	1,965,981,963.42
(二)、所有者投入和减少资本	2,419,759,141.50	-	393,529,708.36	-	-	-	2,813,288,849.86	1,162,720,380.04	3,976,009,229.90
1. 所有者投入资本	2,419,759,141.50	-	840,240,858.50	-	-	-	3,260,000,000.00	138,320,000.00	3,398,320,000.00
2. 同一控制下企业合并影响	-	-	(364,764,150.00)	-	-	-	(364,764,150.00)	-	(364,764,150.00)
3. 非同一控制下企业合并影响	-	-	-	-	-	-	-	1,024,400,380.04	1,024,400,380.04
4. 其他	-	-	(81,947,000.14)	-	-	-	(81,947,000.14)	-	(81,947,000.14)
(三)、利润分配	-	-	-	-	-	(127,800,000.00)	(127,800,000.00)	(69,119,690.61)	(196,919,690.61)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	(127,800,000.00)	(127,800,000.00)	(69,119,690.61)	(196,919,690.61)
三、本年年末余额	<u>17,419,759,141.50</u>	<u>3,000,000,000.00</u>	<u>1,703,607,023.98</u>	<u>(4,906,910.86)</u>	<u>1,100,810,400.89</u>	<u>4,378,595,806.90</u>	<u>27,597,865,462.41</u>	<u>4,922,665,673.14</u>	<u>32,520,531,135.55</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司
 合并所有者权益变动表(续)
 2022年度
 (金额单位:人民币元)

	归属于母公司所有者权益						少数股东 权益	所有者 权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	9,191,703,356.00	-	1,115,664,553.50	(790,549.30)	557,937,308.51	9,591,894,338.88	20,456,409,007.59	2,980,311,295.53	23,436,720,303.12
同一控制下企业合并影响	-	-	189,100,653.69	-	3,885,124.95	2,900,107.90	195,885,886.54	41,759,781.92	237,645,668.46
本年初余额(经重述)	9,191,703,356.00	-	1,304,765,207.19	(790,549.30)	561,822,433.46	9,594,794,446.78	20,652,294,894.13	3,022,071,077.45	23,674,365,971.58
二、本年增减变动(经重述)	5,808,296,644.00	3,000,000,000.00	5,312,108.43	(2,529,974.24)	538,987,967.43	(6,707,921,432.56)	2,642,145,313.06	458,948,348.20	3,101,093,661.26
(一)、综合收益总额	-	-	-	(2,529,974.24)	-	1,474,418,534.87	1,471,888,560.63	352,943,348.20	1,824,831,908.83
(二)、所有者投入和减少资本	5,808,296,644.00	3,000,000,000.00	5,312,108.43	-	-	(22,000.00)	8,813,586,752.43	204,255,000.00	9,017,841,752.43
1. 所有者投入资本	5,808,296,644.00	-	-	-	-	-	5,808,296,644.00	204,255,000.00	6,012,551,644.00
2. 发行分类为权益工具的可续期公司债	-	3,000,000,000.00	(2,330,943.38)	-	-	-	2,997,669,056.62	-	2,997,669,056.62
3. 其他	-	-	7,643,051.81	-	-	(22,000.00)	7,621,051.81	-	7,621,051.81
(三)、利润分配	-	-	-	-	538,987,967.43	(8,182,317,967.43)	(7,643,330,000.00)	(98,250,000.00)	(7,741,580,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	538,987,967.43	(538,987,967.43)	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	(7,643,330,000.00)	(7,643,330,000.00)	(98,250,000.00)	(7,741,580,000.00)
三、本年年末余额	15,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,310,077,315.62	(3,320,523.54)	1,100,810,400.89	2,886,873,014.22	23,294,440,207.19	3,481,019,425.65	26,775,459,632.84

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023 年度
 (金额单位：人民币元)

	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000,000.00	3,000,000,000.00	2,349,988,570.31	2,827,800.38	1,096,925,275.94	741,139,688.71	22,190,881,335.34
二、本年增减变动	2,419,759,141.50	-	628,708,353.13	123,724.81	-	(168,146,630.87)	2,880,444,588.57
(一)、综合收益总额	-	-	-	123,724.81	-	(40,346,630.87)	(40,222,906.06)
(二)、所有者投入和减少资本	2,419,759,141.50	-	628,708,353.13	-	-	-	3,048,467,494.63
1.所有者投入资本	2,419,759,141.50	-	840,240,858.50	-	-	-	3,260,000,000.00
2.同一控制下企业合并影响	-	-	(129,211,706.46)	-	-	-	(129,211,706.46)
3.其他	-	-	(82,320,798.91)	-	-	-	(82,320,798.91)
(三)、利润分配	-	-	-	-	-	(127,800,000.00)	(127,800,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(127,800,000.00)	(127,800,000.00)
三、本年年末余额	17,419,759,141.50	3,000,000,000.00	2,978,696,923.44	2,951,525.19	1,096,925,275.94	572,993,057.84	25,071,325,923.91

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司
 母公司所有者权益变动表(续)
 2022年度
 (金额单位:人民币元)

	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	9,191,703,356.00	-	2,344,676,461.88	(124,485.48)	557,937,308.51	3,511,077,981.80	15,605,270,622.71
二、本年增减变动	5,808,296,644.00	3,000,000,000.00	5,312,108.43	2,952,285.86	538,987,967.43	(2,769,938,293.09)	6,585,610,712.63
(一)、综合收益总额	-	-	-	2,952,285.86	-	5,389,879,674.34	5,392,831,960.20
(二)、所有者投入和减少资本	5,808,296,644.00	3,000,000,000.00	5,312,108.43	-	-	-	8,813,608,752.43
1.所有者投入资本	5,808,296,644.00	-	-	-	-	-	5,808,296,644.00
2.发行分类为权益工具的 可续期公司债	-	3,000,000,000.00	(2,330,943.38)	-	-	-	2,997,669,056.62
3.其他	-	-	7,643,051.81	-	-	-	7,643,051.81
(三)、利润分配	-	-	-	-	538,987,967.43	(8,159,817,967.43)	(7,620,830,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	538,987,967.43	(538,987,967.43)	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(7,620,830,000.00)	(7,620,830,000.00)
三、本年年末余额	<u>15,000,000,000.00</u>	<u>3,000,000,000.00</u>	<u>2,349,988,570.31</u>	<u>2,827,800.38</u>	<u>1,096,925,275.94</u>	<u>741,139,688.71</u>	<u>22,190,881,335.34</u>

刊载于第 22 页至第 178 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华润医药商业集团有限公司

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

1、 公司基本情况

华润医药商业集团有限公司(以下简称“本公司”),系由北京医药集团有限责任公司作为主发起人,以其下属单位北京市医药公司和北京市医药经济技术经营公司经重组后的主要经营性净资产作为出资,联合北京双鹤药业股份有限公司、北京中银天成企业集团、北京众济生保健品有限责任公司及三个自然人等7家发起人以现金出资,经北京市人民政府京政函[2000]196号文批准,发起设立的公司。本公司于2000年12月27日在北京市工商行政管理局注册成立,公司注册地址为北京市东城区安定门内大街257号,注册资本人民币120,000,000.00元,现法定代表人为邬建军。

2006年8月本公司增资人民币78,730,000.00元,已经北京市华颂会计师事务所有限公司华会验字(2006)A第(57)号验资确认,增资后注册资本为人民币198,730,000.00元。

2010年3月9日,自然人陈济生、谢勇与北京中银天成企业集团签订股权转让协议,协议约定两名自然人收购北京中银天成企业集团持有的本公司7.01%股份。

2010年12月,本公司增资人民币154,163,277.00元,已经北京市华颂会计师事务所有限公司审验,并取得华会验字(2010)A第(25)号验资报告,变更后注册资本为人民币352,893,277.00元。

2011年9月至11月,本公司分两次增资人民币250,570,079.00元,已经北京市华颂会计师事务所有限公司审验,并取得华会验字(2011)A第(22)号和华会验字(2011)A第(26)号验资报告,变更后注册资本为人民币603,463,356.00元。

2011 年 12 月，华润北药投资有限公司将所持上海长征富民金山制药有限公司的股权与华润北药投资有限公司之子公司北京双鹤药业股份有限公司所持本公司的股权进行置换重组，即华润北药投资有限公司将持有的上海长征富民金山制药有限公司 96.296% 股权以人民币 92,058,976.00 元的价格转让给北京双鹤药业股份有限公司，同时以人民币 79,260,000.00 元收购双鹤药业持有的本公司 2.31% 股份，不足部分以现金人民币 12,798,976.00 元补足，股权置换完成日为 2011 年 12 月 31 日。置换完成后本公司股权结构为北京医药集团有限责任公司出资人民币 535,105,881.00 元，占注册资本的 88.67%；华润北药投资有限公司出资人民币 13,925,100.00 元，占注册资本的 2.31%；北京众济生保健品有限责任公司出资人民币 2,956,971.00 元，占注册资本的 0.49%；谢勇、陈济生、陈崇年、翟应中四名自然人出资人民币 51,475,424.00 元，占注册资本的 8.53%。

2012 年 11 月，本公司自然人股东和法人股东北京众济生保健品有限责任公司将持有的本公司 8.53% 和 0.49% 股权转让给原股东华润医药投资有限公司。股权转让完成后本公司股权结构为北京医药集团有限责任公司出资人民币 535,105,881.00 元，占注册资本的 88.67%；华润医药投资有限公司出资人民币 68,357,475.00 元，占注册资本的 11.33%。

2012 年 12 月，本公司股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司按照原股权比例对本公司增资共计人民币 588,240,000.00 元。增资完成后本公司注册资本变更为人民币 1,191,703,356.00 元。股权结构为北京医药集团有限责任公司出资人民币 1,056,695,881.00 元，占注册资本的 88.67%；华润医药投资有限公司出资人民币 135,007,475.00 元，占注册资本的 11.33%。

2017 年 1 月，本公司股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司按照原股权比例对本公司增资共计人民币 4,000,000,000.00 元。增资完成后本公司注册资本变更为人民币 5,191,703,356.00 元。股权结构为北京医药集团有限责任公司出资人民币 4,603,537,888.89 元，占注册资本的 88.67%；华润医药投资有限公司出资人民币 588,165,467.11 元，占注册资本的 11.33%。

2020 年 5 月，本公司股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司按照原股权比例对本公司增资共计人民币 4,000,000,000.00 元。增资完成后本公司注册资本变更为人民币 9,191,703,356.00 元。股权结构为北京医药集团有限责任公司出资人民币 8,150,379,896.86 元，占注册资本的 88.67%；华润医药投资有限公司出资人民币 1,041,323,459.14 元，占注册资本的 11.33%。

2022 年 12 月，本公司股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司按照原股权比例对本公司增资共计人民币 5,808,296,644.00 元。增资完成后本公司注册资本变更为人民币 15,000,000,000.00 元。股权结构为北京医药集团有限责任公司出资人民币 13,300,657,529.97 元，占注册资本的 88.67%；华润医药投资有限公司出资人民币 1,699,342,470.03 元，占注册资本的 11.33%。

2023 年 12 月，本公司与北京医药集团有限责任公司、华润医药投资有限公司、建信金融资产投资有限公司、农银金融资产投资有限公司、工银金融资产投资有限公司、交银金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司、北京国瑞中鑫股权投资基金(有限合伙)、北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)签订投资协议，上述外部投资者以人民币 5,260,000,000.00 元认购本公司新增注册资本人民币 3,904,273,952.24 元，本公司现有股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司合计以人民币 1,000,000,000.00 元认购本公司新增注册资本人民币 742,257,405.37 元。按照约定增资完成后，本公司注册资本将变更为人民币 19,646,531,357.61 元。截至 2023 年 12 月 31 日，按照上述投资协议，本公司实际收到增资款共计人民币 3,260,000,000.00 元，实收资本变更为 17,419,759,141.50 元，股权结构变更为北京医药集团有限责任公司出资人民币 13,300,657,529.97 元，占实收资本的 76.35%；华润医药投资有限公司出资人民币 1,699,342,470.03 元，占实收资本的 9.76%；建信金融资产投资有限公司出资人民币 742,257,405.37 元，占实收资本的 4.26%；工银金融资产投资有限公司出资人民币 742,257,405.37 元，占实收资本的 4.26%；中银金融资产投资有限公司出资人民币 675,454,238.89 元，占实收资本的 3.88%；北京国瑞中鑫股权投资基金(有限合伙)出资人民币 111,338,610.80 元，占实收资本的 0.64%；北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)出资人民币 148,451,481.07 元，占实收资本的 0.85%。

本公司及其子公司(本集团)主要从事药品及器械分销业务，所属行业为医药流通行业。本公司的主要经营范围为销售中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、化学原料药、体外诊断试剂、麻醉药品和第一类精神药品(含小包装麻黄素原料、罂粟壳)、第二类精神药品(含原料药)、医疗用毒性药品(西药品种不含 A 型肉毒毒素、中药饮片)、蛋白质同化制剂和肽类激素(药品经营许可证有效期至 2024 年 6 月 13 日)；互联网信息服务；保健食品、营养补剂、医疗器械、计生用品、包装食品；货物包装托运(仅限分公司经营)；普通货物运输；冷藏保温运输等。

本公司的母公司为北京医药集团有限责任公司，最终控股公司为中国华润有限公司。

2、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

(1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2023 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

(2) 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注 3(2) 进行了折算。

3、 重要会计政策和会计估计

(1) 企业合并及合并财务报表

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(a) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产 (包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

(c) 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，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。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。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

(2) 外币折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注 3(22)）外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对于境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

(3) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

(4) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，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至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(5) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注 3(1)(c)进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。
- 对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件(参见附注 3(12)(a))。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备（参见附注 3(14)(b)）后在资产负债表内列示。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件 (参见附注 3(12)(a))。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动 (以下简称“其他所有者权益变动”)，本集团按照应享有或应分担的份额计入所有者权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，本集团按照附注 3(14)(b) 的原则计提减值准备。

(c) 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(6) 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件（参见附注 3(12)(a)）。

	使用寿命	残值率	折旧率
房屋及建筑物	20 - 35 年	5%	2.71% - 4.75%
土地使用权	30 - 60 年	0%	1.67% ~3.33%

(7) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注 3(22)）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注 3(12)(a)），各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

	使用寿命	残值率	折旧率
房屋及建筑物	20 - 35 年	0%-5%	2.71% - 4.75%
机器和仪器设备	5 - 10 年	0%-5%	9.5% - 19%
办公设备	5 年	0%-5%	19%
交通运输工具	5 年	5%	19%
其他	3 年/受益期	0%-5%	19%

本集团至少在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。

(8) 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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注 3(19) 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(a) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。使用权资产按附注 3(14)(b) 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁 (租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(b) 本集团作为出租人

在租赁开始日, 本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理, 本集团将该转租分类为经营租赁。

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注 3(14)(a) 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法或其他系统合理的方法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(9) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备(参见附注 3(14)(b)) 在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注 3(12)(a)）。各项无形资产的摊销年限分别为：

	使用寿命
土地使用权	30 - 60 年
软件	5 年
销售网络	10-20 年
非专利技术、特许经营权等其他	受益期

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(10) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

(11) 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备（参见附注 3(14)(b)）在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期间内平均摊销。

(12) 持有待售和终止经营

(a) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注 3(15)）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注 3(13)）、递延所得税资产（参见附注 3(17)）及采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产（参见附注 3(6)）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注 3(15)）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(b) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(13) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资 (参见附注 3(5)) 以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注 3(19) 会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(f) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(g) 永续债

本集团根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团对于其发行的应归类为权益工具的永续债，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的，按赎回价格冲减权益。

(14) 资产减值准备

除附注 3(4) 及(17) 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(a) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款、租赁应收款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款、租赁应收款和合同资产外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

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

信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 商誉
- 长期待摊费用
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注 3(15)）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。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(15) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(16) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费和工伤保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险和失业保险。基本养老保险和失业保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团的职工还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

(c) 离职后福利 - 设定受益计划

本集团的设定受益计划是一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划未注入资金。

本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

(d) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

(17) 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 并且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(18) 预计负债

如果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，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

(19) 收入确认

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

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

对于经合同各方批准的对原合同范围或价格作出的变更，本集团区分下列情形对合同变更分别进行会计处理：

- 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间可明确区分的，视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，即在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本集团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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 3(14)(a)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(20) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本, 不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用 (或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产 (以下简称“与合同成本有关的资产”) 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时, 本集团对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(21) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件, 并能够收到时, 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。

与资产相关的政府补助, 本集团将其冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补

助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本；否则直接计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本。

(22) 借款费用

本集团发生的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，并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及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。当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。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

(23) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

(24) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

(25) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(a) 主要会计估计

除附注 3(7) 和 (9) 载有关于固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和附注 9、10、13、14、21、22、23、24、25、26 和 27 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注 67(1) - 金融工具公允价值估值；
- (ii) 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。

- (iii) 涉及销售折扣或销售退回的可变对价；

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

(b) 主要会计判断

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所有权上的全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

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的商业模式，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。

4 会计政策和会计估计变更的说明

(1) 会计政策变更的内容及原因

本集团于 2023 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引。

(a) 《企业会计准则第 25 号——保险合同》(财会 [2020] 20 号) (“新保险准则”) 及相关实施问答

新保险准则取代了 2006 年印发的《企业会计准则第 25 号——原保险合同》和《企业会计准则第 26 号——再保险合同》，以及 2009 年印发的《保险合同相关会计处理规定》(财会 [2009] 15 号)。

本集团未发生保险相关交易，采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

- (b) 《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”) 中 “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定” 的规定

根据该规定，本集团对于不是企业合并、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中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，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，而不再按照产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的净额确认递延所得税负债或者递延所得税资产。采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

5 税项

- (1) 本集团适用的与产品销售和提供服务相关的税费有：

税种	税率	税基
增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税
城建税	7%、5%、1%	实际缴纳的增值税税额
教育费附加	3%	实际缴纳的增值税税额
地方教育费附加	2%	实际缴纳的增值税税额

- (2) 所得税

本公司的法定税率为 25%，本年度按法定税率执行 (2022 年：25%)。

除下述享受税收优惠的子公司外，本集团其余各子公司本年度的所得税税率为 25% (2022 年：25%)：

税收优惠的各子公司资料列示如下：

公司名称	适用的实际优惠税率	优惠原因	备注
华润重庆医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润广西医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润桂林医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润陕西医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润恩施医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润内蒙古医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润延边医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润昆明医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润四川医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润贵州医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
四川华润医疗器械有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
泸州宝光医药有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润（贵州）医疗器械有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
华润科伦医药（四川）有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
成都科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
成都蓉风药械有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
四川南充科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
广安科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
四川广元科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
四川省仁寿县中药材有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
巴中科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
达州科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
乐山科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
四川宜宾科伦医药贸易有限公司	15%	西部地区的鼓励类产业企业	注释 1
北京三九朝阳医药有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
武汉三九医药商贸发展有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润苏州天顺医药有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
南通礼安医药有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润润心（湖南）医疗器械有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润润德医药（河南）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2

济南润生新药特药大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润润致（河南）医疗器械有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
石家庄润益祥大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
泽源（天津）医疗器械有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润（玉溪）医药有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润医疗科技（北京）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润医疗器械（深圳）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润医疗器械（浙江）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润医疗用品（河南）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润武汉医疗器械有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润本溪满族自治县医药有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
辽宁德信行大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
沈阳德信行润德堂大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润润晴医疗器械（上海）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润（吉林）医学检验有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润润晴医疗器械（上海）有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润空港（上海）国际贸易有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
珠海市德信行大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
东莞市德信行大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
张家港市百禾医药连锁有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
四川科伦信息技术有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
绵阳科伦大药房连锁有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
梓潼科伦医药贸易有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
四川宏冠药业有限责任公司	5%	小型微利企业	注释 2
广元科伦大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
甘孜州康贝大药房连锁有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
泸州宝光药房连锁有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
成都市新都区科伦智慧大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
西昌市科伦大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
成都青羊科伦云医大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
南充科伦智慧大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
岳池县星科伦大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
巴中科伦大药房有限公司	5%	小型微利企业	注释 2
华润海南裕康医药有限公司	15%	海南自由贸易港企业	注释 3
华润（天津）医学检验实验室有限公司	15%	高新技术企业	注释 4

注释 1：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）政策精神，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

注释 2：根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），小型微利企业 2023 年度年应纳税所得额不超过人民币 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过人民币 100 万元但不超过人民币 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注释 3：按《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税 [2020] 31 号）的有关规定享受企业所得税优惠政策，即自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注释 4：华润(天津)医学检验实验室有限公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202212003521，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，华润(天津)医学检验实验室有限公司享受高新技术企业的税收优惠政策，2023 年度适用 15% 的企业所得税税率（2022 年度为 15%）。

6 企业合并及合并财务报表

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的二级子公司如下：

	主要经营地 / 注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	注释
			直接	间接		
华润广东医药有限公司	广州市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润江苏医药有限公司	苏州市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润河南医药有限公司	郑州市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润山东医药有限公司	济南市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润湖北医药有限公司	武汉市	医药流通	60.00	-	60.00	
华润天津医药有限公司	天津市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润辽宁医药有限公司	沈阳市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润普仁鸿 (北京) 医药有限公司	北京市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润河北医药有限公司	廊坊市	医药流通	100.00	-	100.00	
上海申威实业有限公司	上海市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润医药商业集团国际贸易有限公司	北京市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润黑龙江医药有限公司	哈尔滨市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润湖南瑞格医药有限公司	长沙市	医药流通	51.00	-	51.00	
华润吉林医药有限公司	长春市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润东大 (福建) 医药有限公司	泉州市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润湖南医药有限公司	长沙市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润湖南双舟医药有限公司	长沙市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润衢州医药有限公司	衢州市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润内蒙古医药有限公司	呼和浩特市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润安徽医药有限公司	合肥市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润昆山医药有限公司	昆山市	医药流通	66.68	-	66.68	
华润陕西医药有限公司	西安市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润山西康兴源医药有限公司	太原市	医药流通	55.00	-	55.00	
北京优你特药业有限公司	北京市	医药工业	100.00	-	100.00	
华润山西医药有限公司	太原市	医药流通	55.00	-	55.00	
华润空港 (北京) 国际贸易有限公司	北京市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润温州医药有限公司	温州市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润昆明医药有限公司	昆明市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润广西医药有限公司	南宁市	医药流通	51.00	-	51.00	
华润湖北金马医药有限公司	武汉市	医药流通	100.00	-	100.00	
北京德信行医保全新大药房有限公司	北京市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润医药商业集团医疗器械有限公司	北京市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润江西医药有限公司	南昌市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润海南裕康医药有限公司	海口市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润四川医药有限公司	成都市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润重庆医药有限公司	重庆市	医药流通	70.00	-	70.00	
华润西安医药有限公司	西安市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润新疆医药有限公司	乌鲁木齐市	医药流通	51.00	-	51.00	
深圳华益润生医药投资有限公司	深圳市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润贵州医药有限公司	贵阳市	医药流通	51.00	-	51.00	
华润青海医药有限公司	西宁市	医药流通	51.00	-	51.00	
华润医药商业集团上海医药有限公司	上海市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润润曜健康科技有限公司	北京市	医药流通	100.00	-	100.00	
华润爱生动物保健 (江苏) 有限公司	苏州市	医药流通	51.00	-	51.00	
华润科伦医药(四川)有限公司	成都市	医药流通	51.00	-	51.00	注释 1
广东复大医药有限公司	广州市	医药流通	75.00	-	71.00	注释 2
华润医药商业(陕西)有限公司	西安市	医药流通	100.00	-	100.00	注释 3

注释 1：华润科伦医药(四川)有限公司系本公司于 2023 年 9 月 25 日通过现金增资的方式取得控制权的公司，具体情况参见附注 6(3) a。

注释 2：广东复大医药有限公司与本公司同受华润医药控股有限公司间接控制，本公司于 2023 年 9 月 20 日通过支付现金的方式取得广东复大医药有限公司 75%的股权，从而实现控制，上述交易构成了同一控制下的企业合并，具体情况参见附注 6(2)。

注释 3：华润医药商业(陕西)有限公司于 2023 年 11 月 23 日，由华润医药商业集团有限公司设立。

(2) 本年发生的同一控制下企业合并

于 2023 年 9 月 20 日的合并日，本公司以支付现金人民币 364,764,150.00 元作为合并成本，取得了广东复大医药有限公司 75% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日，已支付现金对价为人民币 218,858,490.00 元。

广东复大医药有限公司于 2002 年 6 月 10 日成立，总部位于广东省广州市，主要从事血液制品的销售。广东复大医药有限公司与本公司同受中国华润有限公司最终控制。

广东复大医药有限公司的财务信息如下：

	自 2023 年 1 月 1 日 至合并日
收入	757,795,063.76
净利润	40,134,054.05
净现金流出	(8,502,093.20)

收购的广东复大医药有限公司的资产和负债的账面价值如下：

	合并日	2022 年 12 月 31 日
货币资金	1,806,490.90	8,523,997.10
应收票据	-	91,904.40
应收账款	177,948,910.84	185,044,131.69
应收款项融资	23,429,541.16	8,340,796.34
预付款项	4,760,409.92	6,670,613.97
其他应收款	98,595,028.78	11,807,558.14
存货	54,867,977.56	70,522,750.36
固定资产	1,015,016.32	1,095,639.04
使用权资产	7,798,133.30	9,216,619.34
无形资产	9,673.39	20,096.74
商誉	70,606,540.80	70,606,540.80
长期待摊费用	-	122,112.22
递延所得税资产	3,541,353.91	2,688,240.71
其他非流动资产	3,576.00	228,950.00
应付票据	8,922,935.00	-
应付账款	120,415,024.29	80,659,176.29
合同负债	510,798.97	1,627,113.93
应付职工薪酬	5,788,178.75	8,295,582.04
应交税费	6,150,026.19	5,553,172.95
其他应付款	3,220,236.84	18,206,979.82
一年内到期其他非流动负债	1,832,577.63	1,696,776.34
其他流动负债	253,688.31	398,822.46
租赁负债	6,754,775.78	8,141,969.95
净资产	<u>290,534,411.12</u>	<u>250,400,357.07</u>

