



广州医药股份有限公司

2022 年度及 2023 年度财务报表

3-1-1

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京24FC51VNJZ





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 2401099 号

广州医药股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 151 页的广州医药股份有限公司 (以下简称“广州医药公司”) 财务报表, 包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2022 年度及 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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, 公允反映了广州医药公司 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度及 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, 我们独立于广州医药公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对 2022 年度及 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。





## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401099 号

### 三、关键审计事项 (续)

| 商品销售收入确认                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”37。                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 关键审计事项                                                                                                                                                                                                                                                                               | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>广州医药股份有限公司及其子公司（以下简称“广州医药”）主要从事医药产品的销售，2022年度及2023年度的商品销售收入分别为人民币49,164,809,414.25元及人民币52,456,681,273.92元，分别占2022年度及2023年度营业收入的99.76%及99.75%。当商品运送到客户指定地点且客户接受该商品时，客户取得商品控制权，与此同时广州医药确认收入。</p> <p>由于商品销售收入是广州医药的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵商品销售收入的固有风险，我们将商品销售收入确认为关键审计事项。</p> | <p>与评价商品销售收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>了解和评价与商品销售收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计及运行有效性；</li> <li>选取和检查商品销售收入合同，了解主要合同条款或条件，识别与控制权转移相关的主要条款，评价商品销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</li> <li>对商品销售收入实施分析程序，包括主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动等，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</li> <li>选取客户，通过查询公开信息等(如通过“国家企业信用信息公示系统”)，识别是否存在异常情况，并获取客户的法定代表人、股东、董事等信息，与广州医药提供的关联方清单进行比对，检查是否存在关联方关系；</li> </ul> |



## 三、关键审计事项 (续)

| 商品销售收入确认                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 请参阅财务报表附注 “三、公司重要会计政策、会计估计” 23 所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释” 37。 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 关键审计事项                                                    | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>选取客户，进行实地走访或视频访谈，询问其与广州医药的业务往来情况，包括合作历史、交易规模、退换货、价格约定等，以检查客户及与其交易的真实性并识别是否存在异常情况；</li> <li>选取样本，将报告期记录的商品销售收入核对至相关的销售合同或订单、货品签收单、销售发票等支持性文件，以评价相关收入是否按照广州医药的会计政策予以确认；</li> <li>选取客户，对相关客户报告期内的销售交易金额及于报告期期末的应收账款余额实施函证程序；</li> <li>就临近资产负债表日前后记录的销售交易，选取样本，检查货品签收单及销售发票等相关支持性文件，以评价相关商品销售收入是否已记录于恰当的会计期间；</li> <li>检查资产负债表日后销售明细账是否存在重大的销售退回，如有，则检查相关支持性文件，以评价相关商品销售收入是否已记录于恰当的会计期间；及</li> <li>选取样本，检查符合特定风险标准的与商品销售收入相关的会计分录，询问管理层作出上述分录的原因并检查销售订单，货品签收单及销售发票等相关支持性文件。</li> </ul> |



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401099 号

### 三、关键审计事项 (续)

| 应收账款坏账准备的评估                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”10所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”4。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 关键审计事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，广州医药应收账款账面余额分别为人民币 14,998,888,644.14 元及人民币 15,262,745,872.54 元，已计提的坏账准备分别为人民币 535,614,542.54 元及人民币 605,213,915.20 元，账面价值分别为人民币 14,463,274,101.60 元及人民币 14,657,531,957.34 元，占资产总额的比例分别为 49.46%及 47.11%。</p> <p>管理层基于应收账款的预期信用损失率，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坏账准备。预期信用损失率考虑应收账款账龄、广州医药客户的回收历史、当前市场情况和前瞻性信息。该评估涉及重大的管理层判断和估计。</p> | <p>与评价应收账款坏账准备评估相关的审计程序中主要包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>了解和评价与信用风险控制、收款流程及预期信用损失估计相关的关键财务报告内部控制的设计及运行有效性；</li> <li>按照相关会计准则的要求，评价广州医药估计信用损失准备的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</li> <li>从应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至发货单及货品签收单、销售发票等支持性文件，以评价应收账款账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；</li> <li>了解管理层的预期信用损失模型中所运用的关键参数和假设，包括管理层对客户信用风险特征组合的判断，以及管理层预期信用损失率中包含的历史损失数据等；</li> </ul> |





## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401099 号

### 三、关键审计事项 (续)

| 应收账款坏账准备的评估                                                  |                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”10所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”4。         |                                                                                                                                                                                                                                |
| 关键审计事项                                                       | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                    |
| 由于应收账款坏账准备的确定涉及重大的管理层判断，且其存在固有不确定性，我们将广州医药应收账款坏账准备识别为关键审计事项。 | <ul style="list-style-type: none"> <li>通过检查管理层用于作出会计估计的信息，包括测试历史信用损失数据的准确性，评价历史损失率是否基于当前经济状况和前瞻性信息进行适当调整，评价管理层预期信用损失估计的合理性；</li> <li>基于广州医药信用损失准备计提的会计政策重新计算于各报告期末的坏账准备；及</li> <li>检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ul> |

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广州医药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，除非广州医药公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州医药公司的财务报告过程。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401099 号

### 五、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。
- (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，就可能导致对广州医药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广州医药公司不能持续经营。
- (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。





## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401099 号

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

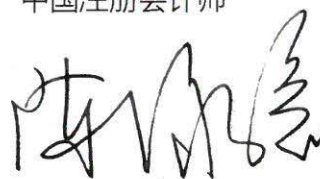
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度及 2023 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

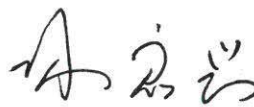
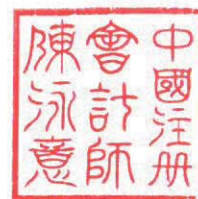


中国 北京

中国注册会计师



陈泳意 (项目合伙人)



林启兴



2024 年 5 月 9 日



广州医药股份有限公司  
合并资产负债表  
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

|          | 附注   | 2023 年            | 2022 年            |
|----------|------|-------------------|-------------------|
| 资产       |      |                   |                   |
| 流动资产：    |      |                   |                   |
| 货币资金     | 五、1  | 3,715,548,324.32  | 3,454,928,410.28  |
| 交易性金融资产  | 五、2  | 4,000,000.00      | 56,872,680.00     |
| 应收票据     | 五、3  | 257,104,151.62    | 199,267,948.17    |
| 应收账款     | 五、4  | 14,657,531,957.34 | 14,463,274,101.60 |
| 应收款项融资   | 五、5  | 1,720,669,249.58  | 1,428,423,664.43  |
| 预付款项     | 五、6  | 699,296,740.64    | 697,520,918.82    |
| 其他应收款    | 五、7  | 682,983,034.76    | 571,043,442.65    |
| 存货       | 五、8  | 6,814,788,210.99  | 6,094,055,443.94  |
| 其他流动资产   | 五、9  | 687,206,110.91    | 412,952,989.79    |
| 流动资产合计   |      | 29,239,127,780.16 | 27,378,339,599.68 |
| 非流动资产：   |      |                   |                   |
| 长期股权投资   | 五、10 | 16,737,190.31     | 17,380,273.45     |
| 其他权益工具投资 |      | -                 | 500,000.00        |
| 投资性房地产   |      | 498,095.91        | 567,573.82        |
| 固定资产     | 五、11 | 796,564,278.93    | 780,367,616.19    |
| 在建工程     | 五、12 | 25,676,752.71     | 57,084,706.67     |
| 使用权资产    | 五、13 | 475,501,806.99    | 512,807,639.17    |
| 无形资产     | 五、14 | 232,757,206.53    | 222,889,231.53    |
| 商誉       | 五、15 | 30,109,158.65     | 39,155,874.14     |
| 长期待摊费用   | 五、16 | 67,359,922.13     | 52,472,104.50     |
| 递延所得税资产  | 五、17 | 221,604,756.47    | 167,810,158.36    |
| 其他非流动资产  | 五、18 | 5,044,312.99      | 10,585,627.43     |
| 非流动资产合计  |      | 1,871,853,481.62  | 1,861,620,805.26  |
| 资产总计     |      | 31,110,981,261.78 | 29,239,960,404.94 |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

|             | 附注   | 2023 年            | 2022 年            |
|-------------|------|-------------------|-------------------|
| 负债和股东权益     |      |                   |                   |
| 流动负债:       |      |                   |                   |
| 短期借款        | 五、20 | 6,595,549,296.96  | 6,681,091,091.87  |
| 应付票据        | 五、21 | 3,690,196,473.42  | 3,531,102,352.31  |
| 应付账款        | 五、22 | 8,176,850,678.37  | 7,468,548,859.42  |
| 合同负债        | 五、23 | 132,463,807.07    | 119,929,548.14    |
| 应付职工薪酬      | 五、24 | 76,431,548.77     | 88,179,488.22     |
| 应交税费        | 五、25 | 169,468,281.60    | 167,132,622.24    |
| 其他应付款       | 五、26 | 1,721,953,966.70  | 2,294,702,364.79  |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、27 | 184,622,957.77    | 188,989,260.91    |
| 其他流动负债      | 五、28 | 16,528,734.53     | 621,388,093.36    |
| 流动负债合计      |      | 20,764,065,745.19 | 21,161,063,681.26 |
| 非流动负债:      |      |                   |                   |
| 长期借款        | 五、29 | 3,209,666,583.05  | 1,625,517,327.77  |
| 租赁负债        | 五、30 | 356,598,159.34    | 335,222,966.22    |
| 递延收益        | 五、31 | 11,801,253.76     | 13,314,743.68     |
| 递延所得税负债     | 五、17 | 49,320.00         | 111,445.50        |
| 非流动负债合计     |      | 3,578,115,316.15  | 1,974,166,483.17  |
| 负债合计        |      | 24,342,181,061.34 | 23,135,230,164.43 |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。





广州医药股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

|              | 附注   | 2023 年            | 2022 年            |
|--------------|------|-------------------|-------------------|
| 负债和股东权益 (续)  |      |                   |                   |
| 股东权益：        |      |                   |                   |
| 股本           | 五、32 | 2,449,305,500.00  | 2,449,305,500.00  |
| 资本公积         | 五、33 | 1,440,737,575.63  | 1,440,737,575.63  |
| 其他综合收益       | 五、34 | (10,873,822.65)   | (2,182,590.60)    |
| 盈余公积         | 五、35 | 311,000,353.98    | 229,184,942.04    |
| 未分配利润        | 五、36 | 2,468,018,615.48  | 1,899,406,716.62  |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 6,658,188,222.44  | 6,016,452,143.69  |
| 少数股东权益       |      | 110,611,978.00    | 88,278,096.82     |
| 股东权益合计       |      | 6,768,800,200.44  | 6,104,730,240.51  |
| 负债和股东权益总计    |      | 31,110,981,261.78 | 29,239,960,404.94 |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

  
 郑坚雄  
 法定代表人  
  
 (签名和盖章)

  
 陈光焰  
 总裁  
  
 (签名和盖章)

  
 梁瑞琼  
 主管会计工作负责人  
 及会计机构负责人  
  
 (签名和盖章)

  
 (公司盖章)

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
母公司资产负债表  
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

|         | 附注   | 2023 年            | 2022 年            |
|---------|------|-------------------|-------------------|
| 资产      |      |                   |                   |
| 流动资产：   |      |                   |                   |
| 货币资金    |      | 2,204,499,200.60  | 2,190,251,439.94  |
| 交易性金融资产 |      | 4,000,000.00      | 56,872,680.00     |
| 应收票据    | 十七、1 | 24,678,555.23     | 29,422,095.25     |
| 应收账款    | 十七、2 | 7,855,970,924.89  | 7,998,473,129.00  |
| 应收款项融资  | 十七、3 | 1,614,863,061.84  | 1,354,558,596.24  |
| 预付款项    |      | 242,322,518.41    | 373,190,552.32    |
| 其他应收款   | 十七、4 | 2,261,521,416.61  | 1,663,310,543.52  |
| 存货      |      | 4,213,954,742.02  | 3,774,879,408.66  |
| 其他流动资产  |      | 605,638,040.86    | 329,846,149.67    |
| 流动资产合计  |      | 19,027,448,460.46 | 17,770,804,594.60 |
| 非流动资产：  |      |                   |                   |
| 长期股权投资  | 十七、5 | 2,073,131,983.86  | 2,026,361,983.86  |
| 投资性房地产  |      | 51,345.27         | 63,348.15         |
| 固定资产    |      | 724,335,194.65    | 716,315,635.34    |
| 在建工程    |      | 29,677,203.65     | 70,163,708.07     |
| 使用权资产   |      | 159,975,741.75    | 231,591,262.46    |
| 无形资产    |      | 305,264,424.35    | 269,597,049.18    |
| 长期待摊费用  |      | 32,045,787.89     | 19,591,568.04     |
| 递延所得税资产 |      | 103,190,895.85    | 80,184,258.93     |
| 其他非流动资产 |      | 16,422,344.03     | 38,930,866.32     |
| 非流动资产合计 |      | 3,444,094,921.30  | 3,452,799,680.35  |
| 资产总计    |      | 22,471,543,381.76 | 21,223,604,274.95 |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
母公司资产负债表 (续)  
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

|             | 2023 年            | 2022 年            |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 负债和股东权益     |                   |                   |
| 流动负债:       |                   |                   |
| 短期借款        | 4,528,470,983.45  | 4,630,482,458.29  |
| 应付票据        | 2,353,228,814.41  | 2,321,331,331.39  |
| 应付账款        | 5,228,550,749.47  | 4,774,350,448.64  |
| 合同负债        | 74,446,910.66     | 49,865,409.83     |
| 应付职工薪酬      | 21,885,671.89     | 29,921,450.07     |
| 应交税费        | 76,769,559.33     | 70,173,567.49     |
| 其他应付款       | 1,564,371,881.44  | 2,037,584,169.19  |
| 一年内到期的非流动负债 | 88,957,098.67     | 104,090,363.65    |
| 其他流动负债      | 9,678,098.43      | 613,379,015.78    |
| 流动负债合计      | 13,946,359,767.75 | 14,631,178,214.33 |
| 非流动负债:      |                   |                   |
| 长期借款        | 3,167,128,923.32  | 1,625,517,327.77  |
| 租赁负债        | 111,270,287.91    | 118,063,446.62    |
| 递延收益        | 11,801,253.76     | 13,314,743.68     |
| 非流动负债合计     | 3,290,200,464.99  | 1,756,895,518.07  |
| 负债合计        | 17,236,560,232.74 | 16,388,073,732.40 |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。