(3) 本年发生的非同一控制下企业合并

a. 华润科伦医药 (四川) 有限公司

根据本公司与华润科伦医药 (四川) 有限公司(以下简称“华润科伦”)及其原股东四川科伦实业集团有限公司、四川惠丰投资发展有限责任公司及刘思川签订的《关于四川科伦医药贸易集团有限公司之增资扩股协议》(以下简称“增资协议”), 本公司以现金人民币 88,500 万元作为合并成本对华润科伦增资, 并在增资后持有华润科伦 51%的权益。于合并日 2023 年 9 月 25 日, 本公司已支付合并对价人民币 44,250 万元, 并且与华润科伦及其原股东完成 51%股权的交割确认。自此本公司享有华润科伦 51%股权的相关经营决策权利, 控制华润科伦并将其纳入合并财务报表的合并范围。根据增资协议约定, 剩余合并对价款人民币 44,250 万元将在满足办理完成相关变更登记手续并收回增资协议约定的相关债权等条件后支付。截至 2023 年 12 月 31 日, 上述剩余合并对价款尚未支付。

本公司在合并中取得华润科伦可辨认净资产的 51%的权益, 其在购买日的公允价值为人民币 885,333,160.44 元, 高于合并成本的差额人民币 333,160.44 元计入营业外收入。

华润科伦是于 1998 年 11 月 26 日在四川省成都市成立的公司, 总部位于成都, 主要从事药品和医疗器械的零售和批发。在被合并之前, 华润科伦的母公司为四川惠丰投资发展有限责任公司, 最终控股公司为四川科伦兴川生物科技有限公司。

华润科伦的财务信息如下:

	自 2023 年 9 月 25 日 (合并日) 至 2023 年 12 月 31 日
收入	2,133,148,646.48
净利润	14,968,225.53
净现金流出	(27,054,466.70)

收购华润科伦支付的现金净额:

	2023 年
收购子公司的价格	885,000,000.00
收购子公司支付的现金和现金等价物	442,500,000.00
减: 子公司持有的现金和现金等价物	331,336,124.71
收购子公司支付的现金净额	111,163,875.29

考虑增资后华润科伦的可辨认资产和负债的情况：

	2023 年 9 月 25 日（合并日）	
	公允价值	账面价值
货币资金	428,528,737.87	428,528,737.87
应收款项融资	44,942,538.33	44,942,538.33
应收账款	2,470,014,706.01	2,470,014,706.01
预付款项	86,030,489.94	86,030,489.94
其他应收款	530,443,444.45	530,443,444.45
存货	901,387,739.65	901,387,739.65
固定资产	804,915,937.85	603,092,304.01
在建工程	67,745,395.41	67,745,395.41
无形资产	117,097,399.55	75,594,698.85
长期待摊费用	2,249,868.16	2,249,868.16
递延所得税资产	17,939,048.15	17,939,048.15
使用权资产	15,448,937.33	15,448,937.33
其他流动资产	65,816,377.70	65,816,377.70
短期借款	1,323,018,454.90	1,323,018,454.90
应付票据	357,011,216.51	357,011,216.51
应付账款	1,326,323,984.88	1,326,323,984.88
应付职工薪酬	21,579,560.60	21,579,560.60
应交税费	29,879,675.38	29,879,675.38
其他应付款	379,794,449.70	379,794,449.70
其他流动负债	3,666,666.67	3,666,666.67
合同负债	51,631,417.97	51,631,417.97
一年内到期的非流动负债	28,510,000.00	28,510,000.00
长期借款	108,230,000.00	108,230,000.00
租赁负债	15,354,610.07	15,354,610.07
递延所得税负债	60,831,583.64	-
长期应付款	57,318,288.42	57,318,288.42
净资产	<u>1,789,410,711.67</u>	<u>1,606,915,960.76</u>
减：少数股东权益	53,463,338.24	53,463,338.24
可辨认净资产金额	<u><u>1,735,947,373.43</u></u>	<u><u>1,553,452,622.52</u></u>

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允

价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

b. 华润立方药业 (安徽) 有限公司

根据本公司与华润立方药业 (安徽) 有限公司 (以下简称“华润立方”) 及其原股东合肥立方制药股份有限公司签订的《关于安徽立方药业有限公司的增资协议》(以下简称“增资协议”)，本公司支付现金人民币 11,300 万元作为合并成本对华润立方进行增资，并在增资后持有 华润立方 51%的权益。于合并日 2023 年 4 月 23 日，本公司已支付合并对价人民币 6,780 万元，并且与华润立方及其原股东完成 51%股权的交割确认。自此本公司享有华润立方 51%股权的相关经营决策权利，控制华润立方并将其纳入合并财务报表的合并范围。根据增资协议约定，剩余合并对价款人民币 4,520 万元将在满足办理完成相关变更登记手续并收回增资协议约定的相关债权及达成业绩目标等条件后支付。截至 2023 年 12 月 31 日，上述剩余合并对价款尚未支付。

本公司在合并中取得华润立方 51%可辨认净资产的权益，其在购买日的公允价值为人民币 124,982,115.54 元，高于合并成本的差额人民币 11,982,115.54 元计入营业外收入。

华润立方是于 2001 年 09 月 13 日在安徽省合肥市成立的公司，总部位于合肥，主要从事药品和医疗器械的零售和批发。在被合并之前，华润立方的母公司和最终控股公司为合肥立方制药股份有限公司。

华润立方的财务信息如下：

自 2023 年 4 月 23 日 (合并日)
至 2023 年 12 月 31 日

收入	1,126,503,018.74
净利润	9,933,935.89
净现金流出	(25,148,745.83)

收购华润立方支付的现金净额：

	2023 年
收购子公司的价格	113,000,000.00
收购子公司支付的现金和现金等价物	67,800,000.00
减：子公司持有的现金和现金等价物	25,152,785.23
收购子公司支付的现金净额	42,647,214.77

考虑增资后华润立方可辨认资产和负债的情况：

	2023 年 4 月 23 日 (合并日)	
	公允价值	账面价值
货币资金	76,796,595.63	76,796,595.63
应收账款	340,123,747.88	340,123,747.88
应收款项融资	5,594,811.03	5,594,811.03
预付款项	43,900,624.89	43,900,624.89
其他应收款	47,334,720.35	47,334,720.35
存货	209,700,124.07	209,700,124.07
固定资产	896,829.71	896,829.71
无形资产	48,360,519.15	270,519.15
递延所得税资产	1,767,432.39	1,767,432.39
短期借款	41,993,968.44	41,993,968.44
应付票据	168,612,701.25	168,612,701.25
应付账款	172,789,154.94	172,789,154.94
合同负债	5,507,140.56	5,507,140.56
应付职工薪酬	1,375,746.95	1,375,746.95
应交税费	2,685,597.09	2,685,597.09
其他应付款	123,665,875.33	123,665,875.33
其他流动负债	759,748.90	759,748.90
递延所得税负债	12,022,500.00	-
可辨认净资产	245,062,971.64	208,995,471.64

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

(4) 重要少数股东的权益

下表列示了对本集团重要的子公司少数股东持有权益的相关情况

2023 年

	少数股东 持股比例	归属于少数股东 的损益	向少数股东 支付的股利	年末累计 少数股东权益
华润广东医药有限公司	30%	234,724,544.82	-	1,157,054,189.73
华润科伦医药(四川)有限公司 (注释 1)	49%	7,602,331.18	-	911,679,882.39
华润湖北医药有限公司	40%	44,982,140.61	-	524,159,974.47
华润湖南瑞格医药有限公司	49%	58,744,401.73	39,200,000.00	314,768,561.84

注释 1: 如附注 6(3) a 所述, 本公司于合并日 2023 年 9 月 25 日, 非同一控制下合并华润科伦, 因此上述归属于少数股东损益的金额为自合并日至 2023 年 12 月 31 日应归属于少数股东的损益金额。

2022 年

	少数股东 持股比例	归属于少数股东 的损益	向少数股东 支付的股利	年末累计 少数股东权益
华润广东医药有限公司	30%	214,125,516.05	90,000,000.00	922,329,644.91
华润湖北医药有限公司	40%	44,201,627.16	750,000.00	479,177,833.86
华润湖南瑞格医药有限公司	49%	46,599,467.20	-	295,224,160.11

下表列示了上述重要的非全资子公司的主要财务信息, 这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额, 且未经过合并公允价值的调整:

	2023 年 12 月 31 日 华润广东医药 有限公司	2023 年 12 月 31 日 华润科伦医药 (四川) 有限公司 (注释 2)	2023 年 12 月 31 日 华润湖北医药 有限公司	2023 年 12 月 31 日 华润湖南瑞格医药 有限公司
流动资产	14,643,144,247.18	3,818,494,902.63	5,516,395,392.03	3,037,847,798.63
非流动资产	843,190,289.20	787,478,063.84	549,131,524.28	92,997,772.72
资产合计	<u>15,486,334,536.38</u>	<u>4,605,972,966.47</u>	<u>6,065,526,916.31</u>	<u>3,130,845,571.35</u>
流动负债	12,227,554,435.19	3,279,881,264.51	4,841,786,550.02	2,512,091,836.76
非流动负债	141,708,482.07	146,707,515.66	20,533,283.01	4,038,968.63
负债合计	<u>12,369,262,917.26</u>	<u>3,426,588,780.17</u>	<u>4,862,319,833.03</u>	<u>2,516,130,805.39</u>
营业收入	31,191,227,805.85	2,133,148,646.48	9,188,365,159.26	5,686,161,277.53
净利润	711,136,226.49	14,968,225.53	90,989,422.00	119,886,534.14
其中：归属于母公司所有者的净利润	680,588,116.67	14,442,930.09	76,678,802.31	119,886,534.14
少数股东损益	30,548,109.82	525,295.44	14,310,619.69	-
综合收益总额	<u>711,136,226.49</u>	<u>14,968,225.53</u>	<u>90,989,422.00</u>	<u>119,919,051.14</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,197,747,291.67</u>	<u>67,051,730.08</u>	<u>180,259,585.04</u>	<u>50,692,692.72</u>

注释 2：如附注 6(3).a 所述，本公司于 2023 年 9 月 25 日合并日，非同一控制下合并华润科伦医药（四川）有限公司，因此上述利润表相关科目的金额为华润科伦自合并日至 2023 年 12 月 31 日产生的金额。

	2022 年 12 月 31 日 华润广东医药 有限公司	2022 年 12 月 31 日 华润湖北医药 有限公司	2022 年 12 月 31 日 华润湖南瑞格医药 有限公司
流动资产	14,111,965,024.38	5,401,722,388.83	2,707,146,610.80
非流动资产	855,598,109.42	537,853,091.48	176,769,418.65
资产合计	<u>14,967,563,133.80</u>	<u>5,939,575,480.31</u>	<u>2,883,916,029.45</u>
流动负债	12,447,942,354.56	4,802,900,903.83	2,304,013,020.95
非流动负债	113,685,386.61	24,124,915.20	5,107,293.68
负债合计	<u>12,561,627,741.17</u>	<u>4,827,025,819.03</u>	<u>2,309,120,314.63</u>
营业收入	31,083,321,931.55	8,780,296,650.92	5,585,826,818.95
净利润	638,149,328.78	89,935,518.96	95,100,953.47
其中：归属于母公司所有者的净利润	605,748,303.90	76,223,153.00	95,100,953.47
少数股东损益	32,401,024.88	13,712,365.96	-
综合收益总额	<u>638,149,328.78</u>	<u>89,935,518.96</u>	<u>95,102,433.47</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,119,482,005.06</u>	<u>297,834,439.61</u>	<u>44,211,841.34</u>

7. 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
现金	2,698.85	3,005.15
银行存款	3,911,003,117.18	1,856,847,745.42
其他货币资金	<u>5,340,349,178.21</u>	<u>4,428,539,940.59</u>
	<u>9,251,354,994.24</u>	<u>6,285,390,691.16</u>

于2023年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金情况参见附注29。

8. 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
银行理财产品	<u>-</u>	<u>200,000,000.00</u>

9. 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
银行承兑汇票	39,496,928.95	16,406,344.36
商业承兑汇票	410,484,702.98	830,240,136.36
信用证	<u>3,776,162.00</u>	<u>100,705,642.68</u>
小计	453,757,793.93	947,352,123.40
减：坏账准备	<u>9,984,278.37</u>	<u>17,539,191.22</u>
合计	<u>443,773,515.56</u>	<u>929,812,932.18</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的应收票据情况参见附注 29。

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的银行承兑汇票的账面价值为人民币 12,293,644.59 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 21,564,090.10 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。背书后，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，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币 12,293,644.59 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 21,564,090.10 元）。

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，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币 4,665,882,917.43 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 4,464,108,340.09 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的账面价值。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。

2023 年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。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。背书在本年度大致均衡发生。

10. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
1 年以内	55,154,812,003.96	49,980,164,272.44
1 年至 2 年	4,705,752,559.38	4,351,933,022.45
2 年至 3 年	852,624,705.35	799,629,119.59
3 年以上	<u>1,130,801,693.41</u>	<u>962,472,106.74</u>
小计	61,843,990,962.10	56,094,198,521.22
减：坏账准备	<u>2,130,470,539.03</u>	<u>1,871,516,796.94</u>
合计	<u>59,713,520,423.07</u>	<u>54,222,681,724.28</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

于2023年12月31日，本集团的所有权受到限制的应收账款情况参见附注29。

应收账款坏账准备的变动如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
年初余额	1,871,516,796.94	1,394,091,856.83
本年计提	241,636,120.76	488,988,834.72
因购买子公司而增加	61,980,911.26	-
本年转回	(41,799,162.56)	(3,899,598.02)
本年转销	(2,864,127.37)	(7,337,578.49)
因处置子公司而减少	<u>-</u>	<u>(326,718.10)</u>
年末余额	<u>2,130,470,539.03</u>	<u>1,871,516,796.94</u>

2023 年

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	944,368,048.12	1.53	447,581,944.54	47.39
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>60,899,622,913.98</u>	<u>98.47</u>	<u>1,682,888,594.49</u>	<u>2.76</u>
合计	<u>61,843,990,962.10</u>	<u>100.00</u>	<u>2,130,470,539.03</u>	<u>3.44</u>

2022 年

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	664,790,857.67	1.19	319,466,591.45	48.06
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	<u>55,429,407,663.55</u>	<u>98.81</u>	<u>1,552,050,205.49</u>	<u>2.80</u>
合计	<u>56,094,198,521.22</u>	<u>100.00</u>	<u>1,871,516,796.94</u>	<u>3.34</u>

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

本集团应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

2023 年

	2023 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1 年以内	54,656,714,089.04	0.40	221,329,031.48
1 年至 2 年	4,695,564,959.87	10.60	497,848,054.58
2 年至 3 年	821,822,919.98	37.66	309,535,575.51
3 年以上	<u>725,520,945.09</u>	<u>90.17</u>	<u>654,175,932.92</u>
合计	<u>60,899,622,913.98</u>		<u>1,682,888,594.49</u>

2022 年

	2022 年 12 月 31 日(经重述)		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1 年以内	49,854,898,515.48	0.47	235,573,545.48
1 年至 2 年	4,198,443,069.52	10.01	420,238,786.13
2 年至 3 年	799,629,119.59	39.99	319,800,914.92
3 年以上	576,436,958.96	100.00	576,436,958.96
合计	55,429,407,663.55		1,552,050,205.49

预期信用损失率基于历史的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

11. 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
应收票据	3,701,071,384.89	2,893,635,120.40
应收账款	19,874,870,369.99	16,846,502,917.54
合计	23,575,941,754.88	19,740,138,037.94

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现 / 将部分应收账款通过保理进行出售，管理上述应收票据 / 应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将该等应收票据 / 应收账款重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

12. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
1 年以内	4,194,464,581.85	4,331,799,863.23
1 年至 2 年	76,438,378.50	114,532,414.77
2 年至 3 年	19,835,465.10	22,652,383.19
3 年以上	<u>33,060,265.90</u>	<u>58,903,748.76</u>
小计	4,323,798,691.35	4,527,888,409.95
减：坏账准备	<u>19,747,866.91</u>	<u>39,915,778.49</u>
合计	<u><u>4,304,050,824.44</u></u>	<u><u>4,487,972,631.46</u></u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

预付账款坏账准备的如下变动：

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
年初余额	39,915,778.49	37,818,187.35
本年计提	6,092,769.00	2,209,827.10
本年转回	(26,114,748.93)	-
其他变动	<u>(145,931.65)</u>	<u>(112,235.96)</u>
年末余额	<u><u>19,747,866.91</u></u>	<u><u>39,915,778.49</u></u>

13. 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
应收利息	1,580,238.93	357,405.21
应收股利	6,425,503.25	32,644,953.15
其他应收款	5,399,282,759.99	4,108,672,433.82
保证金、押金	1,620,245,409.14	1,369,732,714.39
应收采购返利	2,207,834,920.07	2,190,735,428.27
应收服务收入款	146,374,154.13	164,632,286.87
应收专项补偿款	9,950,000.00	9,950,000.00
集团内往来	3,508,537.69	2,629,899.98
集团外往来	27,666,952.05	50,037,904.96
备用金	2,377,541.84	2,618,886.35
其他	<u>1,381,325,245.07</u>	<u>318,335,313.00</u>
小计	5,407,288,502.17	4,141,674,792.18
减：坏账准备	<u>315,563,903.20</u>	<u>256,229,034.28</u>
合计	<u>5,091,724,598.97</u>	<u>3,885,445,757.90</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
1 年以内	3,975,616,991.99	2,804,741,204.47
1 年至 2 年	307,762,651.23	434,977,366.80
2 年至 3 年	404,035,315.99	109,465,811.76
3 年以上	<u>711,867,800.78</u>	<u>759,488,050.79</u>
小计	5,399,282,759.99	4,108,672,433.82
减：坏账准备	<u>315,563,903.20</u>	<u>256,229,034.28</u>
合计	<u>5,083,718,856.79</u>	<u>3,852,443,399.54</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

其他应收款按照 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，坏账准备的变动如下：

2023 年

	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	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	232,274,433.03	-	23,954,601.25	256,229,034.28
转入第三阶段	(40,643,526.04)	-	40,643,526.04	-
本年计提	21,535,242.42	-	-	21,535,242.42
因购买子公司而增加	43,587,675.66	-	-	43,587,675.66
本年转销	(4,843,864.06)	-	-	(4,843,864.06)
本年转回	<u>(944,185.10)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(944,185.10)</u>
年末余额	<u>250,965,775.91</u>	<u>-</u>	<u>64,598,127.29</u>	<u>315,563,903.20</u>

2022 年(经重述)

	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	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	173,658,730.69	-	-	173,658,730.69
本年计提	59,815,593.32	-	23,954,601.25	83,770,194.57
本年转销	(921,451.89)	-	-	(921,451.89)
本年转回	(278,158.29)	-	-	(278,158.29)
因处置子公司而减少	(280.80)	-	-	(280.80)
年末余额	<u>232,274,433.03</u>	<u>-</u>	<u>23,954,601.25</u>	<u>256,229,034.28</u>

14. 存货

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
库存商品	21,296,231,598.59	18,135,106,607.19
发出商品	1,773,567,363.31	1,506,120,102.64
周转材料	<u>948,141.61</u>	<u>912,780.35</u>
小计	23,070,747,103.51	19,642,139,490.18
减：存货跌价准备	<u>107,902,207.23</u>	<u>48,350,065.50</u>
合计	<u><u>22,962,844,896.28</u></u>	<u><u>19,593,789,424.68</u></u>

存货跌价准备变动如下：

2023 年

	年初余额 (经重述)	本年计提	因购买子公司而增加	本年转回	本年转销/核销	年末余额
库存商品	48,350,065.50	83,728,673.61	2,272,010.40	(2,636,654.45)	(23,811,887.83)	107,902,207.23

2022 年 (经重述)

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	年末余额
库存商品	47,589,309.61	15,792,216.75	(93,436.00)	(14,938,024.86)	48,350,065.50

于2023年12月31日，本集团存货不存在所有权受到限制的情况。

15. 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
增值税待抵扣进项税金	714,453,528.15	317,995,735.43
已过有效期的专项储备存货	73,356,762.84	72,979,200.00
预缴的所得税	14,977,602.29	10,458,891.96
其他	5,912,604.41	2,490,686.59
合计	<u>808,700,497.69</u>	<u>403,924,513.98</u>

16. 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
长期保证金	657,543,513.30	953,426,502.93
分期收款销售商品	7,766,246.29	20,712,400.00
合计	<u>665,309,759.59</u>	<u>974,138,902.93</u>

长期应收款按照 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，坏账准备的变动如下：

2023年

	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	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	-	-	26,429,904.00	26,429,904.00
本年转回	-	-	(6,429,904.00)	(6,429,904.00)
本年转出	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
年末余额	-	-	-	-

2022年

	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	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	-	-	20,033,773.78	20,033,773.78
本年计提	-	-	6,396,130.22	6,396,130.22
年末余额	-	-	26,429,904.00	26,429,904.00

17. 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
联营企业		
华润融资租赁有限公司	983,530,727.35	877,693,253.93
浙江英特集团股份有限公司	643,339,575.83	675,764,164.52
衢州南孔中药有限公司	60,930,412.92	48,311,399.43
同曜 (苏州) 医药有限公司	8,176,964.75	7,891,324.46
募创医药 (苏州) 有限公司	5,311,766.89	5,568,598.02
润宠爱生动物保健 (江苏) 有限公司	3,436,703.67	-
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	2,561,532.20	-
上海华藤生物科技有限公司	1,268,089.04	2,402,516.34
华曜医药 (苏州) 有限公司	-	2,985,967.13
合营企业		
深圳润铭生物技术有限公司	24,286,390.03	-
小计	1,732,842,162.68	1,620,617,223.83
减：减值准备	-	-
合计	<u>1,732,842,162.68</u>	<u>1,620,617,223.83</u>

联营企业的主要信息：

	主要经营/ 注册地	业务性质	注册资本	本集团 持股比例 (%)	本集团 持股比例 (%)
联营企业					
衢州南孔中药有限公司	衢州	医药流通	人民币 1,500 万元	49.00	49.00
同曜 (苏州) 医药有限公司	苏州	医药流通	人民币 1,800 万元	49.00	49.00
上海华藤生物科技有限公司	上海	研究和试验发展	人民币 3,000 万元	40.00	40.00
润宠爱动物保健 (江苏) 有限公司	苏州	宠物服务	人民币 1,000 万元	34.00	34.00
募创医药 (苏州) 有限公司	苏州	医药流通	人民币 1,000 万元	30.00	30.00
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	北京	研究和试验发展	人民币 2,500 万元	20.00	20.00
华润融资租赁有限公司	深圳	租赁业务	人民币 308,433.417 万元	20.00	20.00
浙江英特集团股份有限公司	杭州	医药流通	人民币 50,545.972 万元	11.44	11.44
合营企业					
深圳润铭生物技术有限公司	深圳	科技推广和应用服 务业	人民币 10,000 万元	49.00	49.00

2023 年
12 月 31 日

2022 年
12 月 31 日
(经重述)

下列各项按持股比例计算的合计数

净利润	177,627,851.57	132,583,951.41
综合收益总额	177,608,175.38	132,576,521.85

	2023年							
	年初余额	本年增加	本年减少	投资损益	其他权益变动	其他综合收益	本年现金股利	年末余额
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
联营企业								
华润融资租赁有限公司	877,693,253.93	-	-	105,837,473.42	-	-	-	983,530,727.35
浙江英特集团股份有限公司	675,764,164.52	-	-	57,364,886.34	(82,245,327.22)	(14,776.19)	(7,529,371.62)	643,339,575.83
衢州南孔中药有限公司 (注 1)	48,311,399.43	-	-	12,623,913.49	-	(4,900.00)	-	60,930,412.92
同曜(苏州)医药有限公司 (注 2)	7,891,324.46	-	-	285,640.29	-	-	-	8,176,964.75
募创医药(苏州)有限公司	5,568,598.02	-	-	(256,831.13)	-	-	-	5,311,766.89
润宠爱生动物保健(江苏)有限公司 (注 3)	-	3,400,000.00	-	36,703.67	-	-	-	3,436,703.67
北京西城绿通医学检验实验室有限公司 (注 4)	-	-	-	2,561,532.20	-	-	-	2,561,532.20
上海华藤生物科技有限公司 (注 5)	2,402,516.34	-	-	(1,134,427.30)	-	-	-	1,268,089.04
华曜医药(苏州)有限公司 (注 6)	2,985,967.13	-	(3,508,537.69)	522,570.56	-	-	-	-
合营企业								
深圳润铭生物技术有限公司 (注 7)	-	24,500,000.00	-	(213,609.97)	-	-	-	24,286,390.03
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>1,620,617,223.83</u>	<u>27,900,000.00</u>	<u>(3,508,537.69)</u>	<u>177,627,851.57</u>	<u>(82,245,327.22)</u>	<u>(19,676.19)</u>	<u>(7,529,371.62)</u>	<u>1,732,842,162.68</u>

注1：自2022年5月31日起，本集团之子公司华润衢州医药有限公司（以下简称“衢州医药”）持有衢州南孔中药有限公司（以下简称“衢州南孔”）的比例为49%。华润衢州医药有限公司可以对衢州南孔施加重大影响，按照权益法核算。