广州医药股份有限公司  
母公司资产负债表 (续)  
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

|             | 2023 年            | 2022 年            |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 负债和股东权益 (续) |                   |                   |
| 股东权益:       |                   |                   |
| 股本          | 2,449,305,500.00  | 2,449,305,500.00  |
| 资本公积        | 1,492,031,344.14  | 1,492,031,344.14  |
| 其他综合收益      | (10,873,822.65)   | (2,182,590.60)    |
| 盈余公积        | 302,037,865.35    | 220,222,453.41    |
| 未分配利润       | 1,002,482,262.18  | 676,153,835.60    |
| 股东权益合计      | 5,234,983,149.02  | 4,835,530,542.55  |
| 负债和股东权益总计   | 22,471,543,381.76 | 21,223,604,274.95 |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

|                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>郑坚雄<br>法定代表人<br><br>(签名和盖章) | <br>陈光焰<br>总裁<br><br>(签名和盖章) | <br>梁瑞琼<br>主管会计工作负责人<br>及会计机构负责人<br><br>(签名和盖章) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司

合并利润表

2022 年度及 2023 年度

(金额单位：人民币元)

|                        | 附注   | 2023 年            | 2022 年            |
|------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                 | 五、37 | 52,590,750,398.62 | 49,281,597,545.11 |
| 减：营业成本                 | 五、37 | 49,142,565,121.27 | 46,018,360,589.85 |
| 税金及附加                  | 五、38 | 122,342,487.67    | 93,209,442.13     |
| 销售费用                   | 五、39 | 1,379,957,597.30  | 1,336,084,673.11  |
| 管理费用                   | 五、40 | 555,032,136.69    | 504,157,934.20    |
| 研发费用                   | 五、41 | 16,943,927.63     | 33,429,252.27     |
| 财务费用                   | 五、42 | 343,279,320.26    | 362,507,955.04    |
| 其中：利息费用                |      | 379,434,368.07    | 381,795,422.21    |
| 利息收入                   |      | 44,380,631.18     | 41,737,827.73     |
| 加：其他收益                 | 五、43 | 19,162,580.31     | 18,148,934.66     |
| 投资损失                   | 五、44 | (74,380,701.97)   | (45,329,325.66)   |
| 其中：对合营企业的<br>投资损失      |      | (643,083.14)      | (1,225,409.02)    |
| 以摊余成本计量的<br>金融资产终止确认损失 |      | (22,289,062.71)   | (6,447,738.57)    |
| 公允价值变动收益               | 五、45 | -                 | 3,271,427.37      |
| 减：信用减值损失               | 五、46 | 76,329,739.69     | 42,674,543.63     |
| 资产减值损失                 | 五、47 | 7,318,363.86      | 7,978,327.14      |
| 加：资产处置收益               | 五、48 | 3,273,576.22      | 340,086.34        |
| 二、营业利润                 |      | 895,037,158.81    | 859,625,950.45    |
| 加：营业外收入                | 五、49 | 4,491,838.31      | 4,426,921.83      |
| 减：营业外支出                | 五、49 | 11,823,275.85     | 5,163,351.79      |
| 三、利润总额                 |      | 887,705,721.27    | 858,889,520.49    |
| 减：所得税费用                | 五、50 | 226,296,806.99    | 239,269,073.81    |
| 四、净利润                  |      | 661,408,914.28    | 619,620,446.68    |
| (一) 按经营持续性分类：          |      |                   |                   |
| 1. 持续经营净利润             |      | 661,408,914.28    | 619,620,446.68    |
| 2. 终止经营净利润             |      | -                 | -                 |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。





广州医药股份有限公司

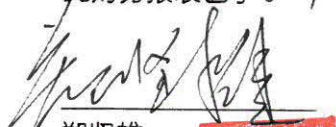
合并利润表 (续)

2022 年度及 2023 年度

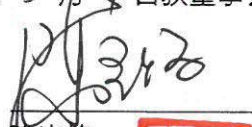
(金额单位: 人民币元)

|                          | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| (二) 按所有权归属分类:            |      |                |                |
| 1. 归属于母公司股东的净利润          |      | 649,448,495.52 | 607,399,288.41 |
| 2. 少数股东损益                |      | 11,960,418.76  | 12,221,158.27  |
| 五、其他综合收益的税后净额            | 五、34 | (7,712,416.77) | 4,402,530.61   |
| (一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 |      | (7,712,416.77) | 4,402,530.61   |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益       |      |                |                |
| (1) 其他权益工具投资公允价值变动       |      | 978,815.28     | -              |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益        |      |                |                |
| (1) 应收款项融资公允价值变动         |      | (9,787,905.41) | 3,506,382.85   |
| (2) 应收款项融资信用减值准备         |      | 1,096,673.36   | 896,147.76     |
| 六、综合收益总额                 |      | 653,696,497.51 | 624,022,977.29 |
| (一) 归属于母公司股东的综合收益总额      |      | 641,736,078.75 | 611,801,819.02 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额       |      | 11,960,418.76  | 12,221,158.27  |
| 七、每股收益:                  |      |                |                |
| (一) 基本每股收益               | 五、51 | 0.27           | 0.25           |
| (二) 稀释每股收益               | 五、51 | 0.27           | 0.25           |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

  
郑坚雄  
法定代表人

(签名和盖章)

  
陈光焰  
总裁

(签名和盖章)

  
梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。





广州医药股份有限公司  
母公司利润表  
2022 年度及 2023 年度  
(金额单位：人民币元)

|                           | 附注   | 2023 年            | 2022 年            |
|---------------------------|------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                    | 十七、6 | 32,769,044,243.92 | 31,373,079,926.10 |
| 减：营业成本                    | 十七、6 | 31,111,099,516.86 | 29,825,280,602.51 |
| 税金及附加                     |      | 76,365,759.45     | 49,808,926.46     |
| 销售费用                      |      | 578,184,678.82    | 564,499,973.81    |
| 管理费用                      |      | 247,269,845.63    | 249,771,415.25    |
| 财务费用                      |      | 155,895,139.31    | 150,690,868.14    |
| 其中：利息费用                   |      | 275,250,632.14    | 261,462,162.18    |
| 利息收入                      |      | 125,038,398.83    | 115,415,240.88    |
| 加：其他收益                    |      | 9,490,306.34      | 5,920,508.04      |
| 投资损失                      | 十七、7 | (39,678,927.93)   | (34,892,332.66)   |
| 其中：以摊余成本计量的金融资产<br>终止确认损失 |      | (771,804.02)      | (1,448,551.36)    |
| 公允价值变动收益                  |      | -                 | 3,271,427.37      |
| 减：信用减值损失                  |      | 17,492,611.43     | 16,255,425.54     |
| 资产减值损失的 (转回) / 计提         |      | (648,607.18)      | 3,219,564.27      |
| 加：资产处置收益 / (损失)           |      | 1,904,582.56      | (79,120.68)       |
| 二、营业利润                    |      | 555,101,260.57    | 487,773,632.19    |
| 加：营业外收入                   |      | 3,135,011.09      | 2,676,157.05      |
| 减：营业外支出                   |      | 10,637,075.89     | 13,541,319.88     |

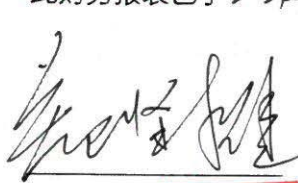
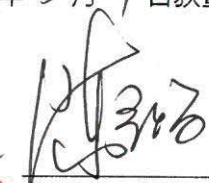
刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
母公司利润表 (续)  
2022 年度及 2023 年度  
(金额单位: 人民币元)

|                    | 附注 | 2023 年         | 2022 年         |
|--------------------|----|----------------|----------------|
| 三、利润总额             |    | 547,599,195.77 | 476,908,469.36 |
| 减: 所得税费用           |    | 139,455,357.25 | 121,311,177.99 |
| 四、净利润              |    | 408,143,838.52 | 355,597,291.37 |
| (一) 持续经营净利润        |    | 408,143,838.52 | 355,597,291.37 |
| (二) 终止经营净利润        |    | -              | -              |
| 五、其他综合收益的税后净额      |    | (8,691,232.05) | 4,402,530.61   |
| (一) 将重分类进损益的其他综合收益 |    |                |                |
| 1. 应收账款融资公允价值变动    |    | (9,787,905.41) | 3,506,382.85   |
| 2. 应收账款融资信用减值准备    |    | 1,096,673.36   | 896,147.76     |
| 六、综合收益总额           |    | 399,452,606.47 | 359,999,821.98 |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

郑坚雄  
法定代表人



(签名和盖章)

陈光焰  
总裁



(签名和盖章)



梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人

(签名和盖章)



梁瑞琼

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
合并现金流量表  
2022 年度及 2023 年度  
(金额单位：人民币元)

|                         | 附注      | 2023 年              | 2022 年              |
|-------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：          |         |                     |                     |
| 销售商品、提供劳务收到的现金          |         | 51,514,599,955.71   | 48,199,867,734.17   |
| 收到的税费返还                 |         | 91,068.54           | 160,027.78          |
| 收到其他与经营活动有关的现金          | 五、53(1) | 159,549,009.47      | 218,855,972.54      |
| 经营活动现金流入小计              |         | 51,674,240,033.72   | 48,418,883,734.49   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          |         | (48,165,484,814.13) | (45,291,485,562.25) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金         |         | (1,083,821,339.05)  | (1,038,501,023.66)  |
| 支付的各项税费                 |         | (933,709,233.33)    | (882,196,064.62)    |
| 支付其他与经营活动有关的现金          | 五、53(1) | (1,278,533,580.31)  | (798,014,994.48)    |
| 经营活动现金流出小计              |         | (51,461,548,966.82) | (48,010,197,645.01) |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 五、54(1) | 212,691,066.90      | 408,686,089.48      |
| 二、投资活动产生的现金流量：          |         |                     |                     |
| 收回投资收到的现金               |         | 1,478,815.29        | -                   |
| 处置固定资产收回的现金净额           |         | 1,242,310.39        | 214,644.83          |
| 投资活动现金流入小计              |         | 2,721,125.68        | 214,644.83          |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 |         | (247,855,924.25)    | (170,431,620.08)    |
| 投资支付的现金                 |         | -                   | (9,800,000.00)      |
| 投资活动现金流出小计              |         | (247,855,924.25)    | (180,231,620.08)    |
| 投资活动使用的现金流量净额           |         | (245,134,798.57)    | (180,016,975.25)    |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。





广州医药股份有限公司

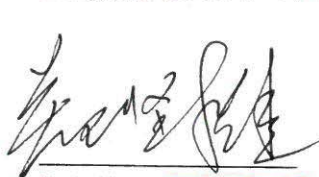
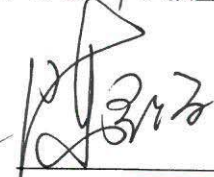
合并现金流量表 (续)

2022 年度及 2023 年度

(金额单位: 人民币元)

|                    | 附注      | 2023 年             | 2022 年             |
|--------------------|---------|--------------------|--------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量:     |         |                    |                    |
| 吸收投资收到的现金          |         | 19,000,000.00      | 30,000,000.00      |
| 取得借款收到的现金          |         | 7,673,026,795.66   | 7,789,243,708.44   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金     | 五、53(2) | 299,955,000.00     | 599,910,000.00     |
| 筹资活动现金流入小计         |         | 7,991,981,795.66   | 8,419,153,708.44   |
| 偿还债务支付的现金          |         | (6,457,186,726.99) | (7,679,973,115.31) |
| 偿付利息支付的现金          |         | (356,019,432.29)   | (336,826,080.81)   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金     | 五、53(2) | (1,086,540,896.70) | (195,969,799.12)   |
| 筹资活动现金流出小计         |         | (7,899,747,055.98) | (8,212,768,995.24) |
| 筹资活动产生的现金流量净额      |         | 92,234,739.68      | 206,384,713.20     |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |         | 6,534,425.67       | (496,671.98)       |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |         | 66,325,433.68      | 434,557,155.45     |
| 加: 年初现金及现金等价物余额    |         | 2,367,974,545.20   | 1,933,417,389.75   |
| 六、年末现金及现金等价物余额     | 五、54(1) | 2,434,299,978.88   | 2,367,974,545.20   |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

郑坚雄  
法定代表人



(签名和盖章)

陈光焰  
总裁



(签名和盖章)



梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人

(签名和盖章)



梁瑞琼

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
母公司现金流量表  
2022 年度及 2023 年度  
(金额单位：人民币元)

|                             | 2023 年              | 2022 年              |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：              |                     |                     |
| 销售商品、提供劳务收到的现金              | 30,903,260,355.21   | 30,082,822,029.00   |
| 收到的税费返还                     | 25,492.78           | -                   |
| 收到其他与经营活动有关的现金              | 183,579,993.88      | 98,105,014.31       |
| 经营活动现金流入小计                  | 31,086,865,841.87   | 30,180,927,043.31   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金              | (29,128,269,633.70) | (28,425,340,243.05) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金             | (400,242,690.03)    | (441,045,398.82)    |
| 支付的各项税费                     | (497,491,676.92)    | (474,001,481.93)    |
| 支付其他与经营活动有关的现金              | (727,083,786.27)    | (285,693,220.18)    |
| 经营活动现金流出小计                  | (30,753,087,786.92) | (29,626,080,343.98) |
| 经营活动产生的现金流量净额               | 333,778,054.95      | 554,846,699.33      |
| 二、投资活动产生的现金流量：              |                     |                     |
| 收回投资收到的现金                   | 273,064,245.54      | 281,901,359.30      |
| 取得投资收益收到的现金                 | 48,463,505.95       | 75,023,554.06       |
| 处置固定资产收回的现金净额               | 1,076,164.43        | 33,706.51           |
| 投资活动现金流入小计                  | 322,603,915.92      | 356,958,619.87      |
| 购建固定资产、无形资产和<br>其他长期资产支付的现金 | (235,365,818.84)    | (155,979,057.99)    |
| 投资支付的现金                     | (802,791,352.47)    | (1,005,192,359.01)  |
| 取得子公司支付的现金净额                | (46,770,000.00)     | (35,230,000.00)     |
| 投资活动现金流出小计                  | (1,084,927,171.31)  | (1,196,401,417.00)  |
| 投资活动使用的现金流量净额               | (762,323,255.39)    | (839,442,797.13)    |

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

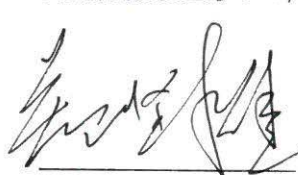
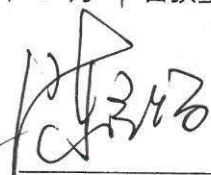




广州医药股份有限公司  
母公司现金流量表 (续)  
2022 年度及 2023 年度  
(金额单位: 人民币元)

|                     | 2023 年             | 2022 年             |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量:      |                    |                    |
| 取得借款收到的现金           | 5,424,405,852.77   | 5,522,516,709.45   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金      | 299,955,200.00     | 599,910,000.00     |
| 筹资活动现金流入小计          | 5,724,361,052.77   | 6,122,426,709.45   |
| 偿还债务支付的现金           | (4,105,950,688.40) | (5,157,248,884.15) |
| 偿付利息支付的现金           | (270,082,597.13)   | (244,467,471.22)   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金      | (981,680,393.29)   | (91,236,905.43)    |
| 筹资活动现金流出小计          | (5,357,713,678.82) | (5,492,953,260.80) |
| 筹资活动产生的现金流量净额       | 366,647,373.95     | 629,473,448.65     |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  | (1,105.60)         | 283,181.15         |
| 五、现金及现金等价物净(减少)/增加额 | (61,898,932.09)    | 345,160,532.00     |
| 加: 年初现金及现金等价物余额     | 1,493,491,775.43   | 1,148,331,243.43   |
| 六、年末现金及现金等价物余额      | 1,431,592,843.34   | 1,493,491,775.43   |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

郑坚雄  
法定代表人



(签名和盖章)

陈光焰  
总裁



(签名和盖章)

梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。







广州医药股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

| 附注                          | 归属于母公司股东权益       |                  |                 |                |                  |                  | 少数股东权益         | 股东权益合计           |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                             | 股本               | 资本公积             | 其他综合收益          | 盈余公积           | 未分配利润            | 小计               |                |                  |
| 一、本年初余额                     | 2,449,305,500.00 | 1,440,737,575.63 | (2,182,590.60)  | 229,184,942.04 | 1,899,406,716.62 | 6,016,452,143.69 | 88,278,096.82  | 6,104,730,240.51 |
| 二、本年增减变动金额<br>(减少以“( )”号填列) |                  |                  |                 |                |                  |                  |                |                  |
| (一) 综合收益总额                  | -                | -                | (7,712,416.77)  | -              | 649,448,495.52   | 641,736,078.75   | 11,960,418.76  | 653,696,497.51   |
| (二) 股东投入资本                  |                  |                  |                 |                |                  |                  |                |                  |
| - 少数股东投入资本                  | -                | -                | -               | -              | -                | -                | 19,000,000.00  | 19,000,000.00    |
| - 处置子公司                     | -                | -                | -               | -              | -                | -                | (8,626,537.58) | (8,626,537.58)   |
| (三) 利润分配                    |                  |                  |                 |                |                  |                  |                |                  |
| - 提取盈余公积                    | -                | -                | -               | 81,815,411.94  | (81,815,411.94)  | -                | -              | -                |
| (四) 股东权益内部结转                | -                | -                | (978,815.28)    | -              | 978,815.28       | -                | -              | -                |
| 三、本年年末余额                    | 2,449,305,500.00 | 1,440,737,575.63 | (10,873,822.65) | 311,000,353.98 | 2,468,018,615.48 | 6,658,188,222.44 | 110,611,978.00 | 6,768,800,200.44 |

此财务报表已于2024年5月9日获董事会批准。

郑坚雄  
法定代表人  
(签名和盖章)

陈光焰  
总裁  
(签名和盖章)

梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人  
(签名和盖章)



刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
合并股东权益变动表 (续)  
2022 年度  
(金额单位: 人民币元)

|                             | 附注   | 归属于母公司股东权益       |                  |                |                |                  |                  | 少数股东权益        | 股东权益合计           |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|                             |      | 股本               | 资本公积             | 其他综合收益         | 盈余公积           | 未分配利润            | 小计               |               |                  |
| 一、本年初余额                     |      | 2,449,305,500.00 | 1,440,737,575.63 | (6,585,121.21) | 157,443,320.76 | 1,363,749,049.49 | 5,404,650,324.67 | 46,056,938.55 | 5,450,707,263.22 |
| 二、本年增减变动金额<br>(减少以“( )”号填列) |      |                  |                  |                |                |                  |                  |               |                  |
| (一) 综合收益总额                  |      | -                | -                | 4,402,530.61   | -              | 607,399,288.41   | 611,801,819.02   | 12,221,158.27 | 624,022,977.29   |
| (二) 股东投入资本                  |      |                  |                  |                |                |                  |                  |               |                  |
| - 少数股东投入资本                  |      | -                | -                | -              | -              | -                | -                | 30,000,000.00 | 30,000,000.00    |
| (三) 利润分配                    |      |                  |                  |                |                |                  |                  |               |                  |
| - 提取盈余公积                    | 五、35 | -                | -                | -              | -              | (71,741,621.28)  | -                | -             | -                |
| 三、本年年末余额                    |      | 2,449,305,500.00 | 1,440,737,575.63 | (2,182,590.60) | 229,184,942.04 | 1,899,406,716.62 | 6,016,452,143.69 | 88,278,096.82 | 6,104,730,240.51 |

此财务报表已于2024年5月9日获董事会批准。

郑坚雄  
法定代表人  
(签名和盖章)

陈光焰  
总裁  
(签名和盖章)

梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人  
(签名和盖章)

刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
母公司股东权益变动表  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

|                         | 股本               | 资本公积             | 其他综合收益          | 盈余公积           | 未分配利润            | 股东权益合计           |
|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| 一、本年初余额                 | 2,449,305,500.00 | 1,492,031,344.14 | (2,182,590.60)  | 220,222,453.41 | 676,153,835.60   | 4,835,530,542.55 |
| 二、本年增减变动金额(减少以“(-)”号填列) |                  |                  |                 |                |                  |                  |
| (一) 综合收益总额              | -                | -                | (8,691,232.05)  | -              | 408,143,838.52   | 399,452,606.47   |
| (二) 利润分配                |                  |                  |                 |                |                  |                  |
| - 提取盈余公积                | -                | -                | -               | 81,815,411.94  | (81,815,411.94)  | -                |
| 三、本年年末余额                | 2,449,305,500.00 | 1,492,031,344.14 | (10,873,822.65) | 302,037,865.35 | 1,002,482,262.18 | 5,234,983,149.02 |

此财务报表已于2024年5月9日获董事会批准。

  
郑坚雄  
法定代表人  
(签名和盖章)

  
陈光焰  
总裁  
(签名和盖章)

  
梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人  
(签名和盖章)



刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
母公司股东权益变动表 (续)  
2022 年度  
(金额单位: 人民币元)

|                         | 股本               | 资本公积             | 其他综合收益         | 盈余公积           | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|-------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 一、本年初余额                 | 2,449,305,500.00 | 1,492,031,344.14 | (6,585,121.21) | 148,480,832.13 | 392,298,165.51  | 4,475,530,720.57 |
| 二、本年增减变动金额(减少以“( )”号填列) |                  |                  |                |                |                 |                  |
| (一) 综合收益总额              | -                | -                | 4,402,530.61   | -              | 355,597,291.37  | 359,999,821.98   |
| (二) 利润分配                |                  |                  |                |                |                 |                  |
| - 提取盈余公积                | -                | -                | -              | 71,741,621.28  | (71,741,621.28) | -                |
| 三、本年年末余额                | 2,449,305,500.00 | 1,492,031,344.14 | (2,182,590.60) | 220,222,453.41 | 676,153,835.60  | 4,835,530,542.55 |

此财务报表已于 2024 年 5 月 9 日获董事会批准。

梁瑞琼



郑坚雄  
法定代表人  
(签名和盖章)



梁瑞琼  
主管会计工作负责人  
及会计机构负责人  
(签名和盖章)

陈光焰  
总裁  
(签名和盖章)



刊载于第 19 页至第 151 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



广州医药股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广州医药股份有限公司(原名为“广州医药有限公司”，以下简称“本公司”)于1951年1月1日在广州成立，于2001年12月21日改制为有限责任公司，于2007年12月28日由于股东变更成为中外合资有限责任公司，总部位于广州。本公司的控股公司为广州白云山医药集团股份有限公司(以下简称“广药白云山”)，最终控股方为广州市人民政府。

于2020年4月24日，经广药白云山及联合美华有限公司(Alliance BMP Limited，以下简称“联合美华”)同意，本公司变更成为股份有限公司。本公司于2020年4月29日完成股份制改制，并更名为“广州医药股份有限公司”。

于2022年12月15日，广药白云山收购联合美华持有的本公司的18.18%的股份，收购完成后，广药白云山对本公司的持股比例变更为90.92%。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事药品、生物制品、保健食品、医疗器械等的分销、零售、普通货运及仓储服务。本公司子公司的相关信息参见附注八。

本报告期内，本集团新增或减少子公司的情况参见附注七。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、投资性房地产及固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量等相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。



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 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况，2022 年度及 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。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。本财务报表仅为本公司向全国股份转让系统公司申请挂牌之目的使用。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司将从购买用于经营的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

4、 记账本位币

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。





5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项目        | 重要性标准                             |
|-----------|-----------------------------------|
| 重要的应收账款   | 金额≥人民币 2,000 万元                   |
| 重要的其他应收款  | 金额≥人民币 1,000 万元                   |
| 重要的预付款项   | 金额≥人民币 2,000 万元                   |
| 重要的应付账款   | 金额≥人民币 2,000 万元                   |
| 重要的其他应付款项 | 金额≥人民币 1,000 万元                   |
| 重大的在建工程项目 | 金额≥人民币 1,000 万元                   |
| 重要的合同负债   | 金额≥人民币 2,000 万元                   |
| 重要的非全资子公司 | 营业收入占合并报表金额的 5%以上                 |
| 重要的合营企业   | 对合营企业的长期股权投资账面价值占合并财务报表资产总额的 5%以上 |
| 重要的承诺事项   | 金额≥人民币 1,000 万元                   |

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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的企业合并和非同一控制下的企业合并。

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。

(1) 同一控制下的企业合并

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, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。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。



(2) 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（参见附注三、18）；如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。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。

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股东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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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。





(2) 合并取得子公司

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。

(3) 处置子公司

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。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。





8、 现金及现金等价物的确定标准

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现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

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。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。

10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资 (参见附注三、12) 以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 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三、23 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 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。





(b) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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）。

(6) 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；
- 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限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。

对于由附注三、23 的会计政策规范的交易形成的应收款项，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借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除由附注三、23 的会计政策规范的交易形成的应收款项外，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。





## 应收款项的坏账准备

### (a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

|        |                                                                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 应收票据   | 根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。                                                                           |
| 应收账款   | 根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。                                       |
| 应收款项融资 | 本集团应收款项融资包含有双重持有目的的应收银行承兑汇票以及应收账款。根据应收银行承兑汇票及应收账款不同对手方的信用风险特征，本集团将应收款项融资划分银行承兑汇票和应收账款两个组合。                            |
| 其他应收款  | 本集团其他应收款主要包括应收购货返利、应收押金及保证金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为三个组合，具体为：应收购货返利组合、应收关联方往来款组合、应收押金及保证金和其他款项组合。 |

### (b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

### 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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。

本集团认为金融资产在借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款的情况下信用风险显著增加，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动的情况。

#### 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。

### (7) 权益工具

本公司除接受投资者投入的股本外，无其他对外发行的权益工具。

## 11、 存货

### (1) 存货类别

存货包括库存商品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

### (2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

### (3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次摊销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。





可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

按单个存货项目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。

## 12、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资投资成本确定

#### (a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，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。

#### (b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，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；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### (2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

#### (a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，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。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、7 进行处理。





(b) 对合营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、12(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

后续计量时, 对合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。

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。
- 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股东权益变动的份额时, 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净投资的长期权益减记至零为限。合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。

本集团对合营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动 (即对安排的回报产生重大影响的活动) 必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。



本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 13、 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及减值准备（参见附注三、20）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。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

| 项目     | 使用寿命 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|--------|----------|---------|----------|
| 房屋及建筑物 | 30       | 3       | 3.23     |

### 14、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。

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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

#### (2) 固定资产的折旧方法

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。





各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

| 类别        | 使用寿命 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%)     |
|-----------|----------|---------|--------------|
| 房屋及建筑物    | 5 - 35   | 0 - 5   | 2.71 - 20.00 |
| 机器设备      | 3 - 18   | 1 - 5   | 5.28 - 33.00 |
| 办公设备及其他设备 | 2 - 18   | 1 - 5   | 5.28 - 49.50 |
| 运输工具      | 5 - 10   | 3 - 5   | 9.50 - 19.40 |

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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、20。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

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。

15、 在建工程

自行建造的固定资产的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（参见附注三、16）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。



在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

| 类别         | 转固标准和时点                                                                                                                                         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 房屋及建筑物     | (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。 |
| 需安装调试的机器设备 | (1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。                                                                           |

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、20) 在资产负债表内列示。

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。

#### 16、 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。

#### 17、 无形资产

##### (1) 使用寿命及摊销方法

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 (参见附注三、20) 后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年限平均法在预计使用寿命期内摊销。





各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

| 项目         | 摊销年限 (年) | 确定依据                  | 摊销方法  |
|------------|----------|-----------------------|-------|
| 土地使用权      | 37 - 50  | 土地产权证中规定的使用年限         | 年限平均法 |
| 计算机软件      | 5        | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 | 年限平均法 |
| 销售网络及商标使用权 | 10       | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 | 年限平均法 |
| 药品经营许可证    | 8 - 10   | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 | 年限平均法 |