注2：于2022年3月25日，北京同仁堂科技发展股份有限公司与华润润曜健康科技(北京)有限公司（以下简称“润曜健康”）在苏州共同设立同曜(苏州)医药有限公司（以下简称“同曜苏州”），注册资本为人民币18,000,000.00元，其中润曜健康出资人民币8,820,000.00元，占比49%。润曜健康可以对同曜苏州施加重大影响，按照权益法核算。

- 注3：于2022年11月16日，本集团之子公司华润爱生动物保健（江苏）有限公司（以下简称“华润爱生”）与苏州聚宠时代技术管理有限公司、苏州润宠时代企业咨询管理中心（有限合伙）在苏州共同设立润宠爱生动物保健（江苏）有限公司（以下简称“润宠爱生”），注册资本为人民币10,000,000.00元，其中华润爱生出资人民币3,400,000.00元，占比34%。华润爱生可以对润宠爱生施加重大影响，按照权益法核算。
- 注4：于2022年6月22日，本集团之子公司华润医药商业集团医疗器械有限公司（以下简称“华润器械”）与北京蓟城智造科技有限公司、北京鑫雅市政建设工程有限责任公司在北京共同设立北京西城绿通医学检验实验室有限公司（以下简称“西城绿通”），注册资本为人民币25,000,000.00元，其中华润器械出资人民币5,000,000.00元，持股比例为20%。华润器械对西城绿通可以施加重大影响，按照权益法核算。
- 注5：于2022年8月17日，上海宝藤生物医药科技股份有限公司、华润（上海）医疗器械科技有限公司（以下简称“上海器械”）在上海共同设立上海华藤生物科技有限公司（以下简称“上海华藤”），注册资本为人民币30,000,000.00元，其中上海器械出资人民币12,000,000.00元，占比40%。上海器械对上海华藤可以施加重大影响，按照权益法核算。
- 注6：于2021年11月23日，由曜展医药江苏有限公司、华润医药商业集团国际贸易有限公司（以下简称“润药国贸”）、苏州华曜员咨询管理合伙企业（有限合伙）在苏州共同设立华曜医药（苏州）有限公司（以下简称“华曜医药”），注册资本为人民币50,000,000.00元，其中润药国贸实际出资人民币1,700,000.00元，占比3.4%。润药国贸可以对华曜医药施加重大影响，按照权益法核算。于2023年12月30日，华曜医药决议解散，依法注销营业执照，丧失法人资格。
- 注7：于2023年10月26日，本集团之子公司华润医药商业集团医疗器械有限公司（以下简称“华润器械”）与海南菲鹏创业投资有限公司、广州市泰迪管理咨询合伙企业（有限合伙）在深圳共同设立深圳润铭生物技术有限公司（以下简称“润铭生物”），注册资本为人民币100,000,000.00元，其中华润器械出资人民币49,000,000.00元，占比49%。华润器械与其他股东对润铭生物实施共同控制，按照权益法核算。

	2022年(经重述)							
	年初余额	本年增加	本年减少	投资损益	其他权益变动	其他综合收益	本年现金股利	年末余额
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
联营企业								
华润融资租赁有限公司	779,784,492.25	-	-	97,908,761.68	-	-	-	877,693,253.93
浙江英特集团股份有限公司	638,544,413.40	-	-	39,554,245.55	7,643,051.82	(22,129.56)	(9,955,416.69)	675,764,164.52
衢州南孔中药有限公司	-	46,182,500.00	-	2,114,199.43	-	14,700.00	-	48,311,399.43
同曜(苏州)医药有限公司	-	8,820,000.00	-	(928,675.54)	-	-	-	7,891,324.46
募创医药(苏州)有限公司	1,061,661.20	2,100,000.00	-	2,406,936.82	-	-	-	5,568,598.02
华曜医药(苏州)有限公司	-	6,460,000.00	-	(3,474,032.87)	-	-	-	2,985,967.13
上海华藤生物科技有限公司	-	2,400,000.00	-	2,516.34	-	-	-	2,402,516.34
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	-	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)	-	-	-	-
小计	1,419,390,566.85	70,962,500.00	-	132,583,951.41	7,643,051.82	(7,429.56)	(9,955,416.69)	1,620,617,223.83
减: 长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>1,419,390,566.85</u>	<u>70,962,500.00</u>	<u>-</u>	<u>132,583,951.41</u>	<u>7,643,051.82</u>	<u>(7,429.56)</u>	<u>(9,955,416.69)</u>	<u>1,620,617,223.83</u>

18. 其他权益工具投资

2023 年

	<u>成本</u>	<u>累计计入其他 综合收益的 公允价值变动</u>	<u>公允价值</u>
昆山商厦有限公司	216,000.00	-	216,000.00
上海童涵春堂药业股份有限公司	<u>1,850,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,850,000.00</u>
合计	<u>2,066,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,066,000.00</u>

2022 年

	<u>成本</u>	<u>累计计入其他 综合收益的 公允价值变动</u>	<u>公允价值</u>
昆山商厦有限公司	216,000.00	-	216,000.00
上海童涵春堂药业股份有限公司	<u>1,850,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,850,000.00</u>
合计	<u>2,066,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,066,000.00</u>

19. 其他非流动金融资产

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u> (经重述)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
非上市公司股权	-	-
华润医药 (汕头) 产业投资基金合伙企业 (有限合伙) (注 1)	13,057,785.50	14,882,499.44
熠保科技 (上海) 有限公司 (注 2)	<u>18,237,539.07</u>	<u>16,611,548.00</u>
合计	<u>31,295,324.57</u>	<u>31,494,047.44</u>

注1: 本集团对华润医药 (汕头) 产业投资基金合伙企业 (有限合伙) 的股权投资持股比例为 2%，并将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行计量。

注 2: 于 2022 年 10 月, 本公司与华润医药控股有限公司、华润三九医药股份有限公司及其他五家公司共同对熠保科技(上海)有限公司进行增资, 其中本公司拟增资金额为人民币 18,300,000.00 元, 持股为 3.0148%。2023 年, 本公司实际出资金额为人民币 2,745,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计实际出资金额为人民币 18,300,000.00 元。本公司将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 采用公允价值进行后续计量。

20. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量:

2023年

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原价			
年初余额	95,397,531.23	8,690,188.43	104,087,719.66
自用房地产转换增加	45,607,031.23	-	45,607,031.23
无形资产转换增加	-	5,665,751.25	5,665,751.25
处置	<u>(1,707,180.37)</u>	<u>-</u>	<u>(1,707,180.37)</u>
年末余额	<u>139,297,382.09</u>	<u>14,355,939.68</u>	<u>153,653,321.77</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	42,086,085.72	2,762,568.17	44,848,653.89
计提	4,470,072.77	126,875.44	4,596,948.21
自用房地产转换增加	23,400,001.81	-	23,400,001.81
无形资产转换增加	-	2,730,397.23	2,730,397.23
处置	<u>(1,278,632.01)</u>	<u>-</u>	<u>(1,278,632.01)</u>
年末余额	<u>68,677,528.29</u>	<u>5,619,840.84</u>	<u>74,297,369.13</u>
账面价值			
年末余额	<u>70,619,853.80</u>	<u>8,736,098.84</u>	<u>79,355,952.64</u>
年初余额	<u>53,311,445.51</u>	<u>5,927,620.26</u>	<u>59,239,065.77</u>

2022 年 (经重述)

	<u>房屋及建筑物</u>	<u>土地使用权</u>	<u>合计</u>
原价			
年初余额	94,033,193.08	5,603,177.61	99,636,370.69
在建工程转入	-	2,950,000.00	2,950,000.00
自用房地产转换增加	2,346,272.79	-	2,346,272.79
无形资产转换增加	-	137,010.82	137,010.82
转换为自用房产减少	<u>(981,934.64)</u>	<u>-</u>	<u>(981,934.64)</u>
年末余额	<u>95,397,531.23</u>	<u>8,690,188.43</u>	<u>104,087,719.66</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	39,173,463.12	1,985,955.85	41,159,418.97
计提	2,554,836.69	725,032.60	3,279,869.29
自用房地产转换增加	945,851.71	-	945,851.71
无形资产转换增加	-	51,579.72	51,579.72
转换为自用房地产减少	<u>(588,065.80)</u>	<u>-</u>	<u>(588,065.80)</u>
年末余额	<u>42,086,085.72</u>	<u>2,762,568.17</u>	<u>44,848,653.89</u>
账面价值			
年末余额	<u>53,311,445.51</u>	<u>5,927,620.26</u>	<u>59,239,065.77</u>
年初余额	<u>54,859,729.96</u>	<u>3,617,221.76</u>	<u>58,476,951.72</u>

21. 固定资产

2023年

	房屋及建筑物	机器和仪器设备	交通运输工具	办公设备	其他	合计
原值						
年初余额(重述)	3,166,890,295.75	1,121,670,138.75	284,504,742.42	834,134,888.29	269,157,415.18	5,676,357,480.39
购置	1,216,431.67	16,313,189.78	18,864,982.55	25,720,676.43	136,921,854.92	199,037,135.35
在建工程转入	21,883,150.52	7,299,993.96	-	3,047,752.04	63,242,473.38	95,473,369.90
因购买子公司而增加	504,529,307.30	283,985,607.25	43,076,827.27	28,979,863.76	159,807,492.00	1,020,379,097.58
固定资产内部重分类	13,550,317.49	(17,219,317.36)	(1,906,313.75)	(4,019,298.90)	9,594,612.52	-
报废、处置及转出	(32,775.00)	(45,125,324.30)	(16,920,719.95)	(63,419,852.67)	(8,904,899.52)	(134,403,571.44)
转为投资性房地产	(45,607,031.23)	-	-	-	-	(45,607,031.23)
年末余额	3,662,429,696.50	1,366,924,288.08	327,619,518.54	824,444,028.95	629,818,948.48	6,811,236,480.55
累计折旧						
年初余额(重述)	837,804,767.56	696,843,904.82	207,038,739.70	588,210,462.46	128,695,478.41	2,458,593,352.95
计提	106,103,158.18	103,428,853.84	34,811,760.66	101,781,093.79	64,099,476.01	410,224,342.48
因购买子公司而增加	97,837,301.46	44,106,999.19	25,428,605.02	10,789,356.90	36,228,581.49	214,390,844.06
固定资产内部重分类	12,640,525.88	(13,917,400.34)	(1,553,668.49)	(3,073,273.89)	5,903,816.84	-
报废、处置及转出	-	(30,509,639.44)	(15,810,769.98)	(58,056,516.84)	(5,929,781.08)	(110,306,707.34)
转为投资性房地产	(23,400,001.81)	-	-	-	-	(23,400,001.81)
年末余额	1,030,985,751.27	799,952,718.07	249,914,666.91	639,651,122.42	228,997,571.67	2,949,501,830.34
减值准备						
年初余额	4,502,346.58	2,911,260.70	62,314.02	523,327.84	336.18	7,999,585.32
计提	23,204,153.78	8,655,271.17	-	136,388.01	-	31,995,812.96
报废、出售、转出	-	(9,935,986.80)	-	(291,289.36)	-	(10,227,276.16)
因购买子公司而增加	175,485.96	-	-	-	-	175,485.96
年末余额	27,881,986.32	1,630,545.07	62,314.02	368,426.49	336.18	29,943,608.08
账面价值						
年末余额	2,603,561,958.91	565,341,024.94	77,642,537.61	184,424,480.04	400,821,040.63	3,831,791,042.13
年初余额(重述)	2,324,583,181.61	421,914,973.23	77,403,688.70	245,401,097.99	140,461,600.59	3,209,764,542.12

2022年(经重述)

	房屋及建筑物	机器和仪器设备	交通运输工具	办公设备	其他	合计
原值						
年初余额	3,019,451,740.24	1,170,388,129.22	276,123,121.31	771,735,449.17	110,849,300.07	5,348,547,740.01
购置	4,763,186.96	40,434,333.56	29,925,239.24	26,926,063.24	77,142,957.56	179,191,780.56
在建工程转入	173,956,180.99	19,449,463.97	45,008.85	24,672,922.65	51,305,715.76	269,429,292.22
转换为自用房产增加	981,934.64	-	-	-	-	981,934.64
因处置子公司减少	(25,921,926.72)	(15,717,156.89)	(1,142,124.46)	(2,963,710.88)	(2,673,118.73)	(48,418,037.68)
固定资产内部重分类	578,071.37	(73,522,580.94)	(2,318,778.62)	40,639,286.22	34,624,001.97	-
报废、处置及转出	(4,572,618.94)	(19,362,050.17)	(18,127,723.90)	(26,875,122.11)	(2,091,441.45)	(71,028,956.57)
转为投资性房地产	(2,346,272.79)	-	-	-	-	(2,346,272.79)
年末余额	<u>3,166,890,295.75</u>	<u>1,121,670,138.75</u>	<u>284,504,742.42</u>	<u>834,134,888.29</u>	<u>269,157,415.18</u>	<u>5,676,357,480.39</u>
累计折旧						
年初余额	746,187,347.51	653,374,024.81	200,264,504.65	496,103,863.62	70,752,774.53	2,166,682,515.12
计提	100,128,234.63	111,866,638.29	26,718,936.92	97,521,580.62	35,754,106.44	371,989,496.90
转换为自用房产增加	588,065.80	-	-	-	-	588,065.80
因处置子公司减少	(8,015,961.87)	(8,239,170.34)	(955,920.40)	(2,055,129.01)	(1,519,318.83)	(20,785,500.45)
固定资产内部重分类	333,438.64	(42,829,590.54)	(2,094,414.53)	20,557,776.32	24,032,790.11	-
报废、处置及转出	(470,505.44)	(17,327,997.40)	(16,894,366.94)	(23,917,629.09)	(324,873.84)	(58,935,372.71)
转为投资性房地产	(945,851.71)	-	-	-	-	(945,851.71)
年末余额	<u>837,804,767.56</u>	<u>696,843,904.82</u>	<u>207,038,739.70</u>	<u>588,210,462.46</u>	<u>128,695,478.41</u>	<u>2,458,593,352.95</u>
减值准备						
年初余额	4,502,346.58	2,499,170.31	62,314.02	642,785.38	1,075.72	7,707,692.01
计提	-	755,392.17	-	480.00	-	755,872.17
报废、出售、转出	-	(343,301.78)	-	(119,937.54)	(739.54)	(463,978.86)
年末余额	<u>4,502,346.58</u>	<u>2,911,260.70</u>	<u>62,314.02</u>	<u>523,327.84</u>	<u>336.18</u>	<u>7,999,585.32</u>
账面价值						
年末余额	<u>2,324,583,181.61</u>	<u>421,914,973.23</u>	<u>77,403,688.70</u>	<u>245,401,097.99</u>	<u>140,461,600.59</u>	<u>3,209,764,542.12</u>
年初余额	<u>2,268,762,046.15</u>	<u>514,514,934.10</u>	<u>75,796,302.64</u>	<u>274,988,800.17</u>	<u>40,095,449.82</u>	<u>3,174,157,532.88</u>

于2023年12月31日，本集团所有权受到限制的固定资产为人民币83,068,917.91元(2022年12月31日：人民币0元)。

经营性租出固定资产如下：

	机器设备	电子设备、 器具及家具	合计
2023年12月31日	<u>6,678,400.88</u>	<u>1,611,779.42</u>	<u>8,290,180.30</u>
2022年12月31日	<u>2,910,845.61</u>	<u>34,517.46</u>	<u>2,945,363.07</u>

22. 在建工程

	<u>本集团</u>
成本	
2022 年 1 月 1 日余额	145,091,244.95
本年增加	241,247,529.60
本年转入固定资产	(269,429,292.22)
本年转入无形资产	(18,001,011.28)
本年转入投资性房地产	(2,950,000.00)
本年其他减少	<u>(15,026,365.85)</u>
2022 年 12 月 31 日余额	80,932,105.20
本年增加	179,494,298.78
因购买子公司而增加	67,745,395.41
本年转入固定资产	(95,473,369.90)
本年转入无形资产	(14,091,779.66)
本年其他减少	<u>(32,249,887.95)</u>
2023 年 12 月 31 日余额	<u>186,356,761.88</u>
减：减值准备	
2022 年 1 月 1 日余额	-
本年增加	<u>(3,869,085.47)</u>
2022 年 12 月 31 日余额	(3,869,085.47)
本年增加	(2,684,689.26)
2023 年 12 月 31 日余额	<u>(6,553,774.73)</u>
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	<u>179,802,987.15</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>77,063,019.73</u>

注：于 2023 年 12 月 31 日，在建工程期末余额包含的利息资本化金额为人民币 0 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 1,565,301.56 元)。

23. 使用权资产

2023年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
成本					
本年年初余额 (经重述)	1,665,941,085.47	45,186,317.21	579,233.90	2,581,600.47	1,714,288,237.05
增加	473,509,263.43	7,617,448.32	-	1,089,519.61	482,216,231.36
因购买子公司而增加	23,280,055.75	-	-	-	23,280,055.75
处置	(404,672,878.80)	(3,342,913.52)	-	(669,390.50)	(408,685,182.82)
年末余额	<u>1,758,057,525.85</u>	<u>49,460,852.01</u>	<u>579,233.90</u>	<u>3,001,729.58</u>	<u>1,811,099,341.34</u>
累计折旧					
本年年初余额 (经重述)	786,600,531.72	16,650,602.27	225,055.30	1,783,254.57	805,259,443.86
计提	354,004,508.30	11,352,163.26	235,766.93	627,605.14	366,220,043.63
因购买子公司而增加	7,831,118.41	-	-	-	7,831,118.41
处置	(319,864,991.79)	(1,621,202.84)	-	(669,390.50)	(322,155,585.13)
年末余额	<u>828,571,166.64</u>	<u>26,381,562.69</u>	<u>460,822.23</u>	<u>1,741,469.21</u>	<u>857,155,020.77</u>
账面价值					
年末余额	<u>929,486,359.21</u>	<u>23,079,289.32</u>	<u>118,411.67</u>	<u>1,260,260.37</u>	<u>953,944,320.57</u>
年初余额 (经重述)	<u>879,340,553.75</u>	<u>28,535,714.94</u>	<u>354,178.60</u>	<u>798,345.90</u>	<u>909,028,793.19</u>

2022年(经重述)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
成本					
本年年初余额	1,605,551,590.37	39,357,262.85	-	2,311,785.81	1,647,220,639.03
增加	502,452,079.68	5,829,054.36	579,233.90	269,814.66	509,130,182.60
处置	(439,062,693.48)	-	-	-	(439,062,693.48)
因处置子公司而减少	(2,999,891.10)	-	-	-	(2,999,891.10)
年末余额	<u>1,665,941,085.47</u>	<u>45,186,317.21</u>	<u>579,233.90</u>	<u>2,581,600.47</u>	<u>1,714,288,237.05</u>
累计折旧					
本年年初余额	752,227,142.56	6,999,295.69	-	1,002,172.38	760,228,610.63
计提	335,533,985.45	9,651,306.58	225,055.30	781,082.19	346,191,429.52
处置	(298,803,595.96)	-	-	-	(298,803,595.96)
因处置子公司而减少	(2,357,000.33)	-	-	-	(2,357,000.33)
年末余额	<u>786,600,531.72</u>	<u>16,650,602.27</u>	<u>225,055.30</u>	<u>1,783,254.57</u>	<u>805,259,443.86</u>
账面价值					
年末余额	<u>879,340,553.75</u>	<u>28,535,714.94</u>	<u>354,178.60</u>	<u>798,345.90</u>	<u>909,028,793.19</u>
年初余额	<u>853,324,447.81</u>	<u>32,357,967.16</u>	<u>-</u>	<u>1,309,613.43</u>	<u>886,992,028.40</u>

24. 无形资产

2023年

	土地使用权	特许经营权	非专利技术	软件	销售网络	其他	合计
原值							
年初余额 (经重述)	660,536,322.08	4,718,470.95	9,433.96	266,422,840.18	2,195,559,728.61	13,056,449.98	3,140,303,245.76
外部购入	9,453,505.64	-	-	37,839,287.94	-	6,082.57	47,298,876.15
在建工程转入	-	-	-	14,091,779.66	-	-	14,091,779.66
因购买子公司而增加	129,542,432.62	-	-	4,916,008.83	48,090,000.00	2,990,901.55	185,539,343.00
转为投资性房地产	(5,665,751.25)	-	-	-	-	-	(5,665,751.25)
无形资产内部重分类	82,340,348.01	(4,577,270.95)	-	(945,939.93)	(68,794,578.01)	(8,022,559.12)	-
处置	(2,398,143.59)	-	-	(31,689,274.18)	(769,500.00)	(3,213,071.00)	(38,069,988.77)
年末余额	<u>873,808,713.51</u>	<u>141,200.00</u>	<u>9,433.96</u>	<u>290,634,702.50</u>	<u>2,174,085,650.60</u>	<u>4,817,803.98</u>	<u>3,343,497,504.55</u>

2023 年

	土地使用权	特许经营权	非专利技术	软件	销售网络	其他	合计
累计摊销							
年初余额 (经重述)	183,598,168.29	2,593,649.41	9,433.96	176,962,455.83	929,739,703.71	4,284,974.39	1,297,188,385.59
计提	16,447,713.55	-	-	38,474,192.59	104,471,572.13	394,573.41	159,788,051.68
因购买子公司而增加	13,652,018.19	-	-	4,063,211.49	-	2,366,194.62	20,081,424.30
转为投资性房地产	(2,730,397.23)	-	-	-	-	-	(2,730,397.23)
无形资产内部重分类	2,879,157.74	(2,452,449.41)	-	(1,132,781.97)	1,058,291.65	(352,218.01)	-
处置	(2,398,143.59)	-	-	(19,652,747.35)	(38,475.00)	(2,707,037.65)	(24,796,403.59)
年末余额	<u>211,448,516.95</u>	<u>141,200.00</u>	<u>9,433.96</u>	<u>198,714,330.59</u>	<u>1,035,231,092.49</u>	<u>3,986,486.76</u>	<u>1,449,531,060.75</u>
减值准备							
年初余额(经重述)	-	-	-	3,301.91	60,581,809.74	-	60,585,111.65
本年增加	13,144,215.03	-	-	-	53,093,646.35	-	66,237,861.38
处置转销	-	-	-	(3,301.91)	(551,475.00)	-	(554,776.91)
年末余额	<u>13,144,215.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>113,123,981.09</u>	<u>-</u>	<u>126,268,196.12</u>
账面价值							
年末余额	<u>649,215,981.53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,920,371.91</u>	<u>1,025,730,577.02</u>	<u>831,317.22</u>	<u>1,767,698,247.68</u>
年初余额 (经重述)	<u>476,938,153.79</u>	<u>2,124,821.54</u>	<u>-</u>	<u>89,457,082.44</u>	<u>1,205,238,215.16</u>	<u>8,771,475.59</u>	<u>1,782,529,748.52</u>

2022年(经重述)

	土地使用权	特许经营权	非专利技术	软件	销售网络	其他	合计
原值							
年初余额	663,114,334.05	2,454,320.00	9,433.96	222,565,748.30	2,190,266,029.55	14,291,346.95	3,092,701,212.81
外部购入	-	2,264,150.95	-	30,424,631.42	5,517,099.06	458,128.73	38,664,010.16
在建工程转入	-	-	-	18,001,011.28	-	-	18,001,011.28
因处置子公司而减少	(2,412,715.40)	-	-	(786,586.87)	-	-	(3,199,302.27)
转为投资性房地产	(137,010.82)	-	-	-	-	-	(137,010.82)
处置	(28,285.75)	-	-	(3,781,963.95)	(223,400.00)	(1,693,025.70)	(5,726,675.40)
年末余额	<u>660,536,322.08</u>	<u>4,718,470.95</u>	<u>9,433.96</u>	<u>266,422,840.18</u>	<u>2,195,559,728.61</u>	<u>13,056,449.98</u>	<u>3,140,303,245.76</u>
累计摊销							
年初余额	167,514,954.32	2,454,320.00	9,433.96	146,769,241.46	826,221,796.30	6,139,254.45	1,149,109,000.49
计提	16,817,726.51	139,329.41	-	33,111,598.18	103,517,907.41	-	153,586,561.51
因处置子公司而减少	(682,932.82)	-	-	(528,050.32)	-	-	(1,210,983.14)
转为投资性房地产	(51,579.72)	-	-	-	-	-	(51,579.72)
处置	-	-	-	(2,390,333.49)	-	(1,854,280.06)	(4,244,613.55)
年末余额	<u>183,598,168.29</u>	<u>2,593,649.41</u>	<u>9,433.96</u>	<u>176,962,455.83</u>	<u>929,739,703.71</u>	<u>4,284,974.39</u>	<u>1,297,188,385.59</u>
减值准备							
年初及年末余额	-	-	-	3,301.91	60,581,809.74	-	60,585,111.65
账面价值							
年末余额	<u>476,938,153.79</u>	<u>2,124,821.54</u>	<u>-</u>	<u>89,457,082.44</u>	<u>1,205,238,215.16</u>	<u>8,771,475.59</u>	<u>1,782,529,748.52</u>
年初余额	<u>495,599,379.73</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,793,204.93</u>	<u>1,303,462,423.51</u>	<u>8,152,092.50</u>	<u>1,883,007,100.67</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无所有权受到限制的无形资产。

25. 商誉

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
成本		
年初余额	10,730,023,717.19	10,730,023,717.19
因购买子公司而增加	-	-
年末余额	<u>10,730,023,717.19</u>	<u>10,730,023,717.19</u>
减：减值准备		
年初余额	835,424,600.03	815,795,458.14
本年计提	<u>23,934,032.13</u>	<u>19,629,141.89</u>
年末余额	<u>859,358,632.16</u>	<u>835,424,600.03</u>
账面价值		
年初余额	<u>9,894,599,117.16</u>	<u>9,914,228,259.05</u>
年末余额	<u>9,870,665,085.03</u>	<u>9,894,599,117.16</u>

<u>项目名称</u>	<u>年初余额</u> (<u>经重述</u>)	<u>本年增加</u>	<u>年末余额</u>
公司 1	1,804,284,659.62	-	1,804,284,659.62
公司 2	1,318,335,086.73	-	1,318,335,086.73
公司 3	892,886,247.48	-	892,886,247.48
公司 4	738,986,422.45	-	738,986,422.45
公司 5	705,369,777.35	-	705,369,777.35
公司 6	519,022,089.78	-	519,022,089.78
公司 7	481,322,243.49	-	481,322,243.49
公司 8	462,596,353.61	-	462,596,353.61
公司 9	330,137,554.59	-	330,137,554.59
公司 10	280,923,741.87	-	280,923,741.87
公司 11	215,354,993.15	-	215,354,993.15
公司 12	207,683,790.70	-	207,683,790.70
公司 13	195,161,771.44	-	195,161,771.44
公司 14	193,188,933.35	-	193,188,933.35
公司 15	173,454,040.62	-	173,454,040.62
公司 16	170,659,640.77	-	170,659,640.77
公司 17	149,414,549.30	-	149,414,549.30
公司 18	143,878,349.36	-	143,878,349.36
公司 19	137,785,070.61	-	137,785,070.61

<u>项目名称</u>	<u>年初余额</u> (<u>经重述</u>)	<u>本年增加</u>	<u>年末余额</u>
公司 20	118,697,285.86	-	118,697,285.86
公司 21	112,031,201.73	-	112,031,201.73
公司 22	107,744,553.64	-	107,744,553.64
公司 23	107,574,743.71	-	107,574,743.71
公司 24	95,655,378.33	-	95,655,378.33
公司 25	83,382,405.94	-	83,382,405.94
公司 26	71,607,394.23	-	71,607,394.23
公司 27	65,251,753.79	-	65,251,753.79
公司 28	56,084,245.53	-	56,084,245.53
公司 29	48,280,229.77	-	48,280,229.77
公司 30	47,649,197.44	-	47,649,197.44
公司 31	44,723,529.45	-	44,723,529.45
公司 32	43,142,773.05	-	43,142,773.05
公司 33	39,784,970.69	-	39,784,970.69
公司 34	31,457,725.00	-	31,457,725.00
公司 35	26,598,917.99	-	26,598,917.99
公司 36	26,478,051.47	-	26,478,051.47
公司 37	25,446,969.14	-	25,446,969.14
公司 38	23,934,032.13	-	23,934,032.13
公司 39	22,970,000.00	-	22,970,000.00
公司 40	22,199,210.46	-	22,199,210.46
公司 41	21,293,570.33	-	21,293,570.33
公司 42	21,202,375.80	-	21,202,375.80
公司 43	20,543,535.00	-	20,543,535.00
公司 44	20,484,420.79	-	20,484,420.79
公司 45	20,123,463.21	-	20,123,463.21
公司 46	17,518,482.23	-	17,518,482.23
公司 47	16,830,000.00	-	16,830,000.00
公司 48	16,673,862.11	-	16,673,862.11
公司 49	14,618,399.98	-	14,618,399.98
公司 50	14,484,900.00	-	14,484,900.00
公司 51	13,687,166.25	-	13,687,166.25
公司 52	13,541,761.48	-	13,541,761.48
公司 53	13,258,100.00	-	13,258,100.00
公司 54	12,410,021.85	-	12,410,021.85
公司 55	10,922,395.30	-	10,922,395.30
公司 56	70,606,540.80	-	70,606,540.80

项目名称	年初余额 (经重述)	本年增加	年末余额
其他	70,684,836.44	-	70,684,836.44
	10,730,023,717.19	-	10,730,023,717.19
减：减值准备	835,424,600.03	23,934,032.13	859,358,632.16
合计	<u>9,894,599,117.16</u>	<u>(23,934,032.13)</u>	<u>9,870,665,085.03</u>

包含商誉的各个资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据管理层批准的最近未来5年的财务预算和8.5% - 9.5%的税后折现率（2022年：7%-10%）预计该资产组的未来现金流量现值。超过5年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。本年管理层除了对华润齐齐哈尔医药有限公司相关的资产组计提商誉减值准备人民币23,934,032.13元之外，对其他资产组的可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致该资产组的账面价值超过其可收回金额。

26. 长期待摊费用

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
装修费	154,347,593.66	137,787,877.20
租入固定资产改良支出	-	6,575,616.80
其他	<u>5,800,028.45</u>	<u>13,890,264.48</u>
年末余额	<u>160,147,622.11</u>	<u>158,253,758.48</u>

27. 递延所得税资产 / 负债

已确认递延所得税资产：

	2023 年		2022 年 (经重述)	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,175,430,361.09	539,327,406.04	2,002,181,001.84	500,545,250.46
内部交易未实现利润	25,832,907.44	6,458,226.86	22,861,370.68	5,715,342.67
可抵扣亏损	13,066,547.20	3,266,636.80	31,022,550.84	7,755,637.71
已提未付费用	58,612,816.96	14,653,204.24	92,817,585.52	23,204,396.38
金融资产公允价值变动	48,377,117.81	11,107,949.56	204,650,206.04	51,162,551.51
递延收益	219,526.64	54,881.66	2,724,143.60	681,035.90
租赁负债	877,208,274.44	213,716,586.53	562,727,056.84	140,681,764.21
其他	12,383,535.60	3,095,883.90	9,483,375.72	2,370,843.93
小计		791,680,775.59		732,116,822.77
互抵金额		(199,186,774.90)		(125,788,279.01)
互抵后的金额		592,494,000.69		606,328,543.76
递延所得税负债：				
资产评估增值	(1,091,490,932.60)	(272,872,733.15)	(1,005,004,306.08)	(251,251,076.52)
使用权资产	(744,521,421.09)	(180,897,522.22)	(512,747,486.08)	(128,186,871.52)
其他	(47,130,759.12)	(11,782,689.78)		-
小计		(465,552,945.15)		(379,437,948.04)
互抵金额		199,186,774.90		125,788,279.01
互抵后的金额		(266,366,170.25)		(253,649,669.03)

以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
可抵扣亏损	1,181,673,916.89	764,214,208.72
可抵扣暂时性差异	<u>394,531,778.99</u>	<u>317,797,172.71</u>
合计	<u>1,576,205,695.88</u>	<u>1,082,011,381.43</u>

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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
2023 年	-	11,806,063.44
2024 年	60,392,175.53	60,392,175.53
2025 年	20,100,530.79	29,835,888.71
2026 年	413,633,050.55	423,640,932.14
2027 年	238,519,834.70	238,539,148.90
2028 年	<u>449,028,325.32</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,181,673,916.89</u>	<u>764,214,208.72</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

28. 其他非流动资产

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
预付与购买固定资产有关的款项	20,696,085.76	42,989,109.72
预付与购买无形资产有关的款项	5,109,534.03	14,176,436.05
预付与购买在建工程有关的款项	6,632,602.98	12,970,595.10
其他	<u>17,710,881.59</u>	<u>1,889,673.30</u>
合计	<u>50,149,104.36</u>	<u>72,025,814.17</u>

29. 所有权受到限制的资产

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
货币资金 (注 1)	5,322,631,944.08	4,419,060,704.95
应收票据 (注 2)	310,741,993.94	405,914,861.00
应收账款 (注 3)	1,160,991,562.50	703,277,422.22
固定资产 (注 4)	<u>83,068,917.91</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,877,434,418.43</u>	<u>5,528,252,988.17</u>

注 1: 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团银行承兑汇票保证金为人民币 4,580,968,001.29 元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 4,419,060,704.95 元)。于 2023 年 12 月 31 日, 本集团监管户资金为人民币 741,663,942.79 元。

注 2: 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团以银行承兑汇票人民币 186,659,609.45 元为质押资产, 取得应付票据人民币 186,659,609.45 元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 187,309,249.00 元), 以商业承兑汇票人民币 124,082,384.49 元为质押资产, 取得应付票据人民币 124,082,384.49 元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 218,605,612.00 元)。

注 3: 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团附带追索权的应收账款保理质押给保理方的应收账款余额为人民币 1,160,991,562.50 元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 703,277,422.22 元), 取得质押借款人民币 1,160,991,562.50 元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 703,277,422.22 元)。

注 4: 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团以账面价值为人民币 83,068,917.91 元的固定资产作为抵押物, 取得银行借款人民币 109,358,675.08 元。

30. 短期借款

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
质押借款	1,160,991,562.50	703,277,422.22
抵押借款	71,218,675.08	-
保证借款	1,071,468,780.44	50,898,292.00
信用借款	<u>38,141,384,839.47</u>	<u>32,072,872,751.57</u>
合计	<u>40,445,063,857.49</u>	<u>32,827,048,465.79</u>

于 2023 年 12 月 31 日, 上述借款的年利率为 2.20%-4.80% (2022 年 12 月 31 日: 2.42%-4.90%)。

31. 应付票据

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
银行承兑汇票	12,922,882,413.19	11,405,566,607.00
商业承兑汇票	224,194,318.97	129,092,770.81
信用证	<u>1,863,368,638.75</u>	<u>1,304,688,116.02</u>
合计	<u>15,010,445,370.91</u>	<u>12,839,347,493.83</u>

32. 应付账款

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
账龄		
1 年以内	33,942,484,727.71	31,448,056,473.62
1 至 2 年	1,178,609,068.14	925,561,260.26
2 至 3 年	291,978,736.62	281,266,854.55
3 年以上	<u>659,213,082.10</u>	<u>617,023,513.17</u>
合计	<u><u>36,072,285,614.57</u></u>	<u><u>33,271,908,101.60</u></u>

33. 合同负债

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
预收货物款	1,193,848,252.27	1,442,077,217.03
预收储值卡款 (零售)	<u>2,385,718.94</u>	<u>2,009,192.07</u>
合计	<u><u>1,196,233,971.21</u></u>	<u><u>1,444,086,409.10</u></u>

34. 应付职工薪酬

2023 年

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	733,249,594.08	3,134,482,195.14	(3,004,039,537.19)	863,692,252.03
职工福利费	-	111,018,148.44	(111,018,148.44)	-
社会保险费	5,521,749.11	205,300,382.08	(204,647,811.46)	6,174,319.73
其中：医疗保险费	4,676,803.90	190,009,809.22	(189,229,426.79)	5,457,186.33
工伤保险费	321,563.45	9,289,784.94	(9,186,291.89)	425,056.50
生育保险费	512,701.45	5,795,532.36	(6,020,601.45)	287,632.36
其他	10,680.31	205,255.56	(211,491.33)	4,444.54
住房公积金	2,478,120.75	214,107,334.68	(213,519,219.89)	3,066,235.54
工会经费和职工教育经费	13,712,777.07	55,140,847.92	(51,554,665.41)	17,298,959.58
非货币性福利	-	13,036,590.88	(13,036,590.88)	-
劳务费	1,348,268.38	87,300,883.41	(86,974,182.36)	1,674,969.43
设定受益计划中一年内支付的部分	4,160,078.45	4,702,690.89	(4,160,078.45)	4,702,690.89
其他短期薪酬	3,616,192.76	11,062,824.93	(11,244,238.80)	3,434,778.89
	<u>764,086,780.60</u>	<u>3,836,151,898.37</u>	<u>(3,700,194,472.88)</u>	<u>900,044,206.09</u>
设定提存计划	13,042,535.03	420,524,195.50	(419,036,673.70)	14,530,056.83
其中：基本养老保险费	9,620,847.49	373,804,666.25	(373,324,335.28)	10,101,178.46
失业保险费	308,891.39	14,232,751.93	(14,223,729.69)	317,913.63
企业年金缴费	3,112,796.15	32,486,777.32	(31,488,608.73)	4,110,964.74
辞退福利中一年内支付的部分	1,022,257.19	21,359,477.91	(21,700,700.83)	681,034.27
合计	<u>778,151,572.82</u>	<u>4,278,035,571.78</u>	<u>(4,140,931,847.41)</u>	<u>915,255,297.19</u>

2022 年 (经重述)

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	566,849,949.53	2,853,436,543.88	(2,687,036,899.33)	733,249,594.08
职工福利费	-	95,018,970.06	(95,018,970.06)	-
社会保险费	3,991,648.68	180,350,647.66	(178,820,547.23)	5,521,749.11
其中：医疗保险费	3,463,661.05	170,027,584.40	(168,814,441.55)	4,676,803.90
工伤保险费	249,364.01	8,222,195.30	(8,149,995.86)	321,563.45
生育保险费	278,623.62	2,037,321.44	(1,803,243.61)	512,701.45
其他	-	63,546.52	(52,866.21)	10,680.31
住房公积金	2,849,006.02	187,461,696.98	(187,832,582.25)	2,478,120.75
工会经费和职工教育经费	11,323,337.95	47,178,686.43	(44,789,247.31)	13,712,777.07
非货币性福利	-	12,904,188.65	(12,904,188.65)	-
劳务费	1,395,164.43	91,839,752.71	(91,886,648.76)	1,348,268.38
设定受益计划中一年内支付的部分	3,821,685.50	4,160,078.45	(3,821,685.50)	4,160,078.45
其他短期薪酬	<u>3,482,380.59</u>	<u>12,737,793.58</u>	<u>(12,603,981.41)</u>	<u>3,616,192.76</u>
	<u>593,713,172.70</u>	<u>3,485,088,358.40</u>	<u>(3,314,714,750.50)</u>	<u>764,086,780.60</u>
设定提存计划	13,574,927.93	361,439,258.77	(361,971,651.67)	13,042,535.03
其中：基本养老保险费	5,759,266.58	325,142,499.93	(321,280,919.02)	9,620,847.49
失业保险费	203,289.49	11,770,656.28	(11,665,054.38)	308,891.39
企业年金缴费	7,612,371.86	24,526,102.56	(29,025,678.27)	3,112,796.15
辞退福利中一年内支付的部分	<u>1,394,875.16</u>	<u>9,048,057.42</u>	<u>(9,420,675.39)</u>	<u>1,022,257.19</u>
合计	<u>608,682,975.79</u>	<u>3,855,575,674.59</u>	<u>(3,686,107,077.56)</u>	<u>778,151,572.82</u>

35. 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
增值税	213,150,967.94	297,233,006.97
企业所得税	267,746,793.30	285,033,637.31
印花税	32,989,790.59	25,949,854.80
城市维护建设税	15,854,798.82	21,112,783.28
教育费附加	6,961,689.79	9,240,834.16
个人所得税	9,675,134.51	8,642,554.27
地方教育费附加	4,639,370.11	6,146,911.06
房产税	6,427,105.92	4,409,311.27
土地使用税	1,555,156.82	1,944,129.67
其他	<u>3,157,436.00</u>	<u>3,168,025.94</u>
合计	<u><u>562,158,243.80</u></u>	<u><u>662,881,048.73</u></u>

36. 其他应付款

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
应付利息	-	11,087,891.07
应付股利	1,089,616,354.48	2,125,195,345.57
集团成员公司	1,000,000,000.00	2,042,264,945.70
集团外股东	89,616,354.48	82,930,399.87
其他应付款	12,408,985,424.90	13,883,597,767.58
应付保理款项	5,086,855,897.29	3,937,433,277.94
向关联方拆借资金	-	3,837,379,561.45
押金、保证金	2,528,075,448.11	2,476,537,166.09
暂收暂付	956,881,422.09	1,191,603,356.80
返利	1,057,834,365.29	692,155,024.63
已提未付	435,180,855.10	380,225,285.15
集团外借款	220,506,463.07	342,037,771.90
收购股权及资产包应付对价款	400,966,413.12	327,500,033.07
应付厂房设备及工程款	41,237,806.71	41,958,590.63
关联方往来	16,905,661.63	33,482,532.11
其他	<u>1,664,541,092.49</u>	<u>623,285,167.81</u>
 合计	 <u>13,498,601,779.38</u>	 <u>16,019,881,004.22</u>

37. 一年内到期的非流动负债

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
一年内到期的长期借款	39 73,160,743.20	801,874,555.54
一年内到期的租赁负债	41 316,430,704.68	358,041,178.24
一年内到期的长期应付款	42 474,875.41	9,274,590.11
一年内到期的应付债券	40 40,513,333.35	-
一年内到期的集团外股东贷款	<u>2,250,774.14</u>	<u>-</u>
 合计	 <u>432,830,430.78</u>	 <u>1,169,190,323.89</u>

38. 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
待转销项税	<u>122,088,349.57</u>	<u>185,021,111.06</u>
合计	<u><u>122,088,349.57</u></u>	<u><u>185,021,111.06</u></u>

39. 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
信用借款	1,988,540,361.43	2,873,561,647.69
抵押借款	<u>116,085,773.71</u>	<u>-</u>
小计	2,104,626,135.14	2,873,561,647.69
减：一年内到期的长期借款	37 <u>73,160,743.20</u>	<u>801,874,555.54</u>
合计	<u><u>2,031,465,391.94</u></u>	<u><u>2,071,687,092.15</u></u>

于 2023 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 2.40%-4.35% (2022 年 12 月 31 日：3.30%-4.22%)。

40. 应付债券

	本集团			
	2023 年 1 月 1 日余额	本年增加额	本年减少额	
23 润药 01	-	2,039,559,454.98	-	2,039,559,454.98
减：一年内到期的应付债券	-	<u>40,513,333.35</u>	-	<u>40,513,333.35</u>
合计	-	<u><u>1,999,046,121.63</u></u>	-	<u><u>1,999,046,121.63</u></u>

41. 租赁负债

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
租赁付款额	1,072,307,779.72	1,028,313,849.62
未确认融资费用	<u>(112,332,895.46)</u>	<u>(99,403,644.59)</u>
	959,974,884.26	928,910,205.03
减：一年内到期的租赁负债	37 <u>316,430,704.68</u>	<u>358,041,178.24</u>
合计	<u>643,544,179.58</u>	<u>570,869,026.79</u>

42. 长期应付款

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
长期应付款	474,875.41	1,949,495.36
融资租赁	474,875.41	1,949,495.36
专项应付款	240,277,896.25	183,654,332.46
常规储备资金(注 1)	181,517,475.70	182,359,419.88
战备物资储备(注 2)	<u>58,760,420.55</u>	<u>1,294,912.58</u>
	240,752,771.66	185,603,827.82
减：一年内到期的长期应付款	37 <u>474,875.41</u>	<u>9,274,590.11</u>
合计	<u>240,277,896.25</u>	<u>176,329,237.71</u>

注 1： 该款项为本集团收到的专门用于采购疫情、灾害及突发事件所需的常规药物的专项储备资金。

注2： 该款项为本集团收到的专门用于采购禽流感、艾滋病等专用药物的专项储备资金。

43. 长期应付职工薪酬

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
设定受益计划净负债	96,470,768.13	98,990,083.40
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	<u>4,702,690.89</u>	<u>4,160,078.45</u>
合计	<u><u>91,768,077.24</u></u>	<u><u>94,830,004.95</u></u>

本集团的设定受益计划为本集团已退休或符合特定条件的在岗员工提供的一项补充退休福利计划。员工在退休后享受的补充退休福利取决于其退休时的职位、工龄以及工资等并受到利息风险、退休受益人的预期寿命变动风险等因素的影响。

该计划不存在设定受益计划资产。

本集团于资产负债表日的补充退休福利义务是根据预期累积福利单位法进行计算的。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
折现率	2.75%	3.00%
死亡率	CL5/CL6 (2010-2013)	CL5/CL6 (2010-2013)
平均年龄	64.10	62.50
平均预期余命	23.70	25.90
医疗类福利年增长率	4.00%	4.00%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2023 年

	<u>增加</u>	<u>设定受益计划</u> <u>义务增加/(减少)</u>	<u>减少</u>	<u>设定受益计划</u> <u>义务增加/(减少)</u>
	<u>%</u>		<u>%</u>	
折现率	0.25%	(2,953,000.00)	0.25%	3,111,000.00
医疗类福利年增长率	1.00%	7,632,000.00	1.00%	(6,248,000.00)

2022 年

	<u>增加</u>	<u>设定受益计划</u> <u>义务增加/(减少) (千元)</u>	<u>减少</u>	<u>设定受益计划</u> <u>义务增加/(减少) (千元)</u>
	<u>%</u>		<u>%</u>	
折现率	0.25%	(3,106,000.00)	0.25%	3,276,000.00
医疗类福利年增长率	1.00%	7,841,000.00	1.00%	(6,376,000.00)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

设定受益计划义务现值变动如下:

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
年初余额	98,990,083.40	95,329,134.08
计入当期损益		
当期服务成本	150,688.13	383,000.00
过去服务成本	1,808,550.60	3,716,000.00
利息净额	2,648,400.00	2,770,000.00
计入其他综合收益		
精算利得或损失	1,636,342.94	2,515,286.38
其他变动		
已支付的福利	<u>(8,763,296.94)</u>	<u>(5,723,337.06)</u>
	96,470,768.13	98,990,083.40
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	<u>4,702,690.89</u>	<u>4,160,078.45</u>
年末余额	<u>91,768,077.24</u>	<u>94,830,004.95</u>

44. 递延收益

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u> (经重述)
与资产相关的政府补助	22,459,515.74	21,265,784.74
与收益相关的政府补助	<u>1,499,317.97</u>	<u>2,724,762.40</u>
合计	<u>23,958,833.71</u>	<u>23,990,547.14</u>

45. 实收资本

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	人民币	比例 (%)	人民币	比例 (%)
北京医药集团有限责任公司	13,300,657,529.97	76.35	13,300,657,529.97	88.67
华润医药投资有限公司	1,699,342,470.03	9.76	1,699,342,470.03	11.33
工银金融资产投资有限公司	742,257,405.37	4.26	-	-
建信金融资产投资有限公司	742,257,405.37	4.26	-	-
中银金融资产投资有限公司	675,454,238.89	3.88	-	-
北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)	148,451,481.07	0.85	-	-
北京国瑞中鑫股权投资基金(有限合伙)	111,338,610.80	0.64	-	-
合计	<u>17,419,759,141.50</u>	<u>100.00</u>	<u>15,000,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

如附注 1 所述，2023 年 12 月，本公司与北京医药集团有限责任公司、华润医药投资有限公司、建信金融资产投资有限公司、农银金融资产投资有限公司、工银金融资产投资有限公司、交银金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司、北京国瑞中鑫股权投资基金(有限合伙)、北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)签订投资协议对本公司进行增资。截至 2023 年 12 月 31 日，按照上述投资协议，本公司实际收到增资款共计人民币 3,260,000,000.00 元，其中计入实收资本人民币 2,419,759,141.50 元，因此实收资本变更为人民币 17,419,759,141.50 元。

46. 其他权益工具

	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (经重述)
可续期公司债券	<u>3,000,000,000.00</u>	<u>3,000,000,000.00</u>

于2022年12月23日，本公司向合格投资者按面值公开发行人民币15亿元无担保2022年第一期可续期公司债券，票面年利率为4.40%。本期债券基础期限为2年，以每2个计息年度为1个周期，在每个周期末，发行人有权选择将本期债券期限延长1个周期（即延长2年），或选择在该周期末到期全额兑付本期债券。除非发生强制付息事件，本期债券的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制。强制付息事件是指在付息日前12个月内，本公司向普通股股东分红或减少注册资本。当发生强制付息事件时，本公司不得递延当期利息以及按照约定已经递延的所有利息及其孳息。

于2022年12月29日，本公司向合格投资者按面值公开发行人民币15亿元无担保2022年第二期可续期公司债券，票面年利率4.12%。本期债券基础期限为2年，以每2个计息年度为1个周期，在每个周期末，发行人有权选择将本期债券期限延长1个周期（即延长2年），或选择在该周期末到期全额兑付本期债券。除非发生强制付息事件，本期债券的每个付息日，发行人可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付，且不受任何递延支付利息次数的限制。强制付息事件是指在付息日前12个月内，本公司向普通股股东分红或减少注册资本。当发生强制付息事件时，本公司不得递延当期利息以及按照约定已经递延的所有利息及其孳息。

本公司发行的可续期公司债券属于权益工具，在本公司资产负债表中列示于所有者权益中。

47. 资本公积

2023年

	年初余额 (经重述)	本年增加 (注 1)	本年减少 (注 2)	年末余额
股本溢价	1,023,085,254.02	840,240,858.50	(364,764,150.00)	1,498,561,962.52
其他资本公积	286,992,061.60	-	(81,947,000.14)	205,045,061.46
年末余额	<u>1,310,077,315.62</u>	<u>840,240,858.50</u>	<u>(446,711,150.14)</u>	<u>1,703,607,023.98</u>

2022年 (经重述)

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,023,085,254.02	-	-	1,023,085,254.02
其他资本公积	281,679,953.17	7,643,051.81	(2,330,943.38)	286,992,061.60
年末余额	<u>1,304,765,207.19</u>	<u>7,643,051.81</u>	<u>(2,330,943.38)</u>	<u>1,310,077,315.62</u>

注 1: 如附注 45 所述, 2023 年本公司实际收到增资款共计人民币 3,260,000,000.00 元, 计入实收资本人民币 2,419,759,141.50 元, 其余人民币 840,240,858.50 元计入资本公积。

注 2: 如附注 6(2) 所述, 本公司于 2023 年 9 月 20 日在同一控制下合并广东复大医药有限公司, 因此对合并财务报表的 2022 年期初数字进行重述, 于合并日本公司将已支付和应支付的合并对价人民币 364,764,150.00 元冲减资本公积中的股本溢价。另外 2023 年本集团所持有的联营公司浙江英特集团股份有限公司的股份发生被动稀释, 因此本集团相应冲减资本公积人民币 82,245,327.22 元。

48. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额:

2023年

	2023 年 1 月 1 日	增减变动	2023 年 12 月 31 日
重新计量设定受益计划变动额	(4,201,608.50)	(1,566,711.13)	(5,768,319.63)
权益法下不能转损益的其他综合收益	881,084.96	(20,387.24)	860,697.72
权益法下能转损益的其他综合收益	-	711.05	711.05
合计	<u>(3,320,523.54)</u>	<u>(1,586,387.32)</u>	<u>(4,906,910.86)</u>

2022年 (经重述)

	<u>2022年1月1日</u>	<u>增减变动</u>	<u>2022年12月31日</u>
重新计量设定受益计划变动额	(1,679,063.82)	(2,522,544.68)	(4,201,608.50)
权益法下不能转损益的其他综合收益	<u>888,514.52</u>	<u>(7,429.56)</u>	<u>881,084.96</u>
合计	<u>(790,549.30)</u>	<u>(2,529,974.24)</u>	<u>(3,320,523.54)</u>

合并利润表中其他综合收益当期发生额:

2023年

	<u>税前发生额</u>	<u>减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益</u>	<u>减: 所得税</u>	<u>归属于 母公司所有者</u>	<u>归属于少数股东</u>
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动额	(1,636,342.94)	-	-	(1,566,711.13)	(69,631.81)
权益法下不能转损益的其他综合收益	(20,387.24)	-	-	(20,387.24)	-
权益法下能转损益的其他综合收益	<u>711.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>711.05</u>	<u>-</u>
合计	<u>(1,656,019.13)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,586,387.32)</u>	<u>(69,631.81)</u>

2022年 (经重述)

	<u>税前发生额</u>	<u>减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益</u>	<u>减: 所得税</u>	<u>归属于 母公司所有者</u>	<u>归属于少数股东</u>
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动额	(2,515,286.38)	-	-	(2,522,544.68)	7,258.30
权益法下不能转损益的其他综合收益	<u>(7,429.56)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,429.56)</u>	<u>-</u>
合计	<u>(2,522,715.94)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,529,974.24)</u>	<u>7,258.30</u>

49. 盈余公积

2023 年

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,100,810,400.89	-	-	1,100,810,400.89
任意盈余公积	-	-	-	-
	-	-	-	-

2022 年 (经重述)

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	561,822,433.46	538,987,967.43	1,100,810,400.89

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实收资本。

50. 未分配利润

	2023 年	2022 年 (经重述)
调整前上年年末未分配利润	2,874,406,889.86	9,591,894,338.88
同一控制下企业合并影响 (注 1)	12,466,124.36	2,900,107.90
调整后年初未分配利润	2,886,873,014.22	9,594,794,446.78
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,619,522,792.68	1,474,418,534.87
减：提取法定盈余公积	-	538,987,967.43
应付现金股利 (注 2)	127,800,000.00	7,643,330,000.00
其他	-	22,000.00
	-	22,000.00
年末未分配利润	4,378,595,806.90	2,886,873,014.22

注 1：如附注 6 (2) 所述，2023 年本公司发生同一控制下企业合并，收购广东复大医药有限公司，因此对期初数进行重述调整。

注 2：2022 年本公司分别向股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司分配现金股利人民币 6,757,390,000.00 元及人民币 863,440,000.00 元，广东复大医药有限公司于 2022 年被收购前向原股东华润博雅生物制药集团股份有限公司分配现金股利人民币 22,500,000.00 元，合计金额为人民币 7,643,330,000.00 元。2023 年本公司向发行的可续期公司债券的持有者支付利息人民币 127,800,000.00 元。

51. 营业收入

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
主营业务收入	201,742,642,500.99	182,944,414,697.25
其他业务收入	<u>738,311,505.08</u>	<u>665,513,875.71</u>
合计	<u>202,480,954,006.07</u>	<u>183,609,928,572.96</u>

营业收入列示如下:

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
与客户之间的合同产生的收入	201,742,642,500.99	182,944,414,697.25
其他业务收入	<u>738,311,505.08</u>	<u>665,513,875.71</u>
合计	<u>202,480,954,006.07</u>	<u>183,609,928,572.96</u>

52. 营业成本

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
主营业务成本	189,132,330,867.85	170,686,281,349.34
其他业务成本	<u>255,898,918.78</u>	<u>229,889,146.74</u>
合计	<u>189,388,229,786.63</u>	<u>170,916,170,496.08</u>

53. 税金及附加

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
城市维护建设税	154,983,446.04	168,787,005.22
印花税	147,121,844.60	129,271,871.66
教育费附加	67,313,331.80	73,537,262.45
地方教育费附加	47,233,845.63	49,060,063.73
房产税	35,921,224.91	33,622,210.58
土地使用税	8,594,842.85	9,401,751.51
车船使用税	502,095.50	567,784.53
地方基金	327,395.89	-
其他	11,661,057.42	8,817,226.26
	<u>473,659,084.64</u>	<u>473,065,175.94</u>
合计	<u>473,659,084.64</u>	<u>473,065,175.94</u>

54. 财务费用

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
利息支出	1,635,872,738.69	1,984,676,962.76
减：利息收入	(96,149,964.34)	(99,164,117.48)
减：利息资本化金额	-	(1,565,301.56)
汇兑损益	2,179,173.52	2,461,105.86
银行手续费	108,277,016.54	90,440,793.19
	<u>1,650,178,964.41</u>	<u>1,976,849,442.77</u>
合计	<u>1,650,178,964.41</u>	<u>1,976,849,442.77</u>

2022年，借款费用资本化金额已计入在建工程，资本化率3.80%-3.95%。

55. 其他收益

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
与日常活动相关的政府补助	60,517,437.20	52,280,364.43
代扣个人所得税手续费返还	<u>6,447,920.25</u>	<u>4,800,661.71</u>
合计	<u><u>66,965,357.45</u></u>	<u><u>57,081,026.14</u></u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
资本性政府补助	1,574,394.02	747,184.43
经营性政府补助	<u>58,943,043.18</u>	<u>51,533,180.00</u>
合计	<u><u>60,517,437.20</u></u>	<u><u>52,280,364.43</u></u>

56. 投资损失

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
按权益法核算的长期股权投资收益	177,355,650.84	132,604,671.85
处置及注销长期股权投资损益	-	22,027,477.15
持有其他金融资产的投资收益	17,280.00	17,280.00
出售交易性金融资产	538,930.00	-
应收账款保理利息支出及手续费	<u>(451,366,276.90)</u>	<u>(471,746,753.38)</u>
合计	<u><u>(273,454,416.06)</u></u>	<u><u>(317,097,324.38)</u></u>

57. 公允价值变动收益

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产——非上市公司股权	<u>7,271,454.06</u>	<u>3,588,428.37</u>

58. 信用减值损失

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
应收账款坏账损失	199,836,958.20	485,089,236.70
其他应收款坏账损失	20,591,057.32	83,492,036.28
应收款项融资-应收账款坏账损失	12,162,118.28	11,516,499.10
长期应收款坏账(转回)/损失	(6,429,904.00)	6,396,130.22
应收票据坏账转回	<u>(7,554,912.85)</u>	<u>(1,537,545.06)</u>
合计	<u>218,605,316.95</u>	<u>584,956,357.24</u>

59. 资产减值损失

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
商誉减值损失	23,934,032.13	19,629,141.89
存货跌价损失	81,092,019.16	15,698,780.75
在建工程减值损失	2,684,689.26	3,869,085.47
固定资产减值损失	31,995,812.96	755,872.17
无形资产减值损失	66,237,861.38	-
合同资产减值损失	237,112.29	1,946,269.29
预付账款坏账(转回)/损失	<u>(20,021,979.93)</u>	<u>2,209,827.10</u>
合计	<u>186,159,547.25</u>	<u>44,108,976.67</u>

60. 资产处置收益

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
使用权资产处置收益	7,875,570.95	6,535,502.05
固定资产处置(损失)/收益	(40,147.62)	4,213,335.79
无形资产处置损失	<u>(291,532.09)</u>	<u>(36,490.84)</u>
合计	<u>7,543,891.24</u>	<u>10,712,347.00</u>

61. 营业外收入

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
违约金收入	13,379,698.83	9,162,986.29
股东补偿款	58,039,176.24	6,753,794.21
无需支付的款项	2,152,068.85	4,846,907.36
与日常经营活动无关的政府补助	660,208.33	2,918,141.80
保险赔偿收入	-	128,224.40
收购子公司在合并层面形成的负商誉	12,315,276.00	-
其他	<u>17,516,814.83</u>	<u>4,188,865.61</u>
合计	<u>104,063,243.08</u>	<u>27,998,919.67</u>

62. 营业外支出

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
公益性捐赠支出	25,967,511.38	14,388,307.84
罚赔支出	45,161,084.93	9,606,969.81
存货销毁损失	-	1,693,884.47
滞纳金	2,954,752.64	1,216,479.64
往来款核销	-	1,060,880.04
诉讼费用	-	972,552.06
报废损失	2,572,886.66	791,690.63
其他	<u>19,053,627.58</u>	<u>823,087.72</u>
合计	<u>95,709,863.19</u>	<u>30,553,852.21</u>

63. 所得税费用

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
当期所得税费用	879,136,352.67	877,491,475.66
递延所得税费用	<u>(26,834,169.06)</u>	<u>(158,493,901.33)</u>
合计	<u>852,302,183.61</u>	<u>718,997,574.33</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
利润总额	2,819,940,166.16	2,546,352,199.10
按法定税率计算的所得税费用	704,985,041.54	636,588,049.78
某些子公司适用不同税率的影响	(11,656,977.04)	(5,652,723.19)
对以前期间当期所得税的调整	8,060,179.95	8,778,810.70
无须纳税的收益	(44,338,912.71)	(33,151,167.96)
不可抵税的支出	68,763,391.22	67,545,181.84
利用以前年度可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异	(9,214,099.86)	(34,592,624.22)
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	135,692,925.28	79,224,149.30
其他	<u>10,635.23</u>	<u>257,898.08</u>
所得税费用	<u>852,302,183.61</u>	<u>718,997,574.33</u>

64. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u> (经重述)
净利润	1,967,637,982.55	1,827,354,624.77
加：资产减值准备	404,764,864.20	629,065,333.91
固定资产折旧	386,817,744.30	371,989,496.90
使用权资产折旧	384,350,148.85	346,191,429.52
无形资产摊销	159,114,071.37	153,586,561.51
投资性房地产折旧及摊销	4,596,948.21	3,279,869.29
长期待摊费用摊销	68,037,694.60	61,719,340.42
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	23,694,166.45	(10,712,347.00)
资产报废及盘亏损失	2,551,712.28	651,344.91
公允价值变动收益	(7,271,454.06)	(3,588,428.37)
财务费用	1,694,983,864.99	1,981,816,477.06
投资收益	(204,931,693.01)	(154,649,429.00)
递延所得税资产减少/(增加)	34,239,313.00	(135,580,418.94)
递延所得税负债减少	(54,838,589.98)	(22,913,482.39)
存货的增加	(1,410,637,525.29)	(2,438,926,836.25)
经营性应收项目的减少/(增加)	2,278,231,828.74	(8,754,298,135.77)
经营性应付项目的增加	925,710,541.01	9,423,809,998.26
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,657,051,618.21</u>	<u>3,278,795,398.83</u>

65. 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
现金	3,928,723,050.16	1,866,329,986.21
其中：库存现金	2,698.85	3,005.15
可随时用于支付的银行存款	3,911,003,117.18	1,856,847,745.42
可随时用于支付的其他货币资金	<u>17,717,234.13</u>	<u>9,479,235.64</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>3,928,723,050.16</u>	<u>1,866,329,986.21</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
现金及现金等价物的年末余额	3,928,723,050.16	1,866,329,986.21
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>1,866,329,986.21</u>	<u>2,834,551,863.46</u>
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	<u>2,062,393,063.95</u>	<u>(968,221,877.25)</u>

66. 金融工具及其风险

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
- 利率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、合同资产、债券投资和为套期目的签订的衍生金融工具等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团及本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本集团及本公司没有提供任何其他可能令本集团或本公司承受信用风险的担保。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款和合同资产。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款和合同资产占本集团应收账款和合同资产总额的 4.70% (2022 年：5.31%)。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。本集团采用信息系统对客户占用的信用额度、信用周期进行审批、控制，严格控制超资信额度、超信用额度的对外销售，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。

有关应收账款的具体信息，请参见附注 10 相关披露。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团由总部统一负责集团的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团及本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

本集团

2023年12月31日

	<u>1年以内</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年至5年</u>	<u>合计</u>
短期借款	40,445,063,857.49	-	-	40,445,063,857.49
长期借款	73,160,743.20	81,619,056.49	1,997,850,281.51	2,152,630,081.20
应付债券	61,800,000.00	61,800,000.00	2,061,800,000.00	2,185,400,000.00
应付票据	15,010,445,370.91	-	-	15,010,445,370.91
应付账款	36,072,285,614.57	-	-	36,072,285,614.57
其他应付款	13,498,601,779.38	-	-	13,498,601,779.38
长期应付款-融资租赁	474,875.41	-	-	474,875.41
租赁负债	-	651,773,680.27	93,342,889.96	745,116,570.23
一年内到期的非流动负债	<u>432,830,430.78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>432,830,430.78</u>
合计	<u>105,594,662,671.74</u>	<u>795,192,736.76</u>	<u>4,152,993,171.47</u>	<u>110,542,848,579.97</u>

2022年12月31日

	<u>1年以内</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年至5年</u>	<u>合计</u>
短期借款	32,827,048,465.79	-	-	32,827,048,465.79
长期借款	72,119,600.00	1,804,769,576.29	601,276,313.06	2,478,165,489.35
应付票据	12,839,347,493.83	-	-	12,839,347,493.83
应付账款	33,271,908,101.60	-	-	33,271,908,101.60
其他应付款	16,019,881,004.22	-	-	16,019,881,004.22
长期应付款-融资租赁	-	1,949,495.36	-	1,949,495.36
租赁负债	-	626,445,578.98	34,377,700.76	660,823,279.74
一年内到期的非流动负债	<u>1,169,190,323.89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,169,190,323.89</u>
合计	<u>96,199,494,989.33</u>	<u>2,433,164,650.63</u>	<u>635,654,013.82</u>	<u>99,268,313,653.78</u>

本公司

2023年12月31日

	<u>1年以内</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年至5年</u>	<u>合计</u>
短期借款	3,632,228,880.31	-	-	3,632,228,880.31
长期借款	30,000,000.00	30,299,178.08	1,454,360,547.95	1,514,659,726.03
应付债券	61,800,000.00	61,800,000.00	2,061,800,000.00	2,185,400,000.00
应付票据	1,020,154,400.06	-	-	1,020,154,400.06
应付账款	2,753,448,510.97	-	-	2,753,448,510.97
其他应付款	14,014,193,011.88	-	-	14,014,193,011.88
长期应付款	474,875.41	-	-	474,875.41
租赁负债	-	-	95,653,644.10	95,653,644.10
合计	<u>21,512,299,678.63</u>	<u>92,099,178.08</u>	<u>3,611,814,192.05</u>	<u>25,216,213,048.76</u>

2022年12月31日

	<u>1年以内</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年至5年</u>	<u>合计</u>
短期借款	1,554,813,571.75	-	-	1,554,813,571.75
长期借款	71,119,600.00	1,437,440,283.06	601,276,313.06	2,109,836,196.12
应付票据	800,093,434.21	-	-	800,093,434.21
应付账款	2,596,572,901.36	-	-	2,596,572,901.36
其他应付款	15,637,623,420.62	-	-	15,637,623,420.62
长期应付款	135,065,059.86	-	-	135,065,059.86
一年内到期的非流动负债	16,410,612.14	-	-	16,410,612.14
租赁负债	-	38,646,070.50	-	38,646,070.50
合计	<u>20,811,698,599.94</u>	<u>1,476,086,353.56</u>	<u>601,276,313.06</u>	<u>22,889,061,266.56</u>

(3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

67. 公允价值

(1). 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动资产/负债、长期借款、长期应付款、租赁负债等，公允价值与账面价值相若。

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。财务经理直接向首席财务官报告。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。估值须经首席财务官审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长短期借款、长期应付款、其他非流动资产-合同资产等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023 年 12 月 31 日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，根据不用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。

(2). 公允价值层次

以公允价值计量的资产和负债：

2023 年 12 月 31 日

	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)	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	-	-	-	-
非上市股权投资	-	-	31,295,324.57	31,295,324.57
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资	-	-	23,575,941,754.88	23,575,941,754.88
非上市股权投资	-	-	2,066,000.00	2,066,000.00
合计	-	-	23,609,303,079.45	23,609,303,079.45

2022 年 12 月 31 日

	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)	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	-	-	200,000,000.00	200,000,000.00
非上市股权投资	-	-	31,494,047.44	31,494,047.44
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资	-	-	19,740,138,037.94	19,740,138,037.94
非上市股权投资	-	-	2,066,000.00	2,066,000.00
合计	-	-	19,973,698,085.38	19,973,698,085.38

68. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为所有者提供回报。

本集团对资本的定义为所有者权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和所有者回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团通过经调整的净债务资本率来监管集团的资本结构。经调整的净债务为总债务(包括短期借款、长期借款、应付债券以及租赁负债)，加上未确认的已提议分配的利润，扣除没有固定还款期限的关联方借款以及现金和现金等价物。

本集团2023年的资本管理战略与2022年一致。

本集团采用资产负债率来管理资本。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 (经重述)
资产负债率	<u>77.74%</u>	<u>79.27%</u>

69. 关联方关系及其交易

(1) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- (a) 本公司的母公司；
- (b) 本公司的子公司；
- (c) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (d) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (e) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (f) 本公司的合营企业；
- (g) 本公司的联营企业；

- (h) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (i) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (j) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (k) 本公司所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；
- (l) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (m) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- (n) 本公司设立的企业年金基金。

(2) 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例(%)	对本公司 表决权比例(%)	注册资本
北京医药集团有限责任公司	北京市	授权范围内的 国有资产管理	76.35	76.35	人民币 23.2 亿元

本公司的最终控制方为中国华润有限公司。

本公司的子公司详见附注6(1)。

(3) 其他关联方

关联方关系

同曜(苏州)医药有限公司	同系附属公司的联营公司
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	同系附属公司的联营公司
武汉融济中医医院有限公司	同系附属公司的联营公司
浙江英特医药药材有限公司	同系附属公司的联营公司
徐州华润电力有限公司	同系附属公司的联营公司
募创医药(苏州)有限公司	同系附属公司的联营公司
耀佳(苏州)健康科技有限公司	同系附属公司的联营公司
华曜医药(苏州)有限公司	同系附属公司的联营公司
北京华神制药有限公司	同系附属公司的联营公司

关联方关系

华润利川医药有限公司	同系附属公司的联营公司
岚县润电新能源有限公司	同系附属公司的联营公司
太原侨晋置业有限公司	同系附属公司的联营公司
太原首润房地产开发有限公司	同系附属公司的联营公司
张家港市百禾保健品有限公司	同系附属公司的联营公司
十堰市张湾区康园润星幼儿园	同系附属公司的联营公司
十堰市张湾区润星幼儿园	同系附属公司的联营公司
武汉经济技术开发区东风阳光城幼儿园	同系附属公司的联营公司
武汉经济技术开发区东风阳光城紫竹苑幼儿园	同系附属公司的联营公司
润宠爱生动物保健(江苏)有限公司	同系附属公司的联营公司
福州华润燃气有限公司	同系附属公司的合营公司
淮北矿工总医院	受同一最终控制方控制
辽宁省健康产业集团有限公司	受同一最终控制方控制
昆明市儿童医院	受同一最终控制方控制
北京市健宫医院有限公司	受同一最终控制方控制
北京市门头沟区医院	受同一最终控制方控制
合肥华润三九医药有限公司	受同一最终控制方控制
广东三九脑科医院	受同一最终控制方控制
北京京煤集团总医院	受同一最终控制方控制
华润武钢总医院	受同一最终控制方控制
徐州市矿山医院	受同一最终控制方控制
北京燕化医院	受同一最终控制方控制
济南北城医院有限公司	受同一最终控制方控制
北京万荣亿康医药有限公司	受同一最终控制方控制
萍乡矿业集团有限责任公司总医院	受同一最终控制方控制
合肥华润神鹿药业有限公司	受同一最终控制方控制
瑞州医院	受同一最终控制方控制
北京中能建医院	受同一最终控制方控制
北京市门头沟区中医医院	受同一最终控制方控制
淮北市精神(心理)卫生中心	受同一最终控制方控制
华润三九(枣庄)药业有限公司	受同一最终控制方控制
丰城矿务局总医院	受同一最终控制方控制
武汉钢铁(集团)公司第二职工医院	受同一最终控制方控制

关联方关系

广东中能建电力医院	受同一最终控制方控制
合肥高新区长宁社区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
华润三九医药股份有限公司	受同一最终控制方控制
高新区兴园社区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
高新区天乐社区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
田东街道电厂路社区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
华润现代中药(昆明)有限公司	受同一最终控制方控制
云南华昆医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润健康(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制
北京凤凰佳益医疗器械有限公司	受同一最终控制方控制
杭州华润老桐君药业有限公司	受同一最终控制方控制
乐平矿务局第一职工医院	受同一最终控制方控制
青山区白玉山街小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
广西医大开元垠东医院有限责任公司	受同一最终控制方控制
青山区钢都花园小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
桂林华润天和药业有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶股份有限公司	受同一最终控制方控制
昆药集团医药商业有限公司	受同一最终控制方控制
曲靖市康桥医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
淮安市淮阴医院有限公司	受同一最终控制方控制
河南三九大药房连锁有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华润三九医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九(黄石)药业有限公司	受同一最终控制方控制
浙江华润英特中药有限公司	受同一最终控制方控制
北京市门头沟区妇幼保健院	受同一最终控制方控制
新余矿业医院	受同一最终控制方控制
泰安市立医院	受同一最终控制方控制
文山昆商医药有限公司	受同一最终控制方控制
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	受同一最终控制方控制
南宁市悦年华康复医院有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九(六安)中药材产业发展有限公司	受同一最终控制方控制
郑州华润燃气股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京三九朝阳医药有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

山西海斯欣达医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九(唐山)药业有限公司	受同一最终控制方控制
青山区钢花街西区小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
山东东阿阿胶健康管理连锁有限公司	受同一最终控制方控制
北京双鹤药业经营有限责任公司	受同一最终控制方控制
北京紫竹医药经营有限公司	受同一最终控制方控制
华润置地开发(北京)有限公司	受同一最终控制方控制
辽宁华润本溪三药有限公司	受同一最终控制方控制
北京赛科昌盛医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
相山区桃李社区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
晋城海斯制药有限公司	受同一最终控制方控制
昆明华润圣火药业有限公司	受同一最终控制方控制
广州造船厂医院	受同一最终控制方控制
楚雄州虹成药业有限公司	受同一最终控制方控制
武汉润济养老院有限公司	受同一最终控制方控制
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	受同一最终控制方控制
四川三九医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(蚌埠)有限公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(四川)有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(中国)有限公司	受同一最终控制方控制
大同华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
济南三九医药连锁有限公司	受同一最终控制方控制
北京华润北贸医药经营有限公司	受同一最终控制方控制
昆明华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
华润水泥(福建)股份有限公司	受同一最终控制方控制
广州广船养老院有限公司	受同一最终控制方控制
大理辉睿药业有限公司	受同一最终控制方控制
江西省大光山煤矿职工医院(安福百信医院)	受同一最终控制方控制
娄底华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
相山区东街道社区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
营口港医院	受同一最终控制方控制
泰安东阿阿胶健康管理有限公司	受同一最终控制方控制
昆明煤气(集团)控股有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

华润燃气能源发展有限公司	受同一最终控制方控制
晋宁华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市宝安区悦年华颐养中心	受同一最终控制方控制
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(常州)有限公司	受同一最终控制方控制
华润生物医药(天津)有限公司	受同一最终控制方控制
昆山华润城市燃气有限公司	受同一最终控制方控制
吉林三九金复康药业有限公司	受同一最终控制方控制
金寨县五丰猕猴桃种植专业合作社	受同一最终控制方控制
安宁蓝焰燃气有限公司	受同一最终控制方控制
江西江中医药贸易有限责任公司	受同一最终控制方控制
安徽华润金蟾药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九(郴州)制药有限公司	受同一最终控制方控制
河南太新龙医药有限公司	受同一最终控制方控制
安徽华源盛铭药业有限公司	受同一最终控制方控制
桂林华润天和药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润水泥投资有限公司	受同一最终控制方控制
华润水泥(弥渡)有限公司	受同一最终控制方控制
华润超级市场有限公司	受同一最终控制方控制
上海康仁乐购超市贸易有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源投资有限公司	受同一最终控制方控制
海东平安华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
华润文化体育发展有限公司	受同一最终控制方控制
无锡华润微电子有限公司	受同一最终控制方控制
海东华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
华润双鹤药业股份有限公司	受同一最终控制方控制
广西水电医院	受同一最终控制方控制
上海七宝乐购购物中心有限公司	受同一最终控制方控制
华润深国投信托有限公司	受同一最终控制方控制
上海华润帕瑟菲克餐饮管理有限公司	受同一最终控制方控制
合肥润创房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(大同)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(忻州)风能有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

华润三九 (南昌) 药业有限公司	受同一最终控制方控制
衢州南孔中药有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九 (雅安) 药业有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华润九新药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九 (北京) 药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润昂德生物药业有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶保健品有限公司	受同一最终控制方控制
上海长征富民金山制药有限公司	受同一最终控制方控制
上海华源药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润堂有限公司	受同一最终控制方控制
北京华润高科天然药物有限公司	受同一最终控制方控制
华润紫竹药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润赛科药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
安徽双鹤药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
芜湖双鹤医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
北京双鹤药业销售有限责任公司	受同一最终控制方控制
山西晋新双鹤药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉双鹤医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
北京万辉双鹤药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
西安京西双鹤药业有限公司	受同一最终控制方控制
西安京西双鹤医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
广东华润顺峰药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润医药贸易 (香港) 有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶电子商务 (北京) 有限公司	受同一最终控制方控制
浙江华润三九众益制药有限公司	受同一最终控制方控制
云南圣火三七药业有限公司	受同一最终控制方控制
双鹤药业 (海南) 有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润圣海健康科技有限公司	受同一最终控制方控制
浙江华润九众医药有限公司	受同一最终控制方控制
湖南省湘中制药有限公司	受同一最终控制方控制
湖北万伊宁医药有限责任公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