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。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

## (2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。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。

## 18、 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 (参见附注三、20) 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。



19、 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在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

| 项目       | 摊销期限    |
|----------|---------|
| 租赁资产改良支出 | 5 - 6 年 |
| 其他       | 3 - 5 年 |

20、 除存货及金融资产外的其他资产减值

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。

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 (参见附注三、21) 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。

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。

## 21、 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。

## 22、 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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。



## 23、收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东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的控制权时，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。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

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。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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。





对于在某一时刻履行的履约义务，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，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。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。



与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 商品销售

当商品运送到客户的场地且客户接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本集团确认收入。

(2) 物流服务

当商品运送到客户指定场地时，客户取得相关物流服务的控制权，与此同时本集团确认收入。

(3) 仓储服务

由于客户在接受本集团提供的仓储服务的过程中即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。

24、 合同成本

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，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。

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。





## 25、 职工薪酬

### (1) 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、工伤保险费和生育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。

### (2) 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。基本养老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。

### (3) 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因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。

## 26、 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。



本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，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。

## 27、 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益 (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；
- 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。

## 28、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。出租人按附注三、23 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。



(1) 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。使用权资产按附注三、20 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（单项租赁资产为全新资产时价值较低）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。





(2) 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，对转租租赁进行分类。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，本集团将该转租租赁分类为经营租赁。

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三、10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。

29、 股利分配

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

30、 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。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。



### 31、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、销售产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

### 32、 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。

#### 主要会计估计

除投资性房地产、固定资产、无形资产及使用权资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、13、14、17 和 28）和各类资产减值（参见附注五、3、4、5、7、8、9、10、11、12、13、14 和 15 以及附注十七、1 和 2）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (1) 附注五、17 - 递延所得税资产的确认；
- (2) 附注十一 - 金融工具公允价值估值。





### 33、 主要会计政策的变更

#### 会计政策变更的内容及原因

与本集团相关的于 2022 年度及 2023 年度生效的企业会计准则相关规定如下：

- 《企业会计准则解释第 15 号》(财会 [2021] 35 号) ( “解释第 15 号” ) 中 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理” ( “试运行销售的会计处理” ) 的规定；
- 解释第 15 号中 “关于亏损合同的判断” 的规定；及
- 《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定> 相关问题的通知》(财会 [2022] 13 号)。
- 《企业会计准则解释第 16 号》(财会 [2022] 31 号) ( “解释第 16 号” ) 中 “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理” 的规定；及
- 解释第 16 号中 “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理” 的规定。
- 《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。
- 《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。

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。

## 四、 税项

### 1、 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                                       | 税率                              |
|---------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税(注) | 销售商品：13%、9%、3%；免税<br>提供劳务：6%、5% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的增值税计征                                                 | 7%、5%                           |
| 教育费附加   | 实际缴纳的增值税计征                                                 | 3%                              |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的增值税计征                                                 | 2%                              |



注：根据《财政部 海关总署 税务总局 国家药品监督管理局关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税 [2018] 47 号) 中的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部 海关总署 税务总局 药监局关于罕见病药品增值税政策的通知》(财税 [2019] 24 号) 中的规定，自 2019 年 3 月 1 日起，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。根据《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 20 号) 中的规定，自 2012 年 7 月 1 日起，属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，避孕药品和用具免征增值税。

## 2、 所得税

本公司 2022 年度及 2023 年度的法定税率为 25%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 68 号) 中的相关规定，依法成立且符合条件的软件企业，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止 (以下简称“两免三减半”)。本公司的子公司广州医药信息科技有限公司于 2019 年获批认定为符合条件的软件企业，自 2018 年开始享受“两免三减半”税收优惠政策。因此广州医药信息科技有限公司自 2018 年至 2019 年免征企业所得税，自 2020 年至 2022 年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。2020 年 12 月 1 日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，广州医药信息科技有限公司被认定为高新技术企业 (证书编号：GR202044001169)，有效期为 2021 年至 2023 年，适用 15%的企业所得税优惠税率。广州医药信息科技有限公司于 2022 年度择优按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，于 2023 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于横琴粤澳深度合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税 [2022] 19 号) 中的相关规定，对设在横琴新区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日起执行。本公司的子公司广药 (珠海横琴) 医药进出口有限公司为鼓励类产业企业中的医药卫生产业企业，2022 年度及 2023 年度均减按 15%的税率征收企业所得税。





根据财政部、国家税务总局颁布的《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) 中的相关规定, 对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司的子公司海南广药晨菲医药有限公司于 2021 年获批确认符合相关规定, 有效期为 2021 年至 2024 年。2022 年度及 2023 年度均减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号、《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 2022 年第 13 号) 中的相关规定, 对小型微利企业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。本公司的子公司广药 (韶关) 医药有限公司、东莞广药宝康医药有限公司、广药牡丹江医药有限公司、广药 (海南) 医药有限公司为小型微利企业。

除上述公司外, 本公司其他子公司适用的法定税率及执行税率列示如下:

| 公司注册地 | 法定税率及执行税率 |        |
|-------|-----------|--------|
|       | 2023 年    | 2022 年 |
| 中国大陆  | 25%       | 25%    |
| 中国香港  | 16.50%    | 16.50% |

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

| 项目             | 2023 年           | 2022 年           |
|----------------|------------------|------------------|
| 库存现金           | 140,549.73       | 412,244.57       |
| 银行存款           | 2,423,741,826.53 | 2,358,513,320.47 |
| 其他货币资金         | 1,291,665,948.06 | 1,096,002,845.24 |
| 合计             | 3,715,548,324.32 | 3,454,928,410.28 |
| 其中: 存放在境外的款项总额 | 20,176,986.25    | 14,028,282.14    |



其他货币资金包括：

| 项目                        | 2023 年           | 2022 年           |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 所有权或使用权受到限制的货币资金 (附注五、54) | 1,281,248,345.44 | 1,086,953,865.08 |
| 其中：银行承兑汇票保证金              | 1,154,985,664.78 | 1,042,632,449.17 |
| 信用证保证金                    | 51,483,738.44    | 43,909,203.23    |
| 诉讼冻结资金                    | 73,763,280.98    | -                |
| 存放于第三方支付平台余额              | 10,417,602.62    | 9,048,980.16     |
| 合计                        | 1,291,665,948.06 | 1,096,002,845.24 |

## 2、交易性金融资产

| 种类                     | 2023 年       | 2022 年        |
|------------------------|--------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 4,000,000.00 | 56,872,680.00 |
| 其中：债务工具投资 (附注五、5(2))   | 4,000,000.00 | 4,000,000.00  |
| 其他 (注)                 | -            | 52,872,680.00 |

注：于 2020 年 12 月，本公司五家子公司的原少数股东海南晨菲投资控股有限公司、成都汇新汇源投资有限公司、陕西韬云尚信息科技有限公司、佛山市文坚商务有限公司和梅州市锦烽医药信息有限公司分别以其持有本公司五家子公司的全部股权合计作价人民币 357,986,804.75 元认购本公司新增股份合计 142,624,225 股。上述原少数股东及其控股方（“业绩补偿支付方”）对上述五家子公司在 2020 年、2021 年和 2022 年的业绩存在业绩承诺：如上述五家子公司在承诺期内的业绩达不到承诺业绩，则业绩补偿支付方应对本公司按约定支付现金补偿。本集团及本公司结合上述五家子公司在整个承诺期内业绩实现情况、业绩补偿支付方的信用风险及偿付能力等因素，将与业绩承诺相关的或有对价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。





### 3、 应收票据

#### (1) 应收票据分类

| 种类     | 2023 年         | 2022 年         |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 134,601,524.63 | 120,401,874.03 |
| 商业承兑汇票 | 126,667,368.93 | 79,996,148.27  |
| 小计     | 261,268,893.56 | 200,398,022.30 |
| 减：坏账准备 | 4,164,741.94   | 1,130,074.13   |
| 合计     | 257,104,151.62 | 199,267,948.17 |

上述应收票据均为一年内到期。

#### (2) 年末本集团已质押的应收票据：

| 种类     | 2023 年末<br>已质押金额 | 2022 年末<br>已质押金额 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | -                | 32,801,643.31    |

#### (3) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

2023 年

| 种类     | 年末<br>终止确认金额  | 年末<br>未终止确认金额  |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | -             | 117,938,717.21 |
| 商业承兑汇票 | 18,560,098.08 | -              |
| 合计     | 18,560,098.08 | 117,938,717.21 |

2022 年

| 种类     | 年末<br>终止确认金额 | 年末<br>未终止确认金额 |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | -            | 82,356,497.63 |
| 商业承兑汇票 | -            | 200,000.00    |
| 合计     | -            | 82,556,497.63 |



于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团继续确认的已背书票据分别为人民币 117,938,717.21 元及人民币 82,356,497.63 元。针对这部分已背书票据，本集团管理层认为本集团实质上依然保留其所有权上几乎所有的风险和报酬，包括承担背书票据的违约风险，因此本集团继续全额确认这部分已背书票据。于票据背书转让后，本集团不再保留已背书票据的任何使用权，包括将背书票据销售、转让或质押给其他第三方。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，继续确认的已背书票据结算的应付款项的账面价值为人民币 117,938,717.21 元及人民币 82,356,497.63 元。本集团管理层认为，已转移资产及相关负债的公允价值差异不重大。

(4) 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

| 类别        | 2023 年         |         |              |       |                |
|-----------|----------------|---------|--------------|-------|----------------|
|           | 账面余额           |         | 坏账准备         |       | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例      | 金额           | 计提比例  |                |
| 按组合计提坏账准备 |                |         |              |       |                |
| - 银行承兑汇票  | 134,601,524.63 | 51.52%  | -            | -     | 134,601,524.63 |
| - 商业承兑汇票  | 126,667,368.93 | 48.48%  | 4,164,741.94 | 3.29% | 122,502,626.99 |
| 合计        | 261,268,893.56 | 100.00% | 4,164,741.94 | 1.59% | 257,104,151.62 |

| 类别        | 2022 年         |         |              |       |                |
|-----------|----------------|---------|--------------|-------|----------------|
|           | 账面余额           |         | 坏账准备         |       | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例      | 金额           | 计提比例  |                |
| 按组合计提坏账准备 |                |         |              |       |                |
| - 银行承兑汇票  | 120,401,874.03 | 60.08%  | -            | -     | 120,401,874.03 |
| - 商业承兑汇票  | 79,996,148.27  | 39.92%  | 1,130,074.13 | 1.41% | 78,866,074.14  |
| 合计        | 200,398,022.30 | 100.00% | 1,130,074.13 | 0.56% | 199,267,948.17 |

(5) 坏账准备的变动情况

|      | 2023 年         | 2022 年         |
|------|----------------|----------------|
|      | 商业承兑汇票         | 商业承兑汇票         |
| 年初余额 | 1,130,074.13   | 5,801,782.63   |
| 本年计提 | 4,164,741.94   | 1,130,074.13   |
| 本年转回 | (1,130,074.13) | (5,801,782.63) |
| 年末余额 | 4,164,741.94   | 1,130,074.13   |





#### 4、 应收账款

##### (1) 应收账款按客户类别分析如下：

| 客户类别   | 2023 年            | 2022 年            |
|--------|-------------------|-------------------|
| 关联方    | 158,219,482.17    | 159,778,519.02    |
| 第三方    | 15,104,526,390.37 | 14,839,110,125.12 |
| 小计     | 15,262,745,872.54 | 14,998,888,644.14 |
| 减：坏账准备 | 605,213,915.20    | 535,614,542.54    |
| 合计     | 14,657,531,957.34 | 14,463,274,101.60 |

##### (2) 应收账款按账龄分析如下：

| 账龄               | 2023 年            | 2022 年            |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 13,645,654,681.58 | 13,888,919,525.58 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 1,115,124,881.63  | 754,031,980.96    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 204,608,225.32    | 99,491,408.50     |
| 3 年以上            | 297,358,084.01    | 256,445,729.10    |
| 小计               | 15,262,745,872.54 | 14,998,888,644.14 |
| 减：坏账准备           | 605,213,915.20    | 535,614,542.54    |
| 合计               | 14,657,531,957.34 | 14,463,274,101.60 |

账龄自应收账款确认日起开始计算。

##### (3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

| 类别        | 注   | 2023 年            |         |                |         |                   |
|-----------|-----|-------------------|---------|----------------|---------|-------------------|
|           |     | 账面余额              |         | 坏账准备           |         | 账面价值              |
|           |     | 金额                | 比例      | 金额             | 计提比例    |                   |
| 按单项计提坏账准备 | (a) | 249,272,629.01    | 1.63%   | 249,272,629.01 | 100.00% | -                 |
| 按组合计提坏账准备 | (b) | 15,013,473,243.53 | 98.37%  | 355,941,286.19 | 2.37%   | 14,657,531,957.34 |
| 合计        |     | 15,262,745,872.54 | 100.00% | 605,213,915.20 | 3.97%   | 14,657,531,957.34 |

| 类别        | 注   | 2022 年            |         |                |         |                   |
|-----------|-----|-------------------|---------|----------------|---------|-------------------|
|           |     | 账面余额              |         | 坏账准备           |         | 账面价值              |
|           |     | 金额                | 比例      | 金额             | 计提比例    |                   |
| 按单项计提坏账准备 | (a) | 262,976,392.06    | 1.75%   | 262,976,392.06 | 100.00% | -                 |
| 按组合计提坏账准备 | (b) | 14,735,912,252.08 | 98.25%  | 272,638,150.48 | 1.85%   | 14,463,274,101.60 |
| 合计        |     | 14,998,888,644.14 | 100.00% | 535,614,542.54 | 3.57%   | 14,463,274,101.60 |



(a) 重要的按单项计提坏账准备的计提依据:

2023 年

| 债务人名称              | 账面余额           | 坏账准备           | 计提依据       |
|--------------------|----------------|----------------|------------|
| 中国联和健康集团           |                |                |            |
| - 联合亚太食品药品物流股份有限公司 | 145,866,752.86 | 145,866,752.86 | 收回存在重大不确定性 |
| - 中山市医药有限公司        | 19,432,662.47  | 19,432,662.47  | 收回存在重大不确定性 |
| 广东康爱多数字健康科技有限公司    | 25,686,364.29  | 25,686,364.29  | 收回存在重大不确定性 |
| 合计                 | 190,985,779.62 | 190,985,779.62 |            |

2022 年

| 债务人名称              | 账面余额           | 坏账准备           | 计提依据       |
|--------------------|----------------|----------------|------------|
| 中国联和健康集团           |                |                |            |
| - 联合亚太食品药品物流股份有限公司 | 145,866,752.86 | 145,866,752.86 | 收回存在重大不确定性 |
| - 中山市医药有限公司        | 19,432,662.47  | 19,432,662.47  | 收回存在重大不确定性 |
| 广东康爱多数字健康科技有限公司    | 33,638,923.93  | 33,638,923.93  | 收回存在重大不确定性 |
| 合计                 | 198,938,339.26 | 198,938,339.26 |            |

(b) 应收账款预期信用损失的评估:

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。根据本集团的历史经验,不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异,因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

|                  | 预期信用损失率 | 年末账面余额            | 年末坏账准备         |
|------------------|---------|-------------------|----------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 1%      | 13,645,762,100.70 | 136,457,454.61 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 10%     | 1,114,292,898.35  | 111,429,289.84 |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 30%     | 170,567,322.00    | 51,170,196.60  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 50%     | 46,398,289.13     | 23,199,144.56  |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 80%     | 13,837,163.86     | 11,069,731.09  |
| 5 年以上            | 100%    | 22,615,469.49     | 22,615,469.49  |
| 合计               |         | 15,013,473,243.53 | 355,941,286.19 |





2022 年

|                  | 预期信用损失率 | 年末账面余额            | 年末坏账准备         |
|------------------|---------|-------------------|----------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 1%      | 13,887,356,592.10 | 138,795,038.19 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 10%     | 712,523,792.03    | 71,252,379.27  |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 30%     | 88,937,570.95     | 26,681,271.27  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 50%     | 20,297,115.25     | 10,148,557.65  |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 80%     | 5,181,388.26      | 4,145,110.61   |
| 5 年以上            | 100%    | 21,615,793.49     | 21,615,793.49  |
| 合计               |         | 14,735,912,252.08 | 272,638,150.48 |

预期信用损失率基于过去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。

(4) 坏账准备的变动情况：

2023 年

| 类别   | 年初余额           | 本年变动金额        |                 |              |      | 年末余额           |
|------|----------------|---------------|-----------------|--------------|------|----------------|
|      |                | 计提            | 收回或转回           | 转销或核销        | 其他变动 |                |
| 单项计提 | 262,976,392.06 | 766,076.48    | (14,469,839.53) | -            | -    | 249,272,629.01 |
| 组合计提 | 272,638,150.48 | 83,555,207.12 | -               | (252,071.41) | -    | 355,941,286.19 |
| 合计   | 535,614,542.54 | 84,321,283.60 | (14,469,839.53) | (252,071.41) | -    | 605,213,915.20 |

2022 年

| 类别   | 年初余额           | 本年变动金额        |                 |              |      | 年末余额           |
|------|----------------|---------------|-----------------|--------------|------|----------------|
|      |                | 计提            | 收回或转回           | 转销或核销        | 其他变动 |                |
| 单项计提 | 267,967,491.02 | 22,936,891.21 | (27,927,990.17) | -            | -    | 262,976,392.06 |
| 组合计提 | 219,855,546.46 | 53,219,223.31 | -               | (436,619.29) | -    | 272,638,150.48 |
| 合计   | 487,823,037.48 | 76,156,114.52 | (27,927,990.17) | (436,619.29) | -    | 535,614,542.54 |

于 2023 年，本集团无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

于 2022 年，本集团收回已于以前年度全额计提坏账准备的广东康爱多数字健康科技有限公司应收账款人民币 27,927,990.17 元，转回相应坏账准备。

于 2022 年及 2023 年，本集团无重要的应收账款核销。



(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

|                   | 2023 年           | 2022 年           |
|-------------------|------------------|------------------|
| 本集团年末余额前五名的应收账款合计 | 1,356,377,323.12 | 1,039,232,459.66 |
| 占比                | 8.89%            | 6.93%            |
| 相应计提的坏账准备金额       | 37,977,156.76    | 20,717,865.09    |

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

2023 年

|            | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收账款金额 | 与终止确认相关的损失    |
|------------|-----------|-----------------|---------------|
| 应收账款保理 (i) | 出售        | 563,553,017.09  | 22,289,062.71 |

2022 年

|            | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收账款金额 | 与终止确认相关的损失   |
|------------|-----------|-----------------|--------------|
| 应收账款保理 (i) | 出售        | 256,608,672.22  | 6,447,738.57 |

(i) 本集团向金融机构通过保理业务以不附追索权的方式转让了应收账款。由于本集团将收取应收账款现金流量的合同权利转移给金融机构，且已实质上转移了该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，故本集团整体终止确认该等应收账款。

5、 应收款项融资

2023 年

| 项目   | 注   | 年初余额             | 年末余额             | 累计在其他综合收益中确认<br>的损失准备 |
|------|-----|------------------|------------------|-----------------------|
| 应收票据 | (1) | 122,496,932.75   | 174,763,920.72   | -                     |
| 应收账款 | (2) | 1,305,926,731.68 | 1,545,905,328.86 | 16,073,909.37         |
| 合计   |     | 1,428,423,664.43 | 1,720,669,249.58 | 16,073,909.37         |





2022 年

| 项目   | 注   | 年初余额             | 年末余额             | 累计在其他综合收益中确认的损失准备 |
|------|-----|------------------|------------------|-------------------|
| 应收票据 | (1) | 236,760,680.62   | 122,496,932.75   | -                 |
| 应收账款 | (2) | 1,318,119,252.58 | 1,305,926,731.68 | 14,611,678.23     |
| 合计   |     | 1,554,879,933.20 | 1,428,423,664.43 | 14,611,678.23     |

(1) 应收票据

年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

2023 年

| 种类     | 年末<br>终止确认金额     | 年末<br>未终止确认金额 |
|--------|------------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 1,987,308,535.55 | -             |

2022 年

| 种类     | 年末<br>终止确认金额     | 年末<br>未终止确认金额 |
|--------|------------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 2,422,801,390.58 | -             |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，上述终止确认票据剩余期限为 1 - 11 个月。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团终止确认的已背书和已贴现银行承兑汇票分别为人民币 1,601,758,409.88 元及人民币 385,550,125.67 元。于 2022 年 12 月 31 日，本集团终止确认的已背书和已贴现银行承兑汇票分别为人民币 1,807,465,762.79 元及人民币 615,335,627.79 元。

根据《中华人民共和国票据法》，如本集团已背书或贴现的应收票据的承兑银行拒绝付款，持票人对本集团拥有追索权。本集团管理层认为，对于终止确认的已背书或贴现票据，本集团已实质上转移了该等票据所有权上几乎所有的风险和报酬，故而整体终止确认该等应收票据。

因持票人的追索权，本集团继续涉入终止确认票据，继续涉入导致本集团发生损失的最大风险敞口相当于其全部金额。



(2) 应收账款

因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况

2023 年

|              | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收款项融资金额 | 与终止确认相关的损失    |
|--------------|-----------|-------------------|---------------|
| 专项计划基础资产 (注) | 出售        | 2,715,148,310.13  | 48,409,964.54 |

2022 年

|              | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收款项融资金额 | 与终止确认相关的损失    |
|--------------|-----------|-------------------|---------------|
| 专项计划基础资产 (注) | 出售        | 2,825,766,916.48  | 31,831,046.57 |

注：于 2021 年度和 2023 年度，本集团将其合法所有的部分应收账款作为基础资产转让予兴证证券资产管理有限公司设立的第二期和第三期应收账款资产支持专项计划（以下简称“专项计划”）。本集团对专项计划不具有控制权。由于本集团将收取该等应收账款现金流量的合同权利转移给专项计划，且已实质转移了该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，故而整体终止确认该等应收账款。自专项计划成立至循环购买期结束期间，专项计划有权向本集团循环购买新的符合合格标准的应收账款。

此外，本集团分别于 2021 年和 2023 年认购专项计划的次级资产支持证券，金额均为人民币 4,000,000.00 元，将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产，并按其预期到期日列报为交易性金融资产（附注五、2）。

6、预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

| 项目    | 2023 年         | 2022 年         |
|-------|----------------|----------------|
| 预付货款等 | 699,296,740.64 | 697,520,918.82 |





(2) 预付款项按账龄列示如下:

| 龄               | 2023 年         |         | 2022 年         |         |
|-----------------|----------------|---------|----------------|---------|
|                 | 金额             | 比例      | 金额             | 比例      |
| 1 年以内 (含 1 年)   | 692,646,697.73 | 99.05%  | 619,504,314.90 | 88.81%  |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 6,236,988.80   | 0.89%   | 72,256,615.68  | 10.36%  |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 167,700.00     | 0.02%   | 5,640,234.45   | 0.81%   |
| 3 年以上           | 245,354.11     | 0.04%   | 119,753.79     | 0.02%   |
| 合计              | 699,296,740.64 | 100.00% | 697,520,918.82 | 100.00% |

账龄自预付款项确认日起开始计算。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

于 2022 年 12 月 31 日, 本集团存在账龄超过 1 年的预付云南白药集团股份有限公司的货款人民币 67,027,335.89 元, 用于紧俏药品的采购预订。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

|                 | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------|----------------|----------------|
| 本集团余额前五名的预付款项合计 | 403,544,844.75 | 287,358,389.60 |
| 占预付款项年末余额比例     | 57.71%         | 41.20%         |

7、其他应收款

|         | 注   | 2023 年         | 2022 年         |
|---------|-----|----------------|----------------|
| 应收股利    | (1) | 1,322,864.71   | -              |
| 其他      | (2) | 694,649,298.92 | 582,051,174.86 |
| 小计      |     | 695,972,163.63 | 582,051,174.86 |
| 减: 坏账准备 |     | 12,989,128.87  | 11,007,732.21  |
| 合计      |     | 682,983,034.76 | 571,043,442.65 |

(1) 应收股利

| 被投资单位                                      | 2023 年       | 2022 年 |
|--------------------------------------------|--------------|--------|
| 广药白云山医药大健康供应链 (广州) 有限公司 (曾用名: 广州采芝林医药有限公司) | 1,322,864.71 | -      |



(2) 其他

(a) 按客户类别分析如下：

| 客户类别   | 2023 年         | 2022 年         |
|--------|----------------|----------------|
| 关联方    | 1,932,539.51   | 23,427,251.64  |
| 第三方    | 692,716,759.41 | 558,623,923.22 |
| 小计     | 694,649,298.92 | 582,051,174.86 |
| 减：坏账准备 | 12,989,128.87  | 11,007,732.21  |
| 合计     | 681,660,170.05 | 571,043,442.65 |

(b) 按账龄分析如下：

| 账龄               | 2023 年         | 2022 年         |
|------------------|----------------|----------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 603,869,380.30 | 479,629,233.73 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 23,010,848.88  | 64,613,080.17  |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 40,770,859.47  | 10,695,351.10  |
| 3 年以上            | 26,998,210.27  | 27,113,509.86  |
| 小计               | 694,649,298.92 | 582,051,174.86 |
| 减：坏账准备           | 12,989,128.87  | 11,007,732.21  |
| 合计               | 681,660,170.05 | 571,043,442.65 |

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露：

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |               |         |                |
|-----------|------------------|---------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 计提比例    |                |
| 按单项计提坏账准备 | 5,424,611.43     | 0.78%   | 5,424,611.43  | 100.00% | -              |
| 按组合计提坏账准备 |                  |         |               |         |                |
| - 组合 1    | 469,963,229.44   | 67.65%  | 7,564,517.44  | 1.61%   | 462,398,712.00 |
| - 组合 2    | 1,932,539.51     | 0.28%   | -             | 0.00%   | 1,932,539.51   |
| - 组合 3    | 217,328,918.54   | 31.29%  | -             | 0.00%   | 217,328,918.54 |
| 合计        | 694,649,298.92   | 100.00% | 12,989,128.87 | 1.87%   | 681,660,170.05 |





| 类别        | 2022 年 12 月 31 日 |         |               |         |                |
|-----------|------------------|---------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|           | 金额               | 比例      | 金额            | 计提比例    |                |
| 按单项计提坏账准备 | 5,424,611.43     | 0.93%   | 5,424,611.43  | 100.00% | -              |
| 按组合计提坏账准备 |                  |         |               |         |                |
| - 组合 1    | 383,428,604.75   | 65.88%  | 5,583,120.78  | 1.46%   | 377,845,483.97 |
| - 组合 2    | 23,427,251.64    | 4.02%   | -             | 0.00%   | 23,427,251.64  |
| - 组合 3    | 169,770,707.04   | 29.17%  | -             | 0.00%   | 169,770,707.04 |
| 合计        | 582,051,174.86   | 100.00% | 11,007,732.21 | 1.89%   | 571,043,442.65 |

(i) 重要的按单项计提坏账准备的计提依据:

于 2022 年及 2023 年, 本集团无重要的按单项计提坏账准备的情况。

(d) 坏账准备的变动情况:

|              | 注   | 2023 年             |                             |                             |                | 2022 年             |                             |                             |                |
|--------------|-----|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
|              |     | 第一阶段               | 第二阶段                        | 第三阶段                        | 合计             | 第一阶段               | 第二阶段                        | 第三阶段                        | 合计             |
|              |     | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失<br>-未发生信用减值 | 整个存续期预期<br>信用损失<br>-已发生信用减值 |                | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失<br>-未发生信用减值 | 整个存续期预期<br>信用损失<br>-已发生信用减值 |                |
| 1. 坏账准备      |     |                    |                             |                             |                |                    |                             |                             |                |
| 年初余额         |     | 3,770,453.08       | 1,812,667.70                | 5,424,611.43                | 11,007,732.21  | 3,800,752.29       | 3,823,124.42                | 5,460,591.43                | 13,084,468.14  |
| 转入第二阶段       |     | (98,727.60)        | 98,727.60                   | -                           | -              | (30,335.72)        | 30,335.72                   | -                           | -              |
| 转入第三阶段       |     | -                  | (678,845.45)                | 678,845.48                  | -              | -                  | -                           | -                           | -              |
| 转回第二阶段       |     | -                  | -                           | -                           | -              | -                  | -                           | -                           | -              |
| 转回第一阶段       |     | -                  | -                           | -                           | -              | -                  | -                           | -                           | -              |
| 本年计提         |     | 4,568,477.96       | 1,095,542.68                | 169,711.37                  | 5,833,732.01   | 3,770,453.08       | 167,037.05                  | -                           | 3,937,490.13   |
| 本年转回         | (e) | (3,671,725.48)     | (180,609.87)                | -                           | (3,852,335.35) | (3,770,416.57)     | (2,207,829.49)              | (35,980.00)                 | (6,014,226.06) |
| 本年核销         |     | -                  | -                           | -                           | -              | -                  | -                           | -                           | -              |
| 年末余额         |     | 4,568,477.96       | 2,147,482.63                | 6,273,168.28                | 12,989,128.87  | 3,770,453.08       | 1,812,667.70                | 5,424,611.43                | 11,007,732.21  |
| 2. 其他应收款年末余额 |     | 668,302,810.77     | 20,073,319.87               | 6,273,168.28                | 694,649,298.92 | 570,243,266.35     | 6,383,297.08                | 5,424,611.43                | 582,051,174.86 |
| 3. 坏账准备计提比例  |     | 0.68%              | 10.70%                      | 100.00%                     | 1.87%          | 0.66%              | 28.40%                      | 100.00%                     | 1.89%          |

(e) 坏账准备的情况

2023 年

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额       |                |       |      | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|----------------|-------|------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回          | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 单项计提 | 5,424,611.43  | -            | -              | -     | -    | 5,424,611.43  |
| 组合计提 | 5,583,120.78  | 5,833,732.01 | (3,852,335.35) | -     | -    | 7,564,517.44  |
| 合计   | 11,007,732.21 | 5,833,732.01 | (3,852,335.35) | -     | -    | 12,989,128.87 |



2022 年

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额       |                |       |      | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|----------------|-------|------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回          | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 单项计提 | 5,424,611.43  | -            | -              | -     | -    | 5,424,611.43  |
| 组合计提 | 7,659,856.71  | 3,937,490.13 | (6,014,226.06) | -     | -    | 5,583,120.78  |
| 合计   | 13,084,468.14 | 3,937,490.13 | (6,014,226.06) | -     | -    | 11,007,732.21 |

(f) 按款项性质分类情况

| 款项性质     | 2023 年         | 2022 年         |
|----------|----------------|----------------|
| 应收关联方往来款 | 1,932,539.51   | 23,427,251.64  |
| 应收第三方往来款 | 692,716,759.41 | 558,623,923.22 |
| 其中：供应商返利 | 459,550,262.89 | 343,439,591.65 |
| 押金及保证金   | 108,077,126.94 | 116,151,586.78 |
| 其他       | 125,089,369.58 | 99,032,744.79  |
| 小计       | 694,649,298.92 | 582,051,174.86 |
| 减：坏账准备   | 12,989,128.87  | 11,007,732.21  |
| 合计       | 681,660,170.05 | 571,043,442.65 |

(g) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

2023 年

| 单位名称          | 款项的性质   | 年末余额           | 账龄      | 占年末余额合计数的比例 | 坏账准备年末余额     |
|---------------|---------|----------------|---------|-------------|--------------|
| 赫力昂集团         | 供应商返利   | 59,873,720.44  | 1 年以内   | 8.62%       | 598,737.20   |
| 陕西稻云尚信息科技有限公司 | 业绩对赌赔偿款 | 52,872,680.00  | 1 年以内   | 7.61%       | -            |
| 拜耳集团          | 供应商返利   | 30,781,542.50  | 1 年以内   | 4.43%       | 307,815.43   |
|               |         | 818,483.89     | 1 - 2 年 | 0.12%       | 81,848.39    |
| 默沙东集团         | 供应商返利   | 31,519,551.83  | 1 年以内   | 4.54%       | 315,195.52   |
| 强生集团          | 供应商返利   | 27,820,675.16  | 1 年以内   | 4.00%       | 278,206.75   |
| 合计            |         | 203,686,653.82 |         | 29.32%      | 1,581,803.29 |

2022 年

| 单位名称   | 款项的性质 | 年末余额           | 账龄    | 占年末余额合计数的比例 | 坏账准备年末余额     |
|--------|-------|----------------|-------|-------------|--------------|
| 拜耳集团   | 供应商返利 | 63,746,858.04  | 1 年以内 | 10.95%      | 637,468.58   |
| 赫力昂集团  | 供应商返利 | 57,816,911.76  | 1 年以内 | 9.93%       | 578,169.12   |
| 强生集团   | 供应商返利 | 41,881,181.17  | 1 年以内 | 7.20%       | 418,811.81   |
| 默沙东集团  | 供应商返利 | 30,726,946.47  | 1 年以内 | 5.28%       | 307,269.46   |
| 诺和诺德集团 | 供应商返利 | 29,706,195.63  | 1 年以内 | 5.10%       | 297,061.96   |
| 合计     |       | 223,878,093.07 |       | 38.46%      | 2,238,780.93 |





8、 存货

(1) 存货分类

2023 年

| 存货种类 | 账面余额             | 存货跌价准备        | 账面价值             |
|------|------------------|---------------|------------------|
| 库存商品 | 6,847,684,668.18 | 32,896,457.19 | 6,814,788,210.99 |

2022 年

| 存货种类 | 账面余额             | 存货跌价准备        | 账面价值             |
|------|------------------|---------------|------------------|
| 库存商品 | 6,128,682,451.50 | 34,627,007.56 | 6,094,055,443.94 |

本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日存货余额中无借款费用资本化的金额。

本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日存货余额中无存货用于担保的金额。

(2) 存货跌价准备

2023 年

| 存货种类 | 年初余额          | 本年增加金额        | 本年减少金额          | 年末余额          |
|------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|      |               | 计提            | 转回/转销           |               |
| 库存商品 | 34,627,007.56 | 32,896,457.19 | (34,627,007.56) | 32,896,457.19 |

2022 年

| 存货种类 | 年初余额          | 本年增加金额        | 本年减少金额          | 年末余额          |
|------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|      |               | 计提            | 转回/转销           |               |
| 库存商品 | 26,648,680.42 | 34,627,007.56 | (26,648,680.42) | 34,627,007.56 |

9、 其他流动资产

| 项目      | 2023 年         | 2022 年         |
|---------|----------------|----------------|
| 留抵增值税额  | 93,097,512.32  | 13,775,093.39  |
| 待抵扣进项税额 | 552,674,025.81 | 360,473,376.91 |
| 其他      | 41,434,572.78  | 38,704,519.49  |
| 减：减值准备  | -              | -              |
| 合计      | 687,206,110.91 | 412,952,989.79 |



10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

| 项目       | 2023 年        | 2022 年        |
|----------|---------------|---------------|
| 对合营企业的投资 | 16,737,190.31 | 17,380,273.45 |
| 减：减值准备   | -             | -             |
| 合计       | 16,737,190.31 | 17,380,273.45 |

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

2023 年

| 被投资单位        | 年初余额          | 本年增减变动 |                 | 年末余额          | 减值准备<br>年末余额 |
|--------------|---------------|--------|-----------------|---------------|--------------|
|              |               | 追加投资   | 权益法下确认的<br>投资损失 |               |              |
| 合营企业         |               |        |                 |               |              |
| 成都禾健广药医药有限公司 | 17,380,273.45 | -      | (643,083.14)    | 16,737,190.31 | -            |
| 合计           | 17,380,273.45 | -      | (643,083.14)    | 16,737,190.31 | -            |

2022 年

| 被投资单位        | 年初余额         | 本年增减变动       |                 | 年末余额          | 减值准备<br>年末余额 |
|--------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|--------------|
|              |              | 追加投资         | 权益法下确认的<br>投资损失 |               |              |
| 合营企业         |              |              |                 |               |              |
| 成都禾健广药医药有限公司 | 8,805,682.47 | 9,800,000.00 | (1,225,409.02)  | 17,380,273.45 | -            |
| 合计           | 8,805,682.47 | 9,800,000.00 | (1,225,409.02)  | 17,380,273.45 | -            |





## 11、 固定资产

### (1) 固定资产情况

| 项目                                                     | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 办公设备<br>及其他设备   | 运输工具           | 合计               |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 原值                                                     |                |                |                 |                |                  |
| 2022 年 1 月 1 日余额                                       | 394,012,494.57 | 507,159,870.27 | 175,019,239.71  | 49,919,544.24  | 1,126,111,148.79 |
| 本年增加                                                   |                |                |                 |                |                  |
| - 购置                                                   | 11,561.10      | 4,425,291.87   | 12,810,395.11   | 1,948,940.57   | 19,196,188.65    |
| - 在建工程转入                                               | 14,237,439.35  | 36,212,213.34  | 9,624,277.29    | 159,292.03     | 60,233,222.01    |
| - 使用权资产转入                                              | -              | 60,346,783.03  | -               | -              | 60,346,783.03    |
| 本年处置或报废                                                | -              | (264,584.05)   | (6,134,537.94)  | (943,279.46)   | (7,342,401.45)   |
| 2022 年 12 月 31 日余额                                     | 408,261,495.02 | 607,879,574.46 | 191,319,374.17  | 51,084,497.38  | 1,258,544,941.03 |
| 本年增加                                                   |                |                |                 |                |                  |
| - 购置                                                   | -              | 1,469,104.06   | 16,563,721.25   | 3,518,231.72   | 21,551,057.03    |
| - 在建工程转入                                               | 1,471,845.90   | 67,190,754.96  | 8,661,232.15    | 2,211,370.75   | 79,535,203.76    |
| - 使用权资产转入                                              | -              | 51,185,293.87  | -               | -              | 51,185,293.87    |
| 本年处置或报废                                                | -              | (1,250,107.15) | (16,832,844.04) | (2,526,429.94) | (20,609,381.13)  |
| 2023 年 12 月 31 日余额                                     | 409,733,340.92 | 726,474,620.20 | 199,711,483.53  | 54,287,669.91  | 1,390,207,114.56 |
| 累计折旧                                                   |                |                |                 |                |                  |
| 2022 年 1 月 1 日余额                                       | 130,814,166.75 | 90,549,783.71  | 112,110,288.74  | 32,645,172.63  | 366,119,411.83   |
| 本年计提                                                   | 12,468,711.87  | 73,725,983.10  | 20,975,885.78   | 3,429,856.59   | 110,600,437.34   |
| 本年处置或报废                                                | -              | (207,918.55)   | (5,349,657.98)  | (864,731.36)   | (6,422,307.89)   |
| 2022 年 12 月 31 日余额                                     | 143,282,878.62 | 164,067,848.26 | 127,736,516.54  | 35,210,297.86  | 470,297,541.28   |
| 本年计提                                                   | 15,515,580.62  | 93,452,171.27  | 21,979,365.22   | 3,356,768.56   | 134,303,885.67   |
| 本年处置或报废                                                | -              | (754,161.09)   | (15,768,852.01) | (2,315,361.78) | (18,838,374.88)  |
| 2023 年 12 月 31 日余额                                     | 158,798,459.24 | 256,765,858.44 | 133,947,029.75  | 36,251,704.64  | 585,763,052.07   |
| 减值准备                                                   |                |                |                 |                |                  |
| 2022 年 1 月 1 日、2022 年 12 月 31 日及<br>2023 年 12 月 31 日余额 | 7,564,797.12   | 314,986.44     | -               | -              | 7,879,783.56     |
| 账面价值                                                   |                |                |                 |                |                  |
| 2023 年 12 月 31 日余额                                     | 243,370,084.56 | 469,393,775.32 | 65,764,453.78   | 18,035,965.27  | 796,564,278.93   |
| 2022 年 12 月 31 日余额                                     | 257,413,819.28 | 443,496,739.76 | 63,582,857.63   | 15,874,199.52  | 780,367,616.19   |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未将固定资产作为本集团的负债抵押物。



(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

2022 年及 2023 年

| 项目                   | 账面价值           | 未办妥产权证书原因 |
|----------------------|----------------|-----------|
| 广药生物医药城白云基地物流项目 (一期) | 208,995,616.60 | 正在办理中     |

12、 在建工程

|      | 注   | 2023 年        | 2022 年        |
|------|-----|---------------|---------------|
| 在建工程 | (1) | 25,676,752.71 | 57,084,706.67 |
| 合计   |     | 25,676,752.71 | 57,084,706.67 |







(1) 在建工程情况

| 项目                   | 2023 年        |      |               | 2022 年        |      |               |
|----------------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                      | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 广药生物医药城白云基地物流项目 (二期) | 11,014,362.35 | -    | 11,014,362.35 | -             | -    | -             |
| 供应链服务延伸项目 (清远)       | 2,991,603.78  | -    | 2,991,603.78  | 20,805,464.14 | -    | 20,805,464.14 |
| 供应链服务延伸项目 (湛江)       | -             | -    | -             | 15,871,760.02 | -    | 15,871,760.02 |
| 其他                   | 11,670,786.58 | -    | 11,670,786.58 | 20,407,482.51 | -    | 20,407,482.51 |
| 合计                   | 25,676,752.71 | -    | 25,676,752.71 | 57,084,706.67 | -    | 57,084,706.67 |



(a) 重大在建工程项目本年变动情况

2023 年

| 项目                   | 预算数            | 年初余额          | 本年增加          | 本年转入<br>固定资产  | 其他减少 | 年末余额          | 工程累计<br>投入占预算<br>比例 (%) | 工程进度    | 资金来源 |
|----------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------|---------------|-------------------------|---------|------|
| 广药生物医药城白云基地物流项目 (二期) | 615,124,000.00 | -             | 11,014,362.35 | -             | -    | 11,014,362.35 | 1.79%                   | 1.79%   | 自筹资金 |
| 供应链服务延伸项目 (清远)       | 208,320,000.00 | 20,805,464.14 | 14,901,937.02 | 32,715,797.38 | -    | 2,991,603.78  | 74.36%                  | 74.36%  | 自筹资金 |
| 供应链服务延伸项目 (湛江)       | 15,900,000.00  | 15,871,760.02 | 28,239.98     | 15,900,000.00 | -    | -             | 100.00%                 | 100.00% | 自筹资金 |
| 合计                   | 839,344,000.00 | 36,677,224.16 | 25,944,539.35 | 48,615,797.38 | -    | 14,005,966.13 |                         |         |      |