江西江中昌润医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
江中药业股份有限公司	受同一最终控制方控制
江西南昌济生制药有限责任公司	受同一最终控制方控制
江西南昌桑海制药有限责任公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶医药(天津)有限公司	受同一最终控制方控制
澳诺(中国)制药有限公司	受同一最终控制方控制
河南双鹤医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
安徽润芙蓉药业有限公司	受同一最终控制方控制
东营天东制药有限公司	受同一最终控制方控制
海南双鹤润新医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
深圳市康群健康医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九现代中药制药有限公司	受同一最终控制方控制
华润博雅生物制药集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
南京新百药业有限公司	受同一最终控制方控制
贵州天安药业股份有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
昆药集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	受同一最终控制方控制
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	受同一最终控制方控制
海南天禾健康产业有限公司	受同一最终控制方控制
云南韩康医药有限公司	受同一最终控制方控制
昆明中药厂有限公司	受同一最终控制方控制
云南恩宁医药有限公司	受同一最终控制方控制
昆药集团血塞通药业股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京华方科泰医药有限公司	受同一最终控制方控制
云南昆药医疗器械有限公司	受同一最终控制方控制
天津华润万家生活超市有限公司	受同一最终控制方控制
辽宁华润万家生活超市有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市华益润生商贸有限公司	受同一最终控制方控制
华润啤酒(控股)有限公司	受同一最终控制方控制
吉林华润和善堂人参有限公司	受同一最终控制方控制
江苏华辰医用仪表有限公司	受同一最终控制方控制
桂林紫竹乳胶制品有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

江西良生医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润江中制药集团有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润医药控股有限公司	受同一最终控制方控制
临沂北药鲁抗医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润万家有限公司	受同一最终控制方控制
上海华源润天药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润纺织(合肥)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(大同阳高)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(大同广灵)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力(浙江)有限公司	受同一最终控制方控制
华润置地(北京)股份有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(宜良)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(五寨)有限公司	受同一最终控制方控制
昆明华润置地三联置业有限公司	受同一最终控制方控制
深圳华润健康产业投资有限公司	受同一最终控制方控制
北京凤凰联医供应链管理有限公司	受同一最终控制方控制
华润置地(长春)有限公司	受同一最终控制方控制
润能医疗管理有限公司	受同一最终控制方控制
华润万家生活超市(广州)有限公司	受同一最终控制方控制
华润万家生活超市(浙江)有限公司	受同一最终控制方控制
昆明贝克诺顿制药有限公司	受同一最终控制方控制
华润三九中药有限公司	受同一最终控制方控制
上海华源安徽锦辉制药有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶阿华医疗器械有限公司	受同一最终控制方控制
上海金香乳胶制品有限公司	受同一最终控制方控制
华润数字科技有限公司	受同一最终控制方控制
华润置地(昆山)发展有限公司	受同一最终控制方控制
北京远策药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
思华燃气有限公司	受同一最终控制方控制
上海华源安徽仁济制药有限公司	受同一最终控制方控制
华润商业保理(天津)有限公司	受同一最终控制方控制
华润昆明儿童医院管理有限公司	受同一最终控制方控制
润嘉物业管理(北京)有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

润佳物业服务 (沈阳) 有限公司	受同一最终控制方控制
华润智算科技 (广东) 有限公司	受同一最终控制方控制
苏州润安新能源有限公司	受同一最终控制方控制
华润唐山医药有限公司德惠行大药房	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒 (中国) 投资有限公司	受同一最终控制方控制
华润资产管理有限公司	受同一最终控制方控制
湖北润联物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
华润万家商业科技 (陕西) 有限公司	受同一最终控制方控制
华润医药投资有限公司	受同一最终控制方控制
阜阳润置房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
哈尔滨润新房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
华润水泥 (长治) 有限公司	受同一最终控制方控制
太原坚实房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
浙江新赛科药业有限公司	受同一最终控制方控制
高新区天乐小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
高新区兴园小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
合肥高新区长宁小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
田东街道电厂路小区卫生服务中心	受同一最终控制方控制
西安航天医院	受同一最终控制方控制
韶山五丰生态农业种植专业合作社	受同一最终控制方控制
安徽华源医药股份有限公司	受同一最终控制方控制
白城华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
博雅生物制药集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
成都优高雅建筑装饰有限公司	受同一最终控制方控制
定安润丰矿业有限公司	受同一最终控制方控制
佛山双鹤药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
佛山双鹤医药销售有限责任公司	受同一最终控制方控制
河南双鹤华利药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润 (大连) 有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力 (山西) 销售有限公司	受同一最终控制方控制
华润电力 (宿迁) 有限公司	受同一最终控制方控制
华润汉威管理咨询 (北京) 有限公司	受同一最终控制方控制
华润环保水务有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

华润监利医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润建筑有限公司	受同一最终控制方控制
华润守正招标有限公司	受同一最终控制方控制
华润太平洋餐饮管理(北京)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(古县)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(和顺)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(临汾)风能有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(邳州)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(睢宁)有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(中阳)有限公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(江苏)有限公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(南京)有限公司	受同一最终控制方控制
华润雪花啤酒(泰州)有限公司	受同一最终控制方控制
华润怡宝饮料(中国)有限公司	受同一最终控制方控制
华润置地(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
华润置地(太原)有限公司	受同一最终控制方控制
华网数据科技(广州)有限公司	受同一最终控制方控制
淮北华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
江苏华润万家超市有限公司	受同一最终控制方控制
泉州市东南医药连锁有限公司	受同一最终控制方控制
润欣商业发展(福建)有限公司	受同一最终控制方控制
上海华灵乐购生活购物有限公司	受同一最终控制方控制
上海华润万家超市有限公司	受同一最终控制方控制
上海嘉定乐购生活购物有限公司	受同一最终控制方控制
上海松江乐购生活购物有限公司	受同一最终控制方控制
上海医疗器械(集团)有限公司手术器械厂	受同一最终控制方控制
上海优高雅建筑装饰有限公司	受同一最终控制方控制
上海真北乐购生活购物有限公司	受同一最终控制方控制
苏州华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
西安华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
西宁市湟中区华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
武汉佳益联合医疗器械有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶(临清)药业有限公司	受同一最终控制方控制

关联方关系

华润东阿阿胶有限公司	受同一最终控制方控制
秦皇岛紫竹药业有限公司	受同一最终控制方控制
铁岭春天药业有限公司	受同一最终控制方控制
华润新能源(太原)有限公司	受同一最终控制方控制
华润五丰(中国)投资有限公司	受同一最终控制方控制
珠海励致洋行办公家私有限公司	受同一最终控制方控制
润联软件系统(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制
北京韩美药品有限公司	母公司的联营公司
合肥天麦生物科技发展有限公司	母公司的联营公司
北京双吉制药有限公司	母公司的联营公司

(4) 本集团与关联方的主要交易

(a) 向关联方销售商品

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
淮北矿工总医院	246,728,846.80	214,698,415.64
辽宁省健康产业集团有限公司	212,842,222.47	199,425,583.12
昆明市儿童医院	186,084,219.16	204,623,355.98
北京市健宫医院有限公司	86,685,177.58	37,338,010.61
北京市门头沟区医院	57,813,627.09	6,717,409.30
合肥华润三九医药有限公司	56,115,638.43	39,067,609.21
广东三九脑科医院	55,603,457.07	22,014,552.66
润宠爱生动物保健(江苏)有限公司	53,583,244.25	-
北京京煤集团总医院	43,864,433.00	26,809,548.03
华润武钢总医院	43,383,919.76	25,117,145.65
北京燕化医院	27,606,468.86	19,096,510.84
徐州市矿山医院	25,788,467.39	32,544,232.77
萍乡矿业集团有限责任公司总医院	25,103,604.65	21,877,334.35
济南北城医院有限公司	22,660,313.26	-
北京万荣亿康医药有限公司	19,525,920.07	3,521,946.91
合肥华润神鹿药业有限公司	18,393,810.68	3,867,809.13

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
瑞州医院	16,482,296.90	22,689,618.29
北京中能建医院	14,251,347.11	9,549,141.95
北京市门头沟区中医医院	12,364,540.66	6,139.03
淮北市精神(心理)卫生中心	11,795,607.39	9,362,344.01
华润三九(枣庄)药业有限公司	11,061,624.98	3,921,214.77
丰城矿务局总医院	10,699,321.97	9,205,647.94
武汉钢铁(集团)公司第二职工医院	9,255,230.79	5,350,541.55
广东中能建电力医院	9,046,167.66	2,447,706.65
同曜(苏州)医药有限公司	8,849,916.07	-
合肥高新区长宁小区卫生服务中心	7,658,691.30	6,457,361.01
华润三九现代中药制药有限公司	6,577,483.16	5,825,044.78
西安航天医院	6,256,320.64	270,433.82
大连港医院	6,228,592.25	-
高新区兴园小区卫生服务中心	5,903,567.09	4,595,079.28
高新区天乐小区卫生服务中心	4,941,601.54	3,827,587.69
衢州南孔中药有限公司	4,130,456.91	802,737.44
华润现代中药(昆明)有限公司	3,889,816.51	-
云南华昆医药有限公司	2,912,591.21	3,593,680.30
华润健康(深圳)有限公司	2,869,557.57	-
北京凤凰佳益医疗器械有限公司	2,855,266.71	9,086,146.44
田东街道电厂路小区卫生服务中心	2,570,297.06	2,035,265.46
杭州华润老桐君药业有限公司	2,387,233.63	-
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	2,169,888.42	12,264,896.55
乐平矿务局第一职工医院	1,481,468.32	1,449,020.38
青山区白玉山街小区卫生服务中心	1,322,958.09	656,982.88
广西医大开元垠东医院有限责任公司	946,400.30	325,439.31
青山区钢都花园小区卫生服务中心	891,524.48	-
桂林华润天和药业有限公司	835,156.89	891,086.74
曲靖市康桥医药有限责任公司	654,295.21	-
淮安市淮阴医院有限公司	616,007.82	123,669.46
昆药集团医药商业有限公司	511,507.29	-
河南三九大药房连锁有限公司	497,010.76	-
深圳华润三九医药贸易有限公司	427,765.77	-

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
华润三九(黄石)药业有限公司	366,605.50	280,594.49
浙江华润英特中药有限公司	355,574.31	-
北京市门头沟区妇幼保健院	344,106.18	24,442.15
新余矿业医院	315,149.54	505,209.66
泰安市立医院	296,746.76	5,601,136.04
文山昆商医药有限公司	266,194.69	-
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	266,194.69	-
南宁市悦年华康复医院有限公司	242,431.35	612,802.41
华润三九(六安)中药材产业发展有限公司	233,652.33	209,413.44
郑州华润燃气股份有限公司	192,106.19	145,380.52
山西海斯欣达医药有限公司	181,393.80	246,061.95
华润三九(唐山)药业有限公司	176,991.15	344,247.79
青山区钢花街西区小区卫生服务中心	166,485.14	-
山东东阿阿胶健康管理连锁有限公司	150,619.48	186,480.00
北京双鹤药业经营有限责任公司	149,499.90	-
北京紫竹医药经营有限公司	140,341.42	-
华润置地开发(北京)有限公司	121,693.59	119,050.74
辽宁华润本溪三药有限公司	102,429.26	-
相山区桃李社区卫生服务中心	77,023.37	24,070.34
武汉融济中医医院有限公司	68,045.75	79,013.57
晋城海斯制药有限公司	67,743.37	1,769.91
昆明华润圣火药业有限公司	62,003.15	-
广州造船厂医院	61,860.84	97,104.27
楚雄州虹成药业有限公司	53,378.64	-
武汉润济养老院有限公司	49,505.21	90,000.01
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	46,194.17	46,411.52
四川三九医药贸易有限公司	36,229.60	-
华润雪花啤酒(蚌埠)有限公司	34,460.18	-
华润雪花啤酒(四川)有限责任公司	32,035.40	-
华润雪花啤酒(中国)有限公司	28,725.67	49,435.84
大同华润燃气有限公司	28,353.96	75,450.42
昆明华润燃气有限公司	18,610.61	29,933.64
华润水泥(福建)股份有限公司	14,933.63	3,044.25

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
广州广船养老院有限公司	13,451.33	-
大理辉睿药业有限公司	12,943.27	-
江西省大光山煤矿职工医院	12,038.32	59,549.80
娄底华润燃气有限公司	10,297.35	-
沈阳华润润家养老服务有限公司	10,232.91	-
相山区东街道社区卫生服务中心	9,757.71	6,306.88
营口港医院	8,814.17	-
泰安东阿阿胶健康管理有限公司	6,069.27	1,971.56
昆明煤气(集团)控股有限公司	4,775.85	-
华润燃气能源发展有限公司	4,424.78	-
晋宁华润燃气有限公司	3,637.17	-
深圳市宝安区悦年华颐养中心	3,036.28	7,936.82
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	2,909.72	-
华润雪花啤酒(常州)有限公司	1,991.15	-
华润生物医药(天津)有限公司	1,927.99	-
昆山华润城市燃气有限公司	1,769.91	-
吉林三九金复康药业有限公司	972.39	-
云南圣火三七药业有限公司	792.45	-
金寨县五丰猕猴桃种植专业合作社	517.70	-
安宁蓝焰燃气有限公司	433.63	-
华润三九医药股份有限公司	-	65,296,111.27
华润三九(郴州)制药有限公司	-	8,110,954.14
河南太新龙医药有限公司	-	5,885,204.02
安徽华源盛铭药业有限公司	-	2,228,707.38
东阿阿胶股份有限公司	-	2,051,858.81
浙江英特医药药材有限公司	-	1,642,593.97
华润水泥投资有限公司	-	148,893.81
华润水泥(弥渡)有限公司	-	113,937.41
北京韩美药品有限公司	-	90,884.77
合肥天麦生物科技发展有限公司	-	87,787.61
华润超级市场有限公司	-	81,238.94
北京赛科昌盛医药有限责任公司	-	78,978.35
上海康仁乐购超市贸易有限公司	-	78,561.05

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
华润新能源投资有限公司	-	68,975.66
海东平安华润燃气有限公司	-	61,407.06
华润文化体育发展有限公司	-	48,672.57
中国华润有限公司	-	45,769.92
无锡华润微电子有限公司	-	43,805.31
海东华润燃气有限公司	-	43,787.59
华润双鹤药业股份有限公司	-	43,008.85
华润置地(上海)有限公司	-	41,061.95
广西水电医院	-	37,123.90
上海七宝乐购购物中心有限公司	-	34,299.11
徐州华润电力有限公司	-	33,880.35
华润深国投信托有限公司	-	31,858.41
上海华润帕瑟菲克餐饮管理有限公司	-	31,515.92
合肥润创房地产开发有限公司	-	31,061.95
北京华润北贸医药经营有限公司	-	29,898.77
华润新能源(大同)风能有限公司	-	26,831.86
华润新能源(忻州)风能有限公司	-	21,229.21
华润纺织(合肥)有限公司	-	20,966.81
西宁市湟中区华润燃气有限公司	-	17,699.12
华润新能源(大同广灵)风能有限公司	-	17,446.91
华润新能源(大同阳高)风能有限公司	-	17,144.70
白城华润燃气有限公司	-	14,849.55
华润新能源(中阳)有限公司	-	13,254.41
上海松江乐购生活购物有限公司	-	11,615.06
华润新能源(临汾)风能有限公司	-	11,316.14
华润太平洋餐饮管理(北京)有限公司	-	10,884.96
上海华灵乐购生活购物有限公司	-	9,402.65
上海嘉定乐购生活购物有限公司	-	8,915.94
华润新能源(五寨)有限公司	-	8,488.95
润嘉物业管理(北京)有限公司	-	7,964.60
天津华润万家生活超市有限公司	-	7,227.79
上海优高雅建筑装饰有限公司	-	7,079.64
华润置地(太原)有限公司	-	7,036.06

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
上海真北乐购生活购物有限公司	-	6,986.74
上海华润万家超市有限公司	-	6,637.17
湖北润联物业管理有限公司	-	6,132.74
秦皇岛紫竹药业有限公司	-	5,900.16
华润电力(山西)销售有限公司	-	5,464.61
成都优高雅建筑装饰有限公司	-	5,176.99
华润电力(浙江)有限公司	-	4,141.59
华润新能源(太原)有限公司	-	3,817.48
定安润丰矿业有限公司	-	3,783.19
淮北华润燃气有限公司	-	3,530.97
华润置地(北京)股份有限公司	-	3,053.10
华润新能源(和顺)有限公司	-	2,964.83
润欣商业发展(福建)有限公司	-	2,610.62
华润新能源(宜良)有限公司	-	2,356.20
华润建筑有限公司	-	2,017.70
韶山五丰生态农业种植专业合作社	-	1,991.15
华润三九(北京)药业有限公司	-	1,911.50
岚县润电新能源有限公司	-	1,293.14
华润汉威管理咨询(北京)有限公司	-	955.75
华润新能源(古县)有限公司	-	851.32
昆明华润置地三联置业有限公司	-	849.56
华润新能源(睢宁)有限公司	-	794.07
华润新能源(邳州)有限公司	-	741.13
安徽华润金蟾药业有限公司	-	534.77
华润环保水务有限公司	-	353.98
江西江中医药贸易有限责任公司	-	348.89
华润电力(宿迁)有限公司	-	264.69
合计	1,359,982,995.16	1,067,139,725.20

(b) 自关联方购买商品

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
深圳华润三九医药贸易有限公司	991,995,755.16	964,202,863.62
华润医药贸易(香港)有限公司	929,785,013.66	789,768,623.42
北京双鹤药业经营有限责任公司	521,742,712.75	543,246,560.70
东阿阿胶股份有限公司	385,555,581.78	334,980,222.47
四川三九医药贸易有限公司	172,563,336.38	152,596,058.39
华润博雅生物制药集团股份有限公司	165,930,232.80	132,304,557.07
北京韩美药品有限公司	159,422,758.52	146,120,149.24
北京紫竹医药经营有限公司	121,518,175.07	99,988,111.78
江西江中医药贸易有限责任公司	115,797,900.74	100,090,168.00
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	77,462,308.08	73,737,835.05
晋城海斯制药有限公司	74,469,378.58	94,948,516.59
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	73,968,171.86	-
辽宁华润本溪三药有限公司	60,261,949.64	60,752,972.90
北京双鹤药业销售有限责任公司	58,110,952.10	59,014,404.44
芜湖双鹤医药有限责任公司	54,229,606.70	50,561,885.88
安徽华润金蟾药业有限公司	54,150,342.68	44,586,551.11
云南韩康医药有限公司	53,106,612.16	-
上海长征富民金山制药有限公司	48,371,826.47	46,323,249.72
浙江华润九众医药有限公司	41,840,627.73	31,446,229.93
昆明华润圣火药业有限公司	41,234,273.42	47,532,113.17
安徽双鹤药业有限责任公司	39,240,701.06	17,026,974.56
衢州南孔中药有限公司	38,407,323.35	21,491,956.23
东营天东制药有限公司	34,107,313.26	-
广东华润顺峰药业有限公司	32,368,085.21	26,068,241.98
合肥华润三九医药有限公司	29,410,088.32	26,790,512.02
河南双鹤医药贸易有限公司	27,334,396.98	26,011,050.62
武汉双鹤医药有限责任公司	26,934,420.02	25,501,370.47
募创医药(苏州)有限公司	26,736,652.69	18,970,195.84
江西南昌桑海制药有限责任公司	22,908,751.17	16,257,931.99
南京新百药业有限公司	22,152,582.03	27,038,586.60
华润紫竹药业有限公司	21,132,831.08	19,349,453.96

	2023 年	2022 年
华润生物医药(天津)有限公司	20,966,447.42	26,828,822.93
湖南省湘中制药有限公司	19,272,113.48	18,338,263.71
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	18,836,376.61	-
吉林三九金复康药业有限公司	17,194,731.67	18,056,807.31
深圳华润九新药业有限公司	16,531,030.43	4,840,905.46
华润双鹤药业股份有限公司	15,184,457.09	13,216,797.77
华润三九(雅安)药业有限公司	13,897,936.68	14,616,930.07
华润赛科药业有限责任公司	13,569,888.76	18,549,146.07
浙江华润三九众益制药有限公司	13,457,467.69	13,561,764.06
海南天禾健康产业有限公司	12,163,484.92	-
江西南昌济生制药有限责任公司	9,645,019.63	8,576,671.53
山西海斯欣达医药有限公司	8,501,915.59	-
昆明中药厂有限公司	6,819,718.67	-
合肥天麦生物科技发展有限公司	6,749,735.10	5,275,954.27
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	6,674,685.11	105,468.13
云南圣火三七药业有限公司	6,343,372.47	4,164,964.90
澳诺(中国)制药有限公司	5,544,190.32	8,273,544.24
北京双吉制药有限公司	4,725,608.59	7,504,037.02
江中药业股份有限公司	4,100,073.10	3,371,424.58
北京万辉双鹤药业有限责任公司	4,075,046.02	4,338,990.70
海南双鹤润新医药有限责任公司	3,873,780.31	2,014,984.51
山西晋新双鹤药业有限责任公司	2,477,404.09	3,019,373.91
同曜(苏州)医药有限公司	2,439,134.09	-
桂林华润天和药业有限公司	2,232,466.22	2,337,179.17
东阿阿胶医药贸易有限公司	1,988,407.86	-
西安京西双鹤医药贸易有限公司	1,948,306.73	2,314,886.18
华润三九医药股份有限公司	1,844,750.20	2,423,002.65
贵州天安药业股份有限公司	1,646,161.77	5,286,972.25
安徽润芙蓉药业有限公司	1,568,391.09	1,166,094.09
昆明贝克诺顿制药有限公司	1,107,613.32	-
江西江中昌润医药有限责任公司	735,793.00	803,037.70
双鹤药业(海南)有限责任公司	721,750.86	798,048.54
华润三九(南昌)药业有限公司	601,977.25	20,650.99

	2023 年	2022 年
辽宁省健康产业集团有限公司	560,247.78	136,326.43
华润苏州天顺医药有限公司	553,741.89	-
昆药集团医药商业有限公司	531,109.08	-
浙江英特医药药材有限公司	491,853.93	58,215.76
华润三九现代中药制药有限公司	480,421.88	-
江苏淮安双鹤药业有限责任公司	419,100.39	4,062.58
华润三九(枣庄)药业有限公司	376,068.33	321,584.62
华润圣海健康科技有限公司	374,038.83	284,425.22
合肥华润神鹿药业有限公司	353,213.90	305,147.05
昆药集团股份有限公司	350,612.24	-
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	346,381.76	119,135.75
北京华润高科天然药物有限公司	237,459.21	687,571.78
东阿阿胶保健品有限公司	232,748.85	447,649.64
东阿阿胶医药(天津)有限公司	167,925.13	1,054,481.82
华润三九(唐山)药业有限公司	149,299.42	-
华润啤酒(控股)有限公司	118,938.12	-
华润三九(郴州)制药有限公司	99,838.79	304,738.02
华润昂德生物药业有限公司	83,425.24	3,962,848.23
江西江中九州医药有限责任公司	48,606.67	-
天津华润万家生活超市有限公司	47,101.88	15,738.05
华润三九(北京)药业有限公司	40,884.95	-
华润嘉信(江苏)医疗器械有限公司	39,600.00	-
深圳市华益润生商贸有限公司	33,541.79	53,974.98
吉林华润和善堂人参有限公司	26,176.01	23,774.31
深圳市康群健康医药有限公司	20,176.99	151,327.46
云南恩宁医药有限公司	16,940.40	-
华润健康(深圳)有限公司	7,108.02	2,726,479.73
昆药集团血塞通药业股份有限公司	7,064.75	-
华润三九(黄石)药业有限公司	5,346.85	8,944.21
湖北万伊宁医药有限责任公司	1,563.04	-
北京华方科泰医药有限公司	1,548.87	-
东阿阿胶电子商务(北京)有限公司	1,182.00	421,294.45
江苏华辰医用仪表有限公司	1,016.64	27,301.95

	2023 年	2022 年
河南太新龙医药有限公司	-	12,869,949.89
耀佳(苏州)健康科技有限公司	-	6,318,255.56
云南华昆医药有限公司	-	6,124,231.93
北京赛科昌盛医药有限责任公司	-	5,874,358.20
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	-	3,362,752.25
东阿阿胶阿华医疗器械有限公司	-	2,166,418.01
西安京西双鹤药业有限公司	-	1,556,098.26
华润堂有限公司	-	590,548.67
上海医疗器械(集团)有限公司手术器械厂	-	557,691.74
上海金香乳胶制品有限公司	-	488,357.00
上海华源安徽仁济制药有限公司	-	211,915.37
北京远策药业有限责任公司	-	111,019.80
北京华润北贸医药经营有限公司	-	106,482.32
佛山双鹤药业有限责任公司	-	82,307.80
上海华源药业有限公司	-	70,286.73
河南双鹤华利药业有限公司	-	64,046.31
东阿阿胶(临清)药业有限公司	-	47,559.31
桂林紫竹乳胶制品有限公司	-	41,001.00
铁岭春天药业有限公司	-	5,242.73
合计	<u>4,775,914,181.22</u>	<u>4,238,275,615.41</u>