2022 年

| 项目             | 预算数            | 年初余额         | 本年增加          | 本年转入<br>固定资产  | 其他减少 | 年末余额          | 工程累计<br>投入占预算<br>比例 (%) | 工程进度   | 资金来源 |
|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|------|---------------|-------------------------|--------|------|
| 供应链服务延伸项目 (清远) | 208,320,000.00 | 6,025,041.29 | 24,979,959.19 | 10,199,536.34 | -    | 20,805,464.14 | 65.57%                  | 65.57% | 自筹资金 |
| 供应链服务延伸项目 (湛江) | 15,900,000.00  | -            | 15,871,760.02 | -             | -    | 15,871,760.02 | 99.82%                  | 99.82% | 自筹资金 |
| 合计             | 224,220,000.00 | 6,025,041.29 | 40,851,719.21 | 10,199,536.34 | -    | 36,677,224.16 |                         |        |      |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团重大在建工程项目无资本化利息。



13、使用权资产

| 项目                   | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 合计               |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 原值                   |                  |                  |                  |
| 2022 年 1 月 1 日余额     | 615,494,124.85   | 247,721,769.08   | 863,215,893.93   |
| 本年增加                 | 235,536,737.80   | 1,386,670.04     | 236,923,407.84   |
| 本年减少                 | (86,890,070.82)  | (104,689,157.77) | (191,579,228.59) |
| 2022 年 12 月 31 日余额   | 764,140,791.83   | 144,419,281.35   | 908,560,073.18   |
| 本年增加                 | 207,078,268.94   | 101.66           | 207,078,370.60   |
| 本年减少                 | (236,486,897.12) | (85,340,049.10)  | (321,826,946.22) |
| 2023 年 12 月 31 日余额   | 734,732,163.65   | 59,079,333.91    | 793,811,497.56   |
| 累计折旧                 |                  |                  |                  |
| 2022 年 1 月 1 日余额     | 261,628,044.36   | 90,774,537.84    | 352,402,582.20   |
| 本年计提                 | 142,973,204.57   | 19,681,620.03    | 162,654,824.60   |
| 本年减少                 | (74,962,598.05)  | (44,342,374.74)  | (119,304,972.79) |
| 2022 年 12 月 31 日余额   | 329,638,650.88   | 66,113,783.13    | 395,752,434.01   |
| 本年计提                 | 158,595,269.23   | 9,874,332.70     | 168,469,601.93   |
| 本年减少                 | (211,757,590.14) | (34,154,755.23)  | (245,912,345.37) |
| 2023 年 12 月 31 日余额   | 276,476,329.97   | 41,833,360.60    | 318,309,690.57   |
| 账面价值                 |                  |                  |                  |
| 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 458,255,833.68   | 17,245,973.31    | 475,501,806.99   |
| 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 434,502,140.95   | 78,305,498.22    | 512,807,639.17   |



# 14、 无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项目                   | 土地使用权          | 计算机软件          | 销售网络及<br>商标使用权 | 药品经营许可证       | 合计             |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 账面原值                 |                |                |                |               |                |
| 2022 年 1 月 1 日余额     | 188,171,366.00 | 159,051,263.35 | 19,915,894.74  | 20,145,953.36 | 387,284,477.45 |
| 本年增加金额               | -              | 37,582,696.19  | -              | -             | 37,582,696.19  |
| 本年减少金额               | -              | (33,591.50)    | -              | -             | (33,591.50)    |
| 2022 年 12 月 31 日余额   | 188,171,366.00 | 196,600,368.04 | 19,915,894.74  | 20,145,953.36 | 424,833,582.14 |
| 本年增加金额               | 27,327,410.68  | 27,157,873.67  | -              | -             | 54,485,284.35  |
| 本年减少金额               | -              | (11,197.18)    | -              | -             | (11,197.18)    |
| 2023 年 12 月 31 日余额   | 215,498,776.68 | 223,747,044.53 | 19,915,894.74  | 20,145,953.36 | 479,307,669.31 |
| 累计摊销                 |                |                |                |               |                |
| 2022 年 1 月 1 日余额     | 26,290,504.85  | 101,940,139.01 | 19,074,867.18  | 13,818,177.50 | 161,123,688.54 |
| 本年增加金额               | 3,958,643.81   | 35,408,741.46  | 419,225.04     | 1,060,463.34  | 40,847,073.65  |
| 本年减少金额               | -              | (26,411.58)    | -              | -             | (26,411.58)    |
| 2022 年 12 月 31 日余额   | 30,249,148.66  | 137,322,468.89 | 19,494,092.22  | 14,878,640.84 | 201,944,350.61 |
| 本年增加金额               | 4,051,131.59   | 39,386,487.88  | 224,522.52     | 953,979.19    | 44,616,121.18  |
| 本年减少金额               | -              | (10,009.01)    | -              | -             | (10,009.01)    |
| 2023 年 12 月 31 日余额   | 34,300,280.25  | 176,698,947.76 | 19,718,614.74  | 15,832,620.03 | 246,550,462.78 |
| 账面价值                 |                |                |                |               |                |
| 2023 年 12 月 31 日账面价值 | 181,198,496.43 | 47,048,096.77  | 197,280.00     | 4,313,333.33  | 232,757,206.53 |
| 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 157,922,217.34 | 59,277,899.15  | 421,802.52     | 5,267,312.52  | 222,889,231.53 |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无无形资产作为本集团的负债抵押物。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

2022 年

| 项目                   | 账面价值           | 未办妥产权证书原因 |
|----------------------|----------------|-----------|
| 广药生物医药城白云基地物流项目 (二期) | 107,688,620.32 | 正在办理中     |





15、 商誉

商誉变动情况

2023 年

| 被投资单位名称       | 年初余额            | 本年增加           | 年末余额            |
|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 账面原值          |                 |                |                 |
| 广药四川医药有限公司    | 11,514,071.82   | -              | 11,514,071.82   |
| 广药陕西医药有限公司    | 11,270,921.43   | -              | 11,270,921.43   |
| 海南广药晨菲医药有限公司  | 7,816,423.48    | -              | 7,816,423.48    |
| 广东省梅县医药有限公司   | 7,301,943.24    | -              | 7,301,943.24    |
| 湖南广药恒生医药有限公司  | 5,763,549.50    | -              | 5,763,549.50    |
| 广西广药新时代医药有限公司 | 3,733,175.00    | -              | 3,733,175.00    |
| 珠海广药康鸣医药有限公司  | 1,796,419.09    | -              | 1,796,419.09    |
| 佛山市广药健择医药有限公司 | 1,230,292.01    | -              | 1,230,292.01    |
| 小计            | 50,426,795.57   | -              | 50,426,795.57   |
| 减值准备          |                 |                |                 |
| 广药陕西医药有限公司    | (11,270,921.43) | -              | (11,270,921.43) |
| 海南广药晨菲医药有限公司  | -               | (7,816,423.48) | (7,816,423.48)  |
| 佛山市广药健择医药有限公司 | -               | (1,230,292.01) | (1,230,292.01)  |
| 小计            | (11,270,921.43) | (9,046,715.49) | (20,317,636.92) |
| 账面价值          | 39,155,874.14   | (9,046,715.49) | 30,109,158.65   |



2022 年

| 被投资单位名称       | 年初余额            | 年末余额            |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 账面原值          |                 |                 |
| 广药四川医药有限公司    | 11,514,071.82   | 11,514,071.82   |
| 广药陕西医药有限公司    | 11,270,921.43   | 11,270,921.43   |
| 海南广药晨菲医药有限公司  | 7,816,423.48    | 7,816,423.48    |
| 广东省梅县医药有限公司   | 7,301,943.24    | 7,301,943.24    |
| 湖南广药恒生医药有限公司  | 5,763,549.50    | 5,763,549.50    |
| 广西广药新时代医药有限公司 | 3,733,175.00    | 3,733,175.00    |
| 珠海广药康鸣医药有限公司  | 1,796,419.09    | 1,796,419.09    |
| 佛山市广药健择医药有限公司 | 1,230,292.01    | 1,230,292.01    |
| 小计            | 50,426,795.57   | 50,426,795.57   |
| 减值准备          |                 |                 |
| 广药陕西医药有限公司    | (11,270,921.43) | (11,270,921.43) |
| 小计            | (11,270,921.43) | (11,270,921.43) |
| 账面价值          | 39,155,874.14   | 39,155,874.14   |

16、 长期待摊费用

2023 年

| 项目       | 年初余额          | 本年增加额         | 本年摊销额         | 其他减少额      | 年末余额          |
|----------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| 租赁资产改良支出 | 44,279,530.88 | 39,828,750.40 | 21,855,482.14 | -          | 62,252,799.14 |
| 其他       | 8,192,573.62  | 393,585.94    | 2,694,223.45  | 784,813.12 | 5,107,122.99  |
| 合计       | 52,472,104.50 | 40,222,336.34 | 24,549,705.59 | 784,813.12 | 67,359,922.13 |

2022 年

| 项目       | 年初余额          | 本年增加额         | 本年摊销额         | 其他减少额 | 年末余额          |
|----------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
| 租赁资产改良支出 | 43,174,681.55 | 20,719,657.90 | 19,614,808.57 | -     | 44,279,530.88 |
| 其他       | 9,330,361.46  | 641,556.45    | 1,779,344.29  | -     | 8,192,573.62  |
| 合计       | 52,505,043.01 | 21,361,214.35 | 21,394,152.86 | -     | 52,472,104.50 |



17、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目                 | 2023 年               |                    | 2022 年               |                    |
|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                    | 可抵扣 / (应纳税)<br>暂时性差异 | 递延所得税<br>资产 / (负债) | 可抵扣 / (应纳税)<br>暂时性差异 | 递延所得税<br>资产 / (负债) |
| 递延所得税资产：           |                      |                    |                      |                    |
| 坏账准备               | 588,838,452.56       | 143,556,293.15     | 510,714,779.72       | 124,041,872.36     |
| 应收款项融资公允价值变动       | 30,572,339.58        | 7,643,084.90       | 17,521,799.03        | 4,380,449.76       |
| 存货跌价准备             | 31,817,232.60        | 6,848,221.35       | 33,673,991.82        | 7,668,318.85       |
| 应付职工薪酬             | 16,719,640.82        | 3,785,073.66       | 20,460,699.12        | 4,771,482.96       |
| 其他应付款              | 66,836,983.74        | 14,501,728.91      | 43,166,253.01        | 10,525,547.02      |
| 存货未实现利润            | 8,787,273.67         | 2,196,818.42       | 9,595,786.66         | 2,398,946.67       |
| 无形资产转移未实现利润        | 117,883,177.84       | 29,470,794.46      | 69,853,802.55        | 17,463,450.64      |
| 可抵扣亏损              | 10,608,605.87        | 2,652,151.47       | 12,597,656.03        | 2,631,318.88       |
| 租赁负债               | 640,008,422.19       | 153,487,867.05     | 640,132,535.25       | 152,137,618.90     |
| 其他                 | 17,331,983.22        | 4,332,995.37       | 15,644,570.46        | 3,911,142.52       |
| 小计                 | 1,529,404,112.09     | 368,475,028.74     | 1,373,361,873.65     | 329,930,148.56     |
| 互抵金额               | (612,127,369.54)     | (146,870,272.27)   | (679,026,238.56)     | (162,119,990.20)   |
| 互抵后的金额             | 917,276,742.55       | 221,604,756.47     | 694,335,635.09       | 167,810,158.36     |
| 递延所得税负债：           |                      |                    |                      |                    |
| 固定资产一次性税前扣除        | (9,305,225.91)       | (2,326,306.48)     | (11,917,505.58)      | (2,979,376.40)     |
| 交易性金融资产公允价值变动      | -                    | -                  | (52,872,680.00)      | (13,218,170.00)    |
| 企业合并形成的无形资产及固定资产增值 | (197,280.00)         | (49,320.00)        | (445,781.56)         | (111,445.50)       |
| 使用权资产              | (602,822,143.63)     | (144,543,965.79)   | (614,236,052.98)     | (145,922,443.80)   |
| 小计                 | (612,324,649.54)     | (146,919,592.27)   | (679,472,020.12)     | (162,231,435.70)   |
| 互抵金额               | 612,127,369.54       | 146,870,272.27     | 679,026,238.56       | 162,119,990.20     |
| 互抵后的金额             | (197,280.00)         | (49,320.00)        | (445,781.56)         | (111,445.50)       |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 2023 年         | 2022 年         |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 34,475,073.33  | 38,696,870.78  |
| 可抵扣亏损    | 236,287,957.20 | 206,185,580.23 |
| 合计       | 270,763,030.53 | 244,882,451.01 |





(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

| 年份     | 2023 年         | 2022 年         |
|--------|----------------|----------------|
| 2023 年 | -              | 9,853,081.81   |
| 2024 年 | 25,315,559.26  | 27,883,662.32  |
| 2025 年 | 37,638,297.89  | 41,797,230.29  |
| 2026 年 | 56,249,760.22  | 61,652,781.98  |
| 2027 年 | 63,859,274.73  | 64,998,823.83  |
| 2028 年 | 53,225,065.10  | -              |
| 合计     | 236,287,957.20 | 206,185,580.23 |

18、 其他非流动资产

| 项目      | 2023 年       | 2022 年        |
|---------|--------------|---------------|
| 预付长期资产款 | 5,044,312.99 | 10,585,627.43 |

19、 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 2023 年           |                  |      |                          |
|------|------------------|------------------|------|--------------------------|
|      | 账面余额             | 账面价值             | 受限类型 | 受限情况                     |
| 货币资金 | 1,207,485,064.46 | 1,207,485,064.46 | 保证金  | 用于开具银行承兑汇票、信用证保证金及保函而冻结等 |
| 货币资金 | 73,763,280.98    | 73,763,280.98    | 冻结   | 因诉讼而冻结                   |
| 应收票据 | 117,938,717.21   | 117,938,717.21   | 受限   | 用于背书和贴现未能终止的确认而受限的银行承兑汇票 |
| 应收账款 | 246,188,345.02   | 246,188,345.02   | 质押   | 用于银行授信而质押                |
| 合计   | 1,645,375,407.67 | 1,645,375,407.67 |      |                          |

| 项目   | 2022 年           |                  |      |                                                 |
|------|------------------|------------------|------|-------------------------------------------------|
|      | 账面余额             | 账面价值             | 受限类型 | 受限情况                                            |
| 货币资金 | 1,086,953,865.08 | 1,086,953,865.08 | 保证金  | 用于开具银行承兑汇票、信用证保证金及保函而冻结等                        |
| 应收票据 | 82,556,497.63    | 82,556,497.63    | 受限   | 用于背书未能终止的确认而受限的银行承兑汇票；<br>用于贴现未能终止的确认而受限的商业承兑汇票 |
| 应收票据 | 32,801,643.31    | 32,801,643.31    | 质押   | 用于开具银行承兑汇票而质押                                   |
| 应收账款 | 453,880,461.77   | 453,880,461.77   | 质押   | 用于银行授信而质押                                       |
| 合计   | 1,656,192,467.79 | 1,656,192,467.79 |      |                                                 |



## 20、 短期借款

### (1) 短期借款分类：

| 项目       | 2023 年           | 2022 年           |
|----------|------------------|------------------|
| 信用借款     | 6,592,549,416.96 | 6,567,323,855.59 |
| 质押借款 (注) | -                | 74,685,116.53    |
| 票据贴现     | 2,999,880.00     | 39,082,119.75    |
| 合计       | 6,595,549,296.96 | 6,681,091,091.87 |

注： 本集团于 2022 年 12 月 31 日的质押借款为应收账款质押借款。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况：

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的借款。

## 21、 应付票据

| 项目     | 2023 年           | 2022 年           |
|--------|------------------|------------------|
| 商业承兑汇票 | 13,600,000.00    | 39,955,303.65    |
| 银行承兑汇票 | 3,676,596,473.42 | 3,491,147,048.66 |
| 合计     | 3,690,196,473.42 | 3,531,102,352.31 |

上述金额均为一年内到期的应付票据。

## 22、 应付账款

### (1) 应付账款情况如下：

| 项目    | 2023 年           | 2022 年           |
|-------|------------------|------------------|
| 应付关联方 | 82,674,481.70    | 191,475,100.85   |
| 应付第三方 | 8,094,176,196.67 | 7,277,073,758.57 |
| 合计    | 8,176,850,678.37 | 7,468,548,859.42 |



(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

2023 年

| 项目              | 年末余额          | 未偿还的原因 |
|-----------------|---------------|--------|
| 康美药业            | 25,706,428.50 | 未达付款条件 |
| 哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司 | 24,871,237.86 | 未达付款条件 |
| 广州宝珠园药业有限公司     | 21,441,267.51 | 未达付款条件 |
| 合计              | 72,018,933.87 |        |

2022 年

| 项目          | 年末余额          | 未偿还的原因 |
|-------------|---------------|--------|
| 康美药业        | 25,610,218.64 | 未达付款条件 |
| 广州宝珠园药业有限公司 | 21,369,413.56 | 未达付款条件 |
| 合计          | 46,979,632.20 |        |

23、 合同负债

合同负债主要涉及本集团从客户的药品销售合同中收取的预收款。该预收款在合同签订后收取，相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

截至 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要的合同负债。

本集团的合同负债余额于 2023 年年发生的重大变动如下:

| 项目              | 变动金额          | 变动原因        |
|-----------------|---------------|-------------|
| 广东奢尼瓦供应链管理有限公司  | 22,975,627.90 | 因收到现金而增加的金额 |
| 阿里健康大药房医药连锁有限公司 | 22,102,760.60 | 因收到现金而增加的金额 |
| 合计              | 45,078,388.50 |             |

于 2022 年，本集团无重大的合同负债余额变动。





## 24、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示:

2023 年

|                | 注   | 年初余额          | 本年增加             | 本年减少               | 年末余额          |
|----------------|-----|---------------|------------------|--------------------|---------------|
| 短期薪酬           | (2) | 88,164,275.60 | 962,138,370.88   | (974,425,920.32)   | 75,876,726.16 |
| 离职后福利 - 设定提存计划 | (3) | 3,750.12      | 105,200,325.07   | (104,961,722.58)   | 242,352.61    |
| 辞退福利           |     | 11,462.50     | 7,483,571.01     | (7,182,563.51)     | 312,470.00    |
| 合计             |     | 88,179,488.22 | 1,074,822,266.96 | (1,086,570,206.41) | 76,431,548.77 |

2022 年

|                | 注   | 年初余额          | 本年增加             | 本年减少               | 年末余额          |
|----------------|-----|---------------|------------------|--------------------|---------------|
| 短期薪酬           | (2) | 82,829,298.61 | 941,265,097.55   | (935,930,120.56)   | 88,164,275.60 |
| 离职后福利 - 设定提存计划 | (3) | -             | 95,712,251.23    | (95,708,501.11)    | 3,750.12      |
| 辞退福利           |     | -             | 4,627,094.58     | (4,615,632.08)     | 11,462.50     |
| 合计             |     | 82,829,298.61 | 1,041,604,443.36 | (1,036,254,253.75) | 88,179,488.22 |

### (2) 短期薪酬

2023 年

|             | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少             | 年末余额          |
|-------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 86,173,987.80 | 804,279,053.26 | (816,727,069.02) | 73,725,972.04 |
| 职工福利费       | 75,731.05     | 24,661,694.83  | (24,587,009.27)  | 150,416.61    |
| 社会保险费       |               |                |                  |               |
| - 医疗保险费     | 458.31        | 42,406,480.20  | (42,401,645.13)  | 5,293.38      |
| - 工伤保险费     | -             | 1,562,475.47   | (1,562,278.13)   | 197.34        |
| - 生育保险费     | -             | 114,034.57     | (113,593.45)     | 441.12        |
| 住房公积金       | 93,852.00     | 71,680,209.36  | (71,691,477.04)  | 82,584.32     |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,820,246.44  | 17,434,423.19  | (17,342,848.28)  | 1,911,821.35  |
| 合计          | 88,164,275.60 | 962,138,370.88 | (974,425,920.32) | 75,876,726.16 |



2022 年

|             | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少             | 年末余额          |
|-------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 81,198,382.42 | 790,156,003.72 | (785,180,398.34) | 86,173,987.80 |
| 职工福利费       | 124,185.11    | 30,694,437.67  | (30,742,891.73)  | 75,731.05     |
| 社会保险费       |               |                |                  |               |
| - 医疗保险费     | -             | 36,149,565.00  | (36,149,106.69)  | 458.31        |
| - 工伤保险费     | -             | 937,391.03     | (937,391.03)     | -             |
| - 生育保险费     | -             | 59,363.72      | (59,363.72)      | -             |
| 住房公积金       | 88,160.00     | 66,336,675.22  | (66,330,983.22)  | 93,852.00     |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,418,571.08  | 16,931,661.19  | (16,529,985.83)  | 1,820,246.44  |
| 合计          | 82,829,298.61 | 941,265,097.55 | (935,930,120.56) | 88,164,275.60 |

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

2023 年

|        | 年初余额     | 本年增加           | 本年减少             | 年末余额       |
|--------|----------|----------------|------------------|------------|
| 基本养老保险 | 3,750.12 | 84,913,523.04  | (84,904,479.16)  | 12,794.00  |
| 失业保险费  | -        | 3,780,675.03   | (3,780,476.79)   | 198.24     |
| 企业年金缴费 | -        | 16,506,127.00  | (16,276,766.63)  | 229,360.37 |
| 合计     | 3,750.12 | 105,200,325.07 | (104,961,722.58) | 242,352.61 |

2022 年

|        | 年初余额 | 本年增加          | 本年减少            | 年末余额     |
|--------|------|---------------|-----------------|----------|
| 基本养老保险 | -    | 78,784,680.61 | (78,780,930.49) | 3,750.12 |
| 失业保险费  | -    | 1,968,296.98  | (1,968,296.98)  | -        |
| 企业年金缴费 | -    | 14,959,273.64 | (14,959,273.64) | -        |
| 合计     | -    | 95,712,251.23 | (95,708,501.11) | 3,750.12 |

25、 应交税费

| 项目      | 2023 年         | 2022 年         |
|---------|----------------|----------------|
| 企业所得税   | 110,750,511.28 | 79,511,682.36  |
| 增值税     | 38,362,402.07  | 69,673,815.82  |
| 教育费附加   | 1,938,664.29   | 3,430,209.76   |
| 城市维护建设税 | 2,711,043.64   | 4,797,534.66   |
| 个人所得税   | 4,736,804.73   | 2,892,454.22   |
| 其他      | 10,968,855.59  | 6,826,925.42   |
| 合计      | 169,468,281.60 | 167,132,622.24 |



26、 其他应付款

按款项性质列示：

| 项目          | 2023 年           | 2022 年           |
|-------------|------------------|------------------|
| 应付资产支持专项计划款 | 655,117,922.24   | 812,511,458.39   |
| 应付云信平台款项    | 432,497,979.72   | 344,258,760.11   |
| 应付押金及保证金    | 276,313,234.95   | 271,663,089.90   |
| 应付应急物资财政拨款  | 57,714,402.07    | 521,980,668.35   |
| 应付项目工程款     | 34,313,653.80    | 94,553,938.39    |
| 应付运杂费       | 92,891,586.01    | 104,265,167.84   |
| 应付关联方       | 2,348,331.60     | 9,779,669.38     |
| 其他          | 170,756,856.31   | 135,689,612.43   |
| 合计          | 1,721,953,966.70 | 2,294,702,364.79 |

(a) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项：

2023 年

| 项目         | 年末余额          | 未偿还的原因 |
|------------|---------------|--------|
| 应付应急物资财政拨款 | 57,714,402.07 | 未到结算期  |

2022 年

| 项目         | 年末余额           | 未偿还的原因 |
|------------|----------------|--------|
| 应付应急物资财政拨款 | 276,145,380.10 | 未到结算期  |

27、 一年内到期的非流动负债

| 项目                  | 2023 年         | 2022 年         |
|---------------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 (附注五、29) | 36,430,938.12  | 31,032,068.04  |
| 一年内到期的租赁负债 (附注五、30) | 148,192,019.65 | 157,957,192.87 |
| 合计                  | 184,622,957.77 | 188,989,260.91 |





28、其他流动负债

| 项目       | 2023 年        | 2022 年         |
|----------|---------------|----------------|
| 超短期融资券   | -             | 608,291,666.67 |
| 合同负债暂估税金 | 16,528,734.53 | 13,096,426.69  |
| 合计       | 16,528,734.53 | 621,388,093.36 |

29、长期借款

| 项目                    | 2023 年           | 2022 年           |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 信用借款                  | 3,246,097,521.17 | 1,656,549,395.81 |
| 减：一年内到期的长期借款 (附注五、27) | 36,430,938.12    | 31,032,068.04    |
| 合计                    | 3,209,666,583.05 | 1,625,517,327.77 |

30、租赁负债

| 项目                    | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 长期租赁负债                | 504,790,178.99 | 493,180,159.09 |
| 减：一年内到期的租赁负债 (附注五、27) | 148,192,019.65 | 157,957,192.87 |
| 合计                    | 356,598,159.34 | 335,222,966.22 |

本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所、仓库及零售店铺。办公场所租赁期为 2 至 12 年不等，仓库及零售店铺租赁期为 2 至 19 年不等。部分租赁包括合同期限结束后续租相同期限的选择权。

31、递延收益

2023 年

| 项目   | 年初余额          | 本年新增<br>补助金额 | 本年计入<br>其他收益金额 | 本年冲减<br>相关费用 | 年末余额          | 与资产相关 /<br>与收益相关 |
|------|---------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 政府补助 | 13,314,743.68 | -            | (1,513,489.92) | -            | 11,801,253.76 | 与资产相关            |

2022 年

| 项目   | 年初余额          | 本年新增<br>补助金额 | 本年计入<br>其他收益金额 | 本年冲减<br>相关费用 | 年末余额          | 与资产相关 /<br>与收益相关 |
|------|---------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 政府补助 | 14,956,014.75 | -            | (1,627,656.60) | (13,614.47)  | 13,314,743.68 | 与资产相关 /<br>收益相关  |



32、 股本

|                                              | 余额               |
|----------------------------------------------|------------------|
| 于 2022 年 1 月 1 日、12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日 | 2,449,305,500.00 |

33、 资本公积

2022 年及 2023 年

|        | 年初余额及<br>年末余额    |
|--------|------------------|
| 股本溢价   | 1,440,386,672.42 |
| 其他资本公积 | 350,903.21       |
| 合计     | 1,440,737,575.63 |





34、其他综合收益

2023 年

| 项目                | 归属于母公司<br>股东的其他<br>综合收益<br>年初余额 | 本年发生额           |                |                |                      | 归属于母公司<br>股东的其他<br>综合收益<br>年末余额 |
|-------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------------------|
|                   |                                 | 本年所得税<br>前发生额   | 减：<br>所得税费用    | 税后归属于<br>母公司   | 计入其他综合收益当期<br>转入留存收益 |                                 |
| 不能重分类进损益的其他综合收益   |                                 |                 |                |                |                      |                                 |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | -                               | 1,305,087.05    | 326,271.77     | 978,815.28     | (978,815.28)         | -                               |
| 将重分类进损益的其他综合收益    |                                 |                 |                |                |                      |                                 |
| 其中：应收款项融资公允价值变动   | (13,141,349.28)                 | (13,050,540.55) | (3,262,635.14) | (9,787,905.41) | -                    | (22,929,254.69)                 |
| 应收款项融资信用减值准备      | 10,958,758.68                   | 1,462,231.14    | 365,557.78     | 1,096,673.36   | -                    | 12,055,432.04                   |
| 合计                | (2,182,590.60)                  | (10,283,222.36) | (2,570,805.59) | (7,712,416.77) | (978,815.28)         | (