(5) 关联方租赁

(a) 本公司作为出租人

	<u>租赁资产的种类</u>	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
衢州南孔中药有限公司	房屋建筑物	<u>105,614.56</u>	<u>1,553.40</u>
合计		<u>105,614.56</u>	<u>1,553.40</u>

(b) 本公司作为承租人

	<u>租赁资产的种类</u>	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
深圳南洋货仓有限公司	房屋建筑物	1,031,702.66	-
辽宁华润万家生活超市有限公司	办公设备	<u>11,946.90</u>	-
合计		<u>1,043,649.56</u>	-

(6) 资金拆借

(a) 资金拆入

	<u>年利率</u>	<u>本年净发生额</u>	<u>本年利息支出</u>	<u>本年年末余额</u>	<u>上年净发生额</u>	<u>上年利息支出</u>	<u>上年年末余额</u>
华润资产管理有限公司	2.75%	(601,191,666.67)	733,333.33	-	601,191,666.67	-	601,191,666.67
华润医药控股有限公司	2.86%	(2,223,918,991.98)	38,337,337.81	-	(3,464,621,277.72)	132,876,222.28	2,223,918,991.98
华润雪花啤酒(中国)投资有限公司	3.91%	(1,000,000,000.00)	870,000.00	-	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00
华润怡宝饮料(中国)有限公司	3.50%	-	-	-	(2,010,305,555.56)	12,638,611.11	-
北京医药集团有限责任公司	2.86%	(12,268,902.80)	331,897.42	-	430,441.20	430,441.20	12,268,902.80
合计		<u>(3,837,379,561.45)</u>	<u>40,272,568.56</u>	<u>-</u>	<u>(3,873,304,725.41)</u>	<u>145,945,274.59</u>	<u>3,837,379,561.45</u>

(b) 资金拆出

	<u>年利率</u>	<u>本年净发生额</u>	<u>本年利息收入</u>	<u>本年年末余额</u>	<u>上年净发生额</u>	<u>上年利息收入</u>	<u>上年年末余额</u>
华润博雅生物制药集团股份有限公司	0.35%	(28,057,482.50)	173,263.79	-	26,995,558.50	78,899.62	28,057,482.50

(7) 自关联方购买理财

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
珠海华润银行股份有限公司(注)	300,000,000.00	200,000,000.00

注：本集团自珠海华润银行股份有限公司购买理财产品，2023年购买理财产品金额为人民币300,000,000元，且已于2023年12月31日之前赎回。

(8) 股权交易

如附注6 (2) 所述，本集团于2023年9月20日的合并日，以现金对价人民币364,764,150元作为合并成本，收购华润博雅生物制药集团股份有限公司持有的广东复大医药有限公司75%股权。截至2023年12月31日，本集团已支付的现金对价为人民币218,858,490.00元。

(9) 保理利息支出

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
华润商业保理(天津)有限公司	140,057,995.85	113,274,000.00

(10) 其他主要的关联交易

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
深圳华润三九医药贸易有限公司	9,225,923.92	7,096,340.58
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	1,430,148.88	-
东阿阿胶股份有限公司	1,166,244.37	254,863.97
募创医药(苏州)有限公司	845,837.48	1,306,026.19
北京万荣亿康医药有限公司	464,659.59	-
北京市健宫医院有限公司	449,811.31	-
衢州南孔中药有限公司	364,441.75	45,822.03
华润融资租赁有限公司	246,826.10	-
北京华润北贸医药经营有限公司	51,058.25	121,652.79
北京紫竹医药经营有限公司	37,449.06	15,394.81
宜昌金沙回沙酒销售有限公司	27,600.00	-
郑州润物能源科技有限公司	26,227.80	-
耀佳(苏州)健康科技有限公司	21,103.22	25,526.02
云南圣火三七药业有限公司	792.45	1,132.08
华润江中制药集团有限责任公司	-	530,995.31
华润博雅生物制药集团股份有限公司	-	155,486.29
华润三九现代中药制药有限公司	-	128,047.53
华润医药控股有限公司	-	54,877.52
华润紫竹药业有限公司	-	45,731.26
	<hr/>	<hr/>
合计	<u>14,358,124.18</u>	<u>9,781,896.38</u>

注：上述交易价格双方协商确定。

(11) 关联方应收应付款项余额

(a) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
润宠爱动物保健 (江苏) 有限公司	8,190,757.16	25,231.54	-	-
萍乡矿业集团有限责任公司总医院	2,200,000.00	-	-	-
合计	10,390,757.16	25,231.54	-	-

(b) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
辽宁省健康产业集团有限公司	80,820,422.53	-	90,589,769.12	-
淮北矿工总医院	64,601,888.84	-	30,739,107.07	-
华润武钢总医院	29,473,140.62	-	28,358,804.12	-
北京京煤集团总医院	28,631,767.65	-	13,449,091.13	-
徐州市矿山医院	27,664,358.04	-	32,608,741.76	-
萍乡矿业集团有限责任公司总医院	24,850,891.75	-	14,602,854.58	-
北京市健宫医院有限公司	21,847,631.06	-	15,426,974.21	-
昆明市儿童医院	21,462,105.33	-	21,417,628.93	-
北京市门头沟区中医医院	17,538,697.83	-	1,952,329.03	-
合肥华润三九医药有限公司	17,229,735.95	-	5,066,665.00	-
北京燕化医院	16,472,281.43	-	10,939,335.47	-
北京市门头沟区医院	15,203,778.92	-	2,230,222.14	-
北京万荣亿康医药有限公司	12,998,191.45	-	-	-
丰城矿务局总医院	10,844,642.37	-	10,041,531.48	-
同曦(苏州)医药有限公司	10,000,404.96	-	-	-
武汉钢铁 (集团) 公司第二职工医院	9,194,585.13	-	6,014,682.83	-
济南北城医院有限公司	8,808,073.86	-	-	-
淮北市精神 (心理) 卫生中心	7,459,088.17	-	6,185,042.13	-
瑞州医院	7,331,280.71	-	10,281,971.65	-
北京西城绿通医学检验实验室有限公司	6,346,350.90	-	9,131,122.60	-
华润三九 (枣庄) 药业有限公司	5,819,374.38	-	571,184.15	-
广东三九脑科医院	5,512,645.06	-	6,939,278.80	-
西安航天医院	5,064,688.83	-	3,878,137.95	-
北京中能建医院	4,675,170.11	-	3,524,698.31	-
北京市门头沟区妇幼保健院	4,191,399.87	-	599,264.33	-
润宠爱动物保健 (江苏) 有限公司	4,161,388.36	16,645.55	-	-
合肥华润神鹿药业有限公司	4,071,077.35	-	2,381,868.42	-
合肥高新区长宁小区卫生服务中心	3,175,318.72	-	1,855,721.97	-
华润三九现代中药制药有限公司	3,071,876.30	-	3,370,655.80	-
大连港医院	2,640,870.78	-	-	-

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杭州华润老桐君药业有限公司	2,602,084.66	-	-	-
高新区兴园小区卫生服务中心	2,278,394.49	-	1,056,869.54	-
高新区天乐小区卫生服务中心	2,102,225.71	-	997,422.62	-
广东中能建电力医院	1,033,183.60	-	803,112.68	-
青山区钢都花园小区卫生服务中心	1,007,422.67	-	-	-
田东街道电厂路小区卫生服务中心	997,887.19	-	499,060.68	-
桂林华润天和药业有限公司	910,321.00	-	215,242.00	-
华润现代中药(昆明)有限公司	841,050.00	-	-	-
青山区白玉山街小区卫生服务中心	803,566.26	-	584,698.75	-
广西医大开元埌东医院有限责任公司	759,367.41	-	339,697.40	-
泰安市立医院	651,982.84	-	5,670,418.16	-
曲靖市康桥医药有限责任公司	545,200.00	-	-	-
陕西航天医院	505,493.94	-	-	-
华润万家有限公司	437,562.26	-	19,306.77	-
乐平矿务局第一职工医院	419,082.32	-	625,275.06	-
华润三九(黄石)药业有限公司	399,600.00	-	205,200.00	-
浙江华润英特中药有限公司	387,576.00	-	-	-
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	300,800.00	-	-	-
文山昆商医药有限公司	300,800.00	-	-	-
北京凤凰佳益医疗器械有限公司	257,352.00	-	1,688,567.64	-
青山区钢花街西区小区卫生服务中心	188,128.19	-	-	-
河南三九大药房连锁有限公司	176,208.00	-	-	-
新余矿业医院	143,151.20	-	246,212.94	-
淮安市淮阴医院有限公司	121,000.00	-	167,012.50	-
南宁市悦年华康复医院有限公司	113,262.60	-	183,452.96	-
衢州南孔中药有限公司	99,005.00	-	522,420.00	-
上海华润润天药业有限公司	63,187.67	-	-	-
南京卫元舟物业管理有限公司	63,187.67	-	-	-
华润雪花啤酒(蚌埠)有限公司	38,940.00	-	-	-
山东东阿阿胶健康管理连锁有限公司	32,576.00	-	135,763.50	-
华润雪花啤酒(中国)有限公司	21,460.00	-	6,122.50	-
相山区桃李社区卫生服务中心	20,289.91	-	26,120.58	-
相山区东街道社区卫生服务中心	11,026.20	-	7,126.76	-
江西省大光山煤矿职工医院	2,891.50	-	-	-
泰安东阿阿胶健康管理有限公司	2,094.00	-	2,149.00	-
广州造船厂医院	934.00	-	32,204.40	-
华润置地开发(北京)有限公司	230.00	-	80,412.82	-
云南华昆医药有限公司	-	-	843,663.82	-
华润三九(六安)中药材产业发展有限公司	-	-	228,260.65	-
天津华润万家生活超市有限公司	-	-	178,530.50	-
华润新能源(大同)风能有限公司	-	-	62,650.00	-
广西水电医院	-	-	41,950.00	-
华润水泥投资有限公司	-	-	39,250.00	-
昆明华润燃气有限公司	-	-	33,825.00	-
华润水泥(弥渡)有限公司	-	-	28,800.00	-

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
武汉润济养老院有限公司	-	-	27,854.20	-
华润双鹤药业股份有限公司	-	-	24,000.00	-
华润新能源投资有限公司	-	-	23,692.50	-
大同华润燃气有限公司	-	-	15,689.00	-
武汉融济中医医院有限公司	-	-	5,622.50	-
华润新能源(大同阳高)风能有限公司	-	-	5,295.00	-
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	-	-	4,869.50	-
华润新能源(大同广灵)风能有限公司	-	-	4,785.00	-
华润电力(浙江)有限公司	-	-	4,680.00	-
华润新能源(忻州)风能有限公司	-	-	4,365.00	-
华润置地(北京)股份有限公司	-	-	3,450.00	-
华润水泥(福建)股份有限公司	-	-	3,440.00	-
上海华润帕瑟菲克餐饮管理有限公司	-	-	2,800.00	-
华润新能源(宜良)有限公司	-	-	2,662.50	-
华润新能源(五寨)有限公司	-	-	2,580.00	-
昆明华润置地三联置业有限公司	-	-	960.00	-
合计	<u>499,801,651.55</u>	<u>16,645.55</u>	<u>347,864,227.41</u>	-

(c) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳华润三九医药贸易有限公司	25,549,913.98	-	11,891,431.83	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	3,996,048.28	-	2,789,550.92	-
东阿阿胶股份有限公司	3,511,916.24	-	235,381.69	-
华曜医药(苏州)有限公司	3,508,537.69	-	-	-
深圳华润健康产业投资有限公司	2,200,000.00	-	-	-
浙江华润九众医药有限公司	1,978,150.78	-	678,437.55	-
北京凤凰联医供应链管理有限公司	1,301,100.00	-	800,000.00	-
北京紫竹医药经营有限公司	1,215,620.12	-	904,924.45	-
四川三九医药贸易有限公司	1,153,477.64	-	1,020,925.20	-
北京韩美药品有限公司	1,127,355.47	-	925,983.54	-
云南韩康医药有限公司	854,680.51	-	-	-
北京万荣亿康医药有限公司	850,000.00	-	-	-
辽宁省健康产业集团有限公司	750,000.00	-	-	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	681,770.34	-	595,283.11	-
安徽华润金蟾药业有限公司	610,814.12	-	-	-
安徽双鹤药业有限责任公司	410,200.79	-	54,297.54	-
湖南省湘中制药有限公司	389,969.49	-	322,790.25	-
云南华昆医药有限公司	292,641.01	-	-	-
昆明华润圣火药业有限公司	223,941.83	-	467,400.99	-
江西江中医药贸易有限责任公司	191,977.29	-	286,993.51	-
云南圣火三七药业有限公司	179,534.40	-	444,664.18	-

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京中能建医院	175,600.00	-	-	-
华润置地(长春)有限公司	156,216.00	-	-	-
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	121,331.53	-	338,016.57	-
辽宁华润本溪三药有限公司	104,496.40	-	229,304.06	-
芜湖双鹤医药有限责任公司	86,215.81	-	76,922.84	-
晋城海斯制药有限公司	82,830.94	-	104,042.12	-
浙江华润三九众益制药有限公司	67,467.17	-	39,932.44	-
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	61,736.42	-	-	-
润能医疗管理有限公司	50,000.00	-	-	-
北京赛科昌盛医药有限责任公司	38,197.29	-	151,357.80	-
华润万家生活超市(广州)有限公司	35,400.00	-	35,400.00	-
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	32,431.98	-	-	-
华润三九(雅安)药业有限公司	31,841.33	-	93,371.85	-
上海长征富民金山制药有限公司	28,167.50	-	129,571.65	-
华润万家生活超市(浙江)有限公司	26,967.00	-	26,967.00	-
华润紫竹药业有限公司	24,157.32	-	121,420.51	-
华润万家有限公司	21,240.00	-	-	-
华润生物医药(天津)有限公司	18,013.78	-	32,309.17	-
南京新百药业有限公司	15,372.71	-	79,631.82	-
吉林三九金复康药业有限公司	12,712.56	-	10,456.40	-
昆明中药厂有限公司	11,273.43	-	-	-
合肥华润三九医药有限公司	10,838.41	-	-	-
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	8,508.75	-	-	-
华润博雅生物制药集团股份有限公司	7,048.36	-	36,535.00	-
武汉双鹤医药有限责任公司	5,417.02	-	1,701.28	-
华润昂德生物药业有限公司	5,016.25	-	-	-
北京华润北贸医药经营有限公司	4,025.67	-	5,363.14	-
江西南昌桑海制药有限责任公司	3,297.12	-	134,750.94	-
桂林华润天和药业有限公司	3,087.08	-	26,935.23	-
合肥天麦生物科技发展有限公司	2,321.20	-	-	-
西安京西双鹤医药贸易有限公司	1,379.52	-	-	-
海南天禾健康产业有限公司	1,061.96	-	-	-
江西南昌济生制药有限责任公司	580.69	-	2,000.70	-
深圳华润九新药业有限公司	530.97	-	-	-
昆药集团股份有限公司	257.60	-	-	-
北京双吉制药有限公司	65.29	-	-	-
华润三九中药有限公司	-	-	4,806,750.00	-
北京医药集团有限责任公司	-	-	2,068,901.72	-
募创医药(苏州)有限公司	-	-	1,524,304.79	-
华润医药控股有限公司	-	-	100,251.60	-
澳诺(中国)制药有限公司	-	-	219.35	-
华润双鹤药业股份有限公司	-	-	46.03	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	-	-	583.87	-
合计	52,232,755.04	-	31,595,112.64	-

(d) 应收股利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衢州南孔中药有限公司	6,425,503.25	32,644,953.15

(e) 预付款项

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳华润三九医药贸易有限公司	113,196,850.22	-	114,791,258.48	-
东阿阿胶股份有限公司	63,004,028.66	-	37,237,482.49	-
浙江华润九众医药有限公司	36,697,131.68	-	928,508.91	-
募创医药(苏州)有限公司	25,314,904.00	-	23,743,929.47	-
江西江中医药贸易有限责任公司	15,914,724.02	-	11,336,383.28	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	7,982,056.41	-	12,594,819.94	-
江西南昌济生制药有限责任公司	4,327,443.35	-	408,804.23	-
云南韩康医药有限公司	3,804,060.43	-	-	-
昆明华润圣火药业有限公司	3,114,984.85	-	238,369.26	-
晋城海斯制药有限公司	2,272,955.00	-	4,514,270.40	-
东营天东制药有限公司	1,688,263.20	-	-	-
辽宁华润本溪三药有限公司	1,221,893.50	-	907,881.26	-
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	1,164,627.03	-	1,291,824.69	-
合肥天麦生物科技发展有限公司	880,980.31	-	111,888.00	-
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	790,664.00	-	-	-
安徽润芙蓉药业有限公司	721,469.50	-	1,019,202.21	-
华润赛科药业有限责任公司	606,870.00	-	444,743.50	-
华润生物医药(天津)有限公司	562,860.47	-	397,490.40	-
华润三九医药股份有限公司	546,519.96	-	352,524.00	-
湖南省湘中制药有限公司	517,472.01	-	519,751.80	-
深圳华润九新药业有限公司	508,775.29	-	-	-
浙江华润三九众益制药有限公司	495,230.83	-	350,062.00	-
北京紫竹医药经营有限公司	489,683.85	-	274,842.00	-
华润博雅生物制药集团股份有限公司	424,180.00	-	638,150.00	-
华润紫竹药业有限公司	371,464.12	-	67,068.73	-
南京新百药业有限公司	342,249.58	-	994,590.76	-
广东华润顺峰药业有限公司	310,940.03	-	459,665.12	-
安徽华润金蟾药业有限公司	266,520.00	-	110,128.50	-
山西海斯欣达医药有限公司	214,244.40	-	-	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	178,401.00	-	1,717,523.00	-
华润双鹤药业股份有限公司	174,102.03	-	-	-
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	148,776.00	-	-	-
吉林三九金复康药业有限公司	124,128.00	-	134,848.00	-
山西晋新双鹤药业有限责任公司	115,433.56	-	1,958,796.00	-

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
澳诺 (中国) 制药有限公司	59,338.41	-	364,881.33	-
安徽双鹤药业有限责任公司	45,683.80	-	53,679.82	-
芜湖双鹤医药有限责任公司	38,983.00	-	188,600.00	-
北京韩美药品有限公司	34,541.70	-	366,180.00	-
四川三九医药贸易有限公司	29,034.00	-	1,545,873.28	-
昆明中药厂有限公司	16,512.00	-	-	-
合肥华润神鹿药业有限公司	16,112.00	-	-	-
辽宁省健康产业集团有限公司	9,369.33	-	-	-
华润三九 (雅安) 药业有限公司	5,878.48	-	199,771.28	-
昆药集团股份有限公司	5,699.37	-	-	-
江西南昌桑海制药有限责任公司	5,000.00	-	3,630,019.26	-
北京华润北贸医药经营有限公司	4,506.92	-	19,622.75	-
北京双吉制药有限公司	2,970.00	-	51,312.00	-
海南天禾健康产业有限公司	2,760.00	-	-	-
昆药集团医药商业有限公司	820.26	-	-	-
双鹤药业 (海南) 有限责任公司	322.12	-	18,000.00	-
华润三九现代中药制药有限公司	-	-	550,030.00	-
海南双鹤润新医药有限责任公司	-	-	448,722.00	-
华润三九 (枣庄) 药业有限公司	-	-	256,320.00	-
东阿阿胶保健品有限公司	-	-	175,812.04	-
北京赛科昌盛医药有限责任公司	-	-	149,176.59	-
西安京西双鹤药业有限公司	-	-	136,704.00	-
华润圣海健康科技有限公司	-	-	108,000.00	-
上海长征富民金山制药有限公司	-	-	106,170.50	-
江中药业股份有限公司	-	-	86,378.40	-
贵州天安药业股份有限公司	-	-	61,383.00	-
华润数字科技有限公司	-	-	32,830.17	-
华润置地 (昆山) 发展有限公司	-	-	26,356.24	-
河南双鹤医药贸易有限公司	-	-	13,568.00	-
北京华润高科天然药物有限公司	-	-	13,497.60	-
华润昂德生物药业有限公司	-	-	10,408.58	-
华润三九 (南昌) 药业有限公司	-	-	3,279.00	-
东阿阿胶电子商务 (北京) 有限公司	-	-	989.90	-
合计	<u>288,772,418.68</u>	<u>-</u>	<u>226,162,372.17</u>	<u>-</u>

(f) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
华润医药贸易 (香港) 有限公司	956,074,201.00	641,975,774.19
四川三九医药贸易有限公司	72,413,697.30	85,642,926.81
北京双鹤药业经营有限责任公司	65,110,254.07	59,075,698.86
西藏藏药 (集团) 利众院生物科技有限公司	56,059,836.06	-
浙江华润九众医药有限公司	50,076,958.62	32,728,325.55
云南韩康医药有限公司	40,411,548.01	-
北京韩美药品有限公司	32,700,739.73	37,068,327.45
华润博雅生物制药集团股份有限公司	28,338,681.41	16,473,780.59
北京紫竹医药经营有限公司	19,768,765.68	14,539,251.72
安徽华润金蟾药业有限公司	18,985,259.16	14,297,878.28
衢州南孔中药有限公司	16,472,685.74	17,365,567.89
东阿阿胶股份有限公司	14,520,709.59	19,074,527.89
上海长征富民金山制药有限公司	14,112,538.54	14,746,274.47
晋城海斯制药有限公司	12,506,466.94	16,349,274.04
安徽双鹤药业有限责任公司	12,226,520.47	3,100,482.91
华润双鹤利民药业 (济南) 有限公司	12,154,669.93	12,222,710.53
辽宁华润本溪三药有限公司	9,659,653.25	14,427,230.73
海南天禾健康产业有限公司	8,438,542.08	-
云南昆药医疗器械有限公司	8,429,630.00	-
合肥华润三九医药有限公司	7,330,466.47	12,202,215.76
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	7,232,099.03	-
江西南昌济生制药有限责任公司	7,202,674.40	2,550,821.21
广东华润顺峰药业有限公司	6,537,783.35	4,356,266.63
芜湖双鹤医药有限责任公司	6,236,187.52	10,605,672.64
北京双鹤药业销售有限责任公司	5,646,035.42	6,508,104.54
江西南昌桑海制药有限责任公司	5,305,673.59	8,882,030.94
华润紫竹药业有限公司	4,225,438.11	3,148,004.49
昆明华润圣火药业有限公司	4,172,408.81	22,216,181.87
湖南省湘中制药有限公司	4,128,950.54	2,504,989.71
武汉双鹤医药有限责任公司	3,935,002.83	8,238,256.48
河南双鹤医药贸易有限公司	3,761,775.26	9,336,449.69

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	3,418,325.49	-
吉林三九金复康药业有限公司	3,222,764.93	4,952,221.75
浙江华润三九众益制药有限公司	2,954,026.69	4,129,498.10
华润三九(雅安)药业有限公司	2,425,249.41	2,695,517.12
募创医药(苏州)有限公司	1,725,589.76	16,598,237.09
北京双吉制药有限公司	1,477,772.40	1,984,509.76
南京新百药业有限公司	1,468,112.37	1,733,700.33
东营天东制药有限公司	1,423,428.14	-
安徽润芙蓉药业有限公司	1,317,466.57	92,293.54
昆明中药厂有限公司	1,267,637.57	-
江中药业股份有限公司	811,194.20	877,194.57
贵州天安药业股份有限公司	714,728.16	995,455.96
辽宁省健康产业集团有限公司	565,338.40	2,156,388.30
北京万辉双鹤药业有限责任公司	518,016.00	916,344.00
华润赛科药业有限责任公司	493,948.29	413,910.09
山西海斯欣达医药有限公司	397,969.26	-
桂林华润天和药业有限公司	361,210.16	141,231.73
华润健康(深圳)有限公司	360,049.61	3,270,607.54
澳诺(中国)制药有限公司	353,531.41	677,283.18
华润生物医药(天津)有限公司	299,058.51	3,388,720.43
深圳华润九新药业有限公司	269,647.88	488,533.49
昆药集团股份有限公司	177,388.60	-
浙江英特医药药材有限公司	162,648.08	111,434.03
宜昌金沙回沙酒销售有限公司	94,080.00	-
西双版纳版纳药业有限责任公司	88,000.00	-
昆药集团医药商业有限公司	69,309.01	-
华润三九现代中药制药有限公司	63,980.16	110,789.41
海南双鹤润新医药有限责任公司	62,757.00	-
华润三九(枣庄)药业有限公司	61,850.00	-
河南双鹤华利药业有限公司	57,710.94	57,710.94
合肥华润神鹿药业有限公司	29,824.00	60,588.00
华润三九(郴州)制药有限公司	24,836.51	117,214.33

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
吉林华润和善堂人参有限公司	18,274.00	27,884.72
华润圣海健康科技有限公司	17,169.57	40,460.41
杭州华润老桐君药业有限公司	13,321.54	13,321.54
华润三九(黄石)药业有限公司	6,038.06	12,238.86
华润五丰米业(中国)有限公司	5,082.00	-
北京华润高科天然药物有限公司	5,061.61	21,255.90
东阿阿胶医药(天津)有限公司	2,856.02	2,856.03
深圳华润三九医药贸易有限公司	-	42,619,273.58
云南华昆医药有限公司	-	6,921,223.22
云南圣火三七药业有限公司	-	2,403,711.94
山西晋新双鹤药业有限责任公司	-	1,818,561.81
北京赛科昌盛医药有限责任公司	-	1,398,986.92
江西江中医药贸易有限责任公司	-	1,148,832.63
华润堂有限公司	-	590,548.68
华润双鹤药业股份有限公司	-	412,794.00
西安京西双鹤医药贸易有限公司	-	337,222.10
合肥天麦生物科技发展有限公司	-	181,289.13
西安京西双鹤药业有限公司	-	136,704.00
华润堂(深圳)医药连锁有限公司	-	129,324.61
深圳市康群健康医药有限公司	-	121,061.95
东阿阿胶(临清)药业有限公司	-	106,280.41
东阿阿胶保健品有限公司	-	96,146.38
双鹤药业(海南)有限责任公司	-	9,292.03
华润(大连)有限公司	-	2,206.78
合计	<u>1,540,981,105.22</u>	<u>1,194,157,887.19</u>

(g) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
募创医药(苏州)有限公司	21,188,800.00	-
东阿阿胶股份有限公司	5,000,000.00	72,355,162.76
北京双鹤药业经营有限责任公司	4,978,170.50	-
安徽华润金蟾药业有限公司	4,430,939.73	3,788,452.08
昆明华润圣火药业有限公司	2,998,443.20	-
北京紫竹医药经营有限公司	1,019,273.50	-
广东华润顺峰药业有限公司	528,792.00	352,889.60
昆明中药厂有限公司	470,329.20	-
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	113,000.00	-
	<u>40,727,748.13</u>	<u>76,496,504.44</u>
合计	<u>40,727,748.13</u>	<u>76,496,504.44</u>

(h) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
华润商业保理(天津)有限公司	415,366,693.30	698,277,309.23
华润博雅生物制药集团股份有限公司	145,905,660.00	-
华润数字科技有限公司	3,824,728.71	4,030,331.27
华润昆明儿童医院管理有限公司	1,886,792.46	1,666,668.00
润宠爱生动物保健(江苏)有限公司	1,700,000.00	-
润嘉物业管理(北京)有限公司	1,043,437.50	867,377.76
辽宁省健康产业集团有限公司	593,498.06	175,735.64
深圳华润健康产业投资有限公司	433,883.02	395,029.19
北京中能建医院	357,517.58	-
华润健康(江西)有限公司	303,125.71	-
润佳物业服务(沈阳)有限公司	110,370.00	-
华润智算科技(广东)有限公司	92,534.63	-
合肥天麦生物科技发展有限公司	71,488.89	-
苏州润安新能源有限公司	16,782.87	-
华润万家有限公司	7,590.46	-

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
北京紫竹医药经营有限公司	5,918.62	140,341.42
北京双鹤药业经营有限责任公司	928.02	6,602.85
上海长征富民金山制药有限公司	154.39	-
北京华润北贸医药经营有限公司	31.23	-
江西南昌济生制药有限责任公司	2.23	
华润医药控股有限公司	-	2,226,106,236.67
华润雪花啤酒(中国)投资有限公司	-	1,000,000,000.00
华润资产管理有限公司	-	601,191,666.67
北京医药集团有限责任公司	-	27,621,672.71
北京凤凰联医供应链管理有限公司	-	888,756.60
深圳华润三九医药贸易有限公司	-	427,765.77
北京双鹤药业销售有限责任公司	-	142,897.05
辽宁华润本溪三药有限公司	-	102,429.26
昆明华润圣火药业有限公司	-	62,003.15
湖北润联物业管理有限公司	-	50,087.32
四川三九医药贸易有限公司	-	36,229.60
华润生物医药(天津)有限公司	-	1,927.99
华润万家商业科技(陕西)有限公司	-	1,568.55
华润万家生活超市(浙江)有限公司	-	1,100.00
吉林三九金复康药业有限公司	-	972.39
浙江华润九众医药有限公司	-	15.18
	<hr/>	<hr/>
合计	<u>571,721,137.68</u>	<u>4,562,194,724.27</u>

(i) 应付股利

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
北京医药集团有限责任公司	896,559,004.52	1,831,011,026.69
华润医药投资有限公司	<u>103,440,995.48</u>	<u>211,253,919.01</u>
	<hr/>	<hr/>
合计	<u>1,000,000,000.00</u>	<u>2,042,264,945.70</u>

70	租赁		
	(1). 作为承租人		
		<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
	租赁负债利息费用	53,909,117.78	55,167,261.25
	选择简化处理方法的短期租赁费用和低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	5,832,489.87	302,988.70
	与租赁相关的总现金流出	<u>501,311,955.20</u>	<u>449,533,992.33</u>
71	承诺事项		
		<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
	资本承担		
	-已签订尚未履行或尚未完全履行的长期资产投资合同	179,468,536.51	62,100,000.00
	-已签订尚未履行或尚未完全履行的股权投资合同	<u>24,500,000.00</u>	<u>14,000,000.00</u>
	合计	<u>203,968,536.51</u>	<u>76,100,000.00</u>

72 资产负债表日后事项

- (1) 如附注 1 所述, 2023 年 12 月, 本公司与北京医药集团有限责任公司、华润医药投资有限公司、建信金融资产投资有限公司、农银金融资产投资有限公司、工银金融资产投资有限公司、交银金融资产投资有限公司、中银金融资产投资有限公司、北京国瑞中鑫股权投资基金(有限合伙)、北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)签订投资协议, 上述外部投资者以人民币 5,260,000,000.00 元认购本公司新增注册资本人民币 3,904,273,952.24 元, 本公司现有股东北京医药集团有限责任公司和华润医药投资有限公司合计以人民币 1,000,000,000.00 元认购本公司新增注册资本人民币 742,257,405.37 元。截至本财务报表出具日, 上述新增投资款均已实缴完毕, 本公司于 2024 年 2 月 22 日完成工商变更登记。本公司变更后的注册资本/实收资本为人民币 19,646,531,357.61 元, 股权结构变更为北京医药集团有限责任公司出资人民币 13,958,824,966.50 元, 占注册资本的 71.04982%; 华润医药投资有限公司出资人民币 1,783,432,438.87 元, 占注册资本的 9.07759%; 建信金融资产投资有限公司出资人民币 742,257,405.37 元, 占注册资本的 3.77806%; 农银金融资产投资有限公司出资人民币 742,257,405.37 元, 占注册资本的 3.77806%; 工银金融资产投资有限公司出资人民币 742,257,405.37 元, 占注册资本的 3.77806%; 交银金融资产投资有限公司出资人民币 742,257,405.37 元, 占注册资本的 3.77806%; 中银金融资产投资有限公司出资人民币 675,454,238.89 元, 占注册资本的 3.43803%; 北京国瑞中鑫股权投资基金(有限合伙)出资人民币 111,338,610.80 元, 占注册资本的 0.56671%; 北京人保健康养老产业投资基金(有限合伙)出资人民币 148,451,481.07 元, 占注册资本的 0.75561%。
- (2) 2024 年 2 月 27 日, 本公司股东大会审议通过本公司 2023 年利润分配方案, 拟分配的利润合计人民币 5 亿元。于资产负债表日后批准派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

73 公司财务报表主要项目注释

(1) 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
1 年以内	2,063,063,729.84	1,332,402,074.81
1 年至 2 年	25,625,893.77	15,068,756.90
2 年至 3 年	8,111,597.00	5,550,162.01
3 年以上	<u>7,894,379.19</u>	<u>7,655,435.10</u>
小计	2,104,695,599.80	1,360,676,428.82
减：应收账款坏账准备	<u>23,990,791.17</u>	<u>17,332,808.78</u>
合计	<u>2,080,704,808.63</u>	<u>1,343,343,620.04</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

应收账款坏账准备的变动如下：

	2023 年	2022 年
年初余额	17,332,808.78	17,964,875.19
本年计提	6,657,982.39	661,776.03
本年核销	<u>-</u>	<u>(1,293,842.44)</u>
年末余额	<u>23,990,791.17</u>	<u>17,332,808.78</u>

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	224,620,002.90	10.67	528,864.21	0.24
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	1,880,075,596.90	89.33	23,461,926.96	1.25
	2,104,695,599.80	100.00	23,990,791.17	1.14
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项评估预期信用损失计提坏账准备	202,030,340.77	14.85	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	1,158,646,088.05	85.15	17,332,808.78	1.50
	1,360,676,428.82	100.00	17,332,808.78	1.27

本公司应收账款分账龄的预期信用损失情况如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
	1 年以内	1,838,972,591.15	0.42
1 年至 2 年	25,097,029.56	16.20	4,065,714.39
2 年至 3 年	8,111,597.00	47.59	3,860,410.63
3 年以上	7,894,379.19	100.00	7,894,379.19
	1,880,075,596.90		23,461,926.96
	2022 年 12 月 31 日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1 年以内	1,130,371,734.04	0.53	5,950,433.19
1 年至 2 年	15,068,756.90	10.00	1,506,875.69
2 年至 3 年	5,550,162.01	40.00	2,220,064.80
3 年以上	7,655,435.10	100.00	7,655,435.10
	1,158,646,088.05		17,332,808.78

(2) 其他应收款

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
应收股利	435,200,896.05	967,003,238.48
其他应收款	11,388,907,775.96	11,282,861,786.60
关联方	11,181,091,502.91	11,007,362,319.15
关联方资金拆借	11,181,091,502.91	10,837,566,651.59
其他	-	169,795,667.56
非关联方	<u>207,816,273.05</u>	<u>275,499,467.45</u>
小计	11,824,108,672.01	12,249,865,025.08
减：坏账准备	<u>25,225,636.62</u>	<u>29,009,679.59</u>
合计	<u>11,798,883,035.39</u>	<u>12,220,855,345.49</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
1 年以内	6,640,644,878.83	8,437,477,971.79
1 年至 2 年	2,878,660,893.26	2,836,316,225.22
2 年至 3 年	1,862,175,417.02	1,697,374.94
3 年以上	<u>7,426,586.85</u>	<u>7,370,214.65</u>
小计	11,388,907,775.96	11,282,861,786.60
减：其他应收款坏账准备	<u>25,225,636.62</u>	<u>29,009,679.59</u>
合计	<u>11,363,682,139.34</u>	<u>11,253,852,107.01</u>

其他应收款按照 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：

2023 年

	第一阶段	第二阶段	第三阶段 已发生信用减值 金融资产	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失	(整个存续期预期 信用损失)	
年初余额	5,055,078.34	-	23,954,601.25	29,009,679.59
本年计提	-	-	-	-
本年注销/核销	(176,871.35)	-	-	(176,871.35)
本年冲回/转回	(3,607,171.62)	-	-	(3,607,171.62)
年末余额	<u>1,271,035.37</u>	<u>-</u>	<u>23,954,601.25</u>	<u>25,225,636.62</u>

2022 年

	第一阶段	第二阶段	第三阶段 已发生信用减值 金融资产	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失	(整个存续期预期 信用损失)	
年初余额	5,090,655.68	-	-	5,090,655.68
本年计提	(35,577.34)	-	23,954,601.25	23,919,023.91
年末余额	<u>5,055,078.34</u>	<u>-</u>	<u>23,954,601.25</u>	<u>29,009,679.59</u>

(3) 长期股权投资

	2023 年 <u>12 月 31 日</u>	2022 年 <u>12 月 31 日</u>
对联营企业的投资	1,626,288,431.31	1,553,457,418.45
对子公司的投资	<u>26,652,210,016.79</u>	<u>24,782,167,083.00</u>
小计	28,278,498,448.10	26,335,624,501.45
减：减值准备	<u>122,357,045.75</u>	<u>50,000,000.00</u>
合计	<u>28,156,141,402.35</u>	<u>26,285,624,501.45</u>

长期股权投资减值准备的情况：

2023 年

	<u>年初余额</u>	<u>本年计提</u>	<u>本年核销</u>	<u>年末余额</u>
华润湖北医药有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00
华润西安医药有限公司	-	57,057,045.75	-	57,057,045.75
华润新疆医药有限公司	-	15,300,000.00	-	15,300,000.00
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>72,357,045.75</u>	<u>-</u>	<u>122,357,045.75</u>

2022 年

	<u>年初及年末余额</u>	<u>本年计提</u>	<u>本年核销</u>	<u>年末余额</u>
华润湖北医药有限公司	<u>50,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,000,000.00</u>

	2023年					2022年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年现金红利	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年现金红利
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
成本法										
华润江西医药有限公司	101,500,000.00	-	-	101,500,000.00	-	101,500,000.00	-	-	101,500,000.00	-
华润广西医药有限公司	17,850,000.00	-	-	17,850,000.00	1,998,735.32	17,850,000.00	-	-	17,850,000.00	-
华润东大(福建)医药有限公司	168,000,000.00	-	-	168,000,000.00	-	168,000,000.00	-	-	168,000,000.00	-
华润山西康兴源医药有限公司	51,152,300.00	-	-	51,152,300.00	-	51,152,300.00	-	-	51,152,300.00	-
华润江苏医药有限公司	2,966,286,000.00	-	-	2,966,286,000.00	-	1,873,316,000.00	1,092,970,000.00	-	2,966,286,000.00	1,092,968,236.62
北京德信行医保全新大药房有限公司(注1)	11,324,400.00	72,000,000.00	-	83,324,400.00	-	11,324,400.00	-	-	11,324,400.00	-
华润昆山医药有限公司	58,465,886.09	-	-	58,465,886.09	32,110,000.00	58,465,886.09	-	-	58,465,886.09	-
华润昆明医药有限公司	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-
华润温州医药有限公司	22,218,910.00	-	-	22,218,910.00	-	22,218,910.00	-	-	22,218,910.00	-
华润湖南瑞格医药有限公司	279,207,500.00	-	-	279,207,500.00	40,800,000.00	279,207,500.00	-	-	279,207,500.00	-
华润广东医药有限公司	2,495,879,400.00	-	-	2,495,879,400.00	-	2,495,879,400.00	-	-	2,495,879,400.00	210,000,000.00
华润黑龙江医药有限公司	503,413,303.00	-	-	503,413,303.00	-	304,733,303.00	198,680,000.00	-	503,413,303.00	75,750,000.00
华润内蒙古医药有限公司	660,429,800.00	-	-	660,429,800.00	-	201,079,800.00	459,350,000.00	-	660,429,800.00	222,050,000.00
华润安徽医药有限公司	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00	-	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00	-
上海申威实业有限公司	476,000,000.00	-	-	476,000,000.00	-	476,000,000.00	-	-	476,000,000.00	-
华润山西医药有限公司	48,400,000.00	-	-	48,400,000.00	-	48,400,000.00	-	-	48,400,000.00	-
华润河北医药有限公司	722,085,907.00	-	-	722,085,907.00	-	498,869,200.00	223,216,707.00	-	722,085,907.00	25,970,000.00
华润辽宁医药有限公司	1,529,102,000.00	-	-	1,529,102,000.00	-	675,002,000.00	854,100,000.00	-	1,529,102,000.00	352,590,000.00
华润衢州医药有限公司	279,999,047.08	-	-	279,999,047.08	-	143,669,047.08	136,330,000.00	-	279,999,047.08	171,123,719.38
华润海南裕康医药有限公司	49,000,000.00	-	-	49,000,000.00	-	49,000,000.00	-	-	49,000,000.00	-
华润四川医药有限公司	282,800,000.00	-	-	282,800,000.00	-	282,800,000.00	-	-	282,800,000.00	-
华润重庆医药有限公司	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-
华润陕西医药有限公司	56,000,000.00	-	-	56,000,000.00	-	56,000,000.00	-	-	56,000,000.00	-
华润湖北医药有限公司	1,068,459,900.00	-	-	1,068,459,900.00	-	1,068,459,900.00	-	-	1,068,459,900.00	-
华润空港(北京)国际贸易有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	1,060,118,300.00	-	-	1,060,118,300.00	-	923,498,300.00	136,620,000.00	-	1,060,118,300.00	234,714,617.23
华润河南医药有限公司	3,107,576,300.00	-	-	3,107,576,300.00	-	1,921,226,300.00	1,186,350,000.00	-	3,107,576,300.00	1,093,925,845.62
华润天津医药有限公司	2,242,092,451.73	-	-	2,242,092,451.73	-	1,899,972,451.73	342,120,000.00	-	2,242,092,451.73	342,120,000.00
华润山东医药有限公司	2,471,440,585.68	-	-	2,471,440,585.68	-	1,698,580,585.68	772,860,000.00	-	2,471,440,585.68	595,440,000.00

	2023年					2022年				
	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元	本年现金红利 人民币元	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元	本年现金红利 人民币元
华润新疆医药有限公司	15,300,000.00	-	-	15,300,000.00	-	15,300,000.00	-	-	15,300,000.00	-
北京优你特药业有限公司(注2)	1,823,941.31	45,090,490.25	-	46,914,431.56	-	1,823,941.31	-	-	1,823,941.31	-
华润湖南双舟医药有限公司	667,577,700.00	-	-	667,577,700.00	-	527,577,700.00	140,000,000.00	-	667,577,700.00	126,950,000.00
华润吉林医药有限公司(注3)	430,540,000.00	175,000,000.00	-	605,540,000.00	-	230,540,000.00	200,000,000.00	-	430,540,000.00	-
华润医药商业集团国际贸易有限公司	889,634,400.00	-	-	889,634,400.00	-	609,634,400.00	280,000,000.00	-	889,634,400.00	504,350,000.00
华润医药商业集团医疗器械有限公司(注4)	999,968,897.23	230,000,000.00	-	1,229,968,897.23	-	677,093,897.23	322,875,000.00	-	999,968,897.23	50,530,000.00
华润湖北金马医药有限公司	150,835,408.42	-	-	150,835,408.42	-	91,495,408.42	59,340,000.00	-	150,835,408.42	59,340,000.00
华润湖南医药有限公司	385,459,262.36	-	-	385,459,262.36	-	206,659,262.36	178,800,000.00	-	385,459,262.36	153,220,000.00
华润西安医药有限公司	57,057,045.75	-	-	57,057,045.75	-	57,057,045.75	-	-	57,057,045.75	-
华润青海医药有限公司	15,300,000.00	-	-	15,300,000.00	-	15,300,000.00	-	-	15,300,000.00	-
华润空港(上海)国际贸易有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
华润贵州医药有限公司	10,200,000.00	-	-	10,200,000.00	-	10,200,000.00	-	-	10,200,000.00	-
华润医药商业集团上海医药有限公司	265,568,437.35	-	-	265,568,437.35	-	218,118,437.35	47,450,000.00	-	265,568,437.35	14,330,000.00
华润润曜健康科技(北京)有限公司(注5)	10,000,000.00	197,400,000.00	-	207,400,000.00	-	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
华润爱生动物保健(江苏)有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-
广东复大医药有限公司(注6)	-	235,552,443.54	-	235,552,443.54	-	-	-	-	-	-
华润科伦医药(四川)有限公司(注7)	-	885,000,000.00	-	885,000,000.00	-	-	-	-	-	-
华润医药商业(陕西)有限公司(注8)	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-
权益法										
华润融资租赁有限公司	877,693,253.93	105,837,473.43	-	983,530,727.36	-	779,784,492.25	97,908,761.68	-	877,693,253.93	-
浙江英特集团股份有限公司	675,764,164.52	56,783,014.46	89,789,475.03	642,757,703.95	7,529,371.62	638,544,413.40	47,175,167.81	9,955,416.69	675,764,164.52	9,955,416.69
	26,335,624,501.45	2,032,663,421.68	89,789,475.03	28,278,498,448.10	82,438,106.94	19,564,334,281.65	6,781,245,636.49	9,955,416.69	26,335,624,501.45	5,335,327,835.54
减：长期股权投资减值准备	50,000,000.00	72,357,045.75	-	122,357,045.75	-	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-
	<u>26,285,624,501.45</u>	<u>1,960,306,375.93</u>	<u>89,789,475.03</u>	<u>28,156,141,402.35</u>	<u>82,438,106.94</u>	<u>19,514,334,281.65</u>	<u>6,781,245,636.49</u>	<u>9,955,416.69</u>	<u>26,285,624,501.45</u>	<u>5,335,327,835.54</u>

- 注 1: 本公司于 2023 年对子公司北京德信行医保全新大药房有限公司增资, 增资金额为人民币 72,000,000.00 元。
- 注 2: 本公司于 2023 年对子公司北京优你特药业有限公司增资, 增资金额为人民币 45,090,490.25 元。
- 注 3: 本公司于 2023 年对子公司华润吉林医药有限公司增资, 增资金额为人民币 175,000,000.00 元。
- 注 4: 本公司于 2023 年对子公司华润医药商业集团医疗器械有限公司增资, 增资金额为人民币 230,000,000.00 元。
- 注 5: 本公司于 2023 年对子公司华润润曜健康科技(北京)有限公司增资, 增资金额为人民币 197,400,000.00 元。
- 注 6: 本公司于 2023 年同一控制下合并子公司广东复大医药有限公司, 被合并子公司的归属于本公司的账面净资产金额为人民币 235,552,443.54 元, 作为该子公司的长期股权投资成本。
- 注 7: 本公司于 2023 年对子公司华润科伦医药(四川)有限公司增资, 增资金额为人民币 885,000,000.00 元。
- 注 8: 本公司于 2023 年对子公司华润医药商业(陕西)有限公司增资, 增资金额为人民币 30,000,000.00 元。

联营企业的主要信息：

	主要经营地 /注册地	业务性质	注册资本	本集团 持股比例 (%)	本集团 表决权比例 (%)
联营企业			人民币		
华润融资租赁有限公司	深圳	租赁业务	308,433.417 万元	20.00	20.00
浙江英特集团有限公司	杭州	医药流通	50,545.972 万元	11.44	11.44

下表列示了本公司的联营企业的汇总财务信息：

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	162,620,487.89	137,463,007.23
综合收益总额	<u>162,605,711.70</u>	<u>137,440,877.67</u>

(4). 营业收入

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
主营业务收入	16,403,397,526.92	14,345,431,740.03
其他业务收入	<u>65,822,164.09</u>	<u>58,959,180.61</u>
合计	<u>16,469,219,691.01</u>	<u>14,404,390,920.64</u>

营业收入列示如下：

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
与客户之间的合同产生的收入	16,403,397,526.92	14,345,431,740.03
其他业务收入	<u>65,822,164.09</u>	<u>58,959,180.61</u>
合计	<u>16,469,219,691.01</u>	<u>14,404,390,920.64</u>

(5). 营业成本

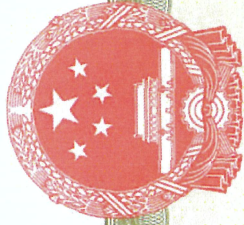
	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
主营业务成本	<u>15,495,080,434.84</u>	<u>13,303,734,723.70</u>

(6). 投资收益

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
按成本法核算的被投资单位宣告分派利润	63,230,303.01	5,325,372,418.85
按权益法核算的长期股权投资收益	162,620,487.89	137,463,007.23
处置其他金融资产的投资收益	538,930.00	-
应收账款保理利息支出及手续费	<u>(12,419,663.19)</u>	<u>(32,683,906.69)</u>
合计	<u>213,970,057.71</u>	<u>5,430,151,519.39</u>

74 上年比较数字

如附注 6 (2) 所示，由于本年发生同一控制下的企业合并，因此对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应重述调整，并同时部分比较数字进行了重分类调整。



统一社会信用代码

91110000599649382G

营业执照

(副本) (3-1)



名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 12164万元

类型 港澳台投资特殊合伙企业 成立日期 2012年07月10日

经营范围 批事务合伙人 邹俊 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

主要经营场所

审计报告; 出具审计报告; 验资; 清算; 审计; 代理记账; 资产评估; 税务咨询; 企业管理咨询; 法律、法规、规章、规范性文件规定且经批准的项目, 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

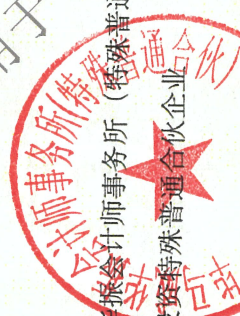


2023年12月18日

登记机关

不得作任何其他用途

本文件仅用于专项服务报告



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

<http://www.gsxt.gov.cn>

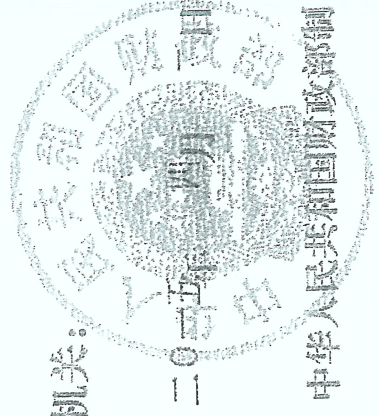
国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO.000421

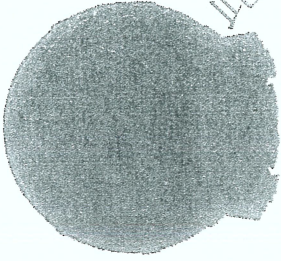
说明

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



其他用途无效

此复印件仅供出具业务报告目的使用



会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



姓名: 张杨
 Full name: 张杨
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1979-1-19
 Date of birth: 1979-1-19
 工作单位: 毕马威华振会计师事务所
 Working unit: 毕马威华振会计师事务所
 身份证号码: 410121197901190020
 Identity card No.: 410121197901190020

张杨



姓名: 张杨
 证书编号: 110002410389



证书编号: 110002410389
 No. of Certificate: 110002410389

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

发证日期: 2008-6-3
 Date of Issuance: 2008-6-3



年度检验登记
 Annual Renewal Register

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



年度检验登记
 Annual Renewal Register



年度检验登记
 Annual Renewal Register



此复印件仅用于出具业务报告目的使用, 其他用途无效

2013年 月 日
 2011年 月 日
 2012年 月 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所
 BDO Huazhen CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年 8月 20日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
 BDO Huazhen CPAs (Special General Partnership)

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年 8月 20日

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



此复印件仅供出具业务报告目的使用，其他用途无效。



姓名 Full name 成源
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1988-03-11
 工作单位 Working unit 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 150402198803120347



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate

110002414712

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2017 年 /y 04 月 /m 14 日 /d



姓名：成源
 证书编号：110002414712

年 /y 月 /m 日 /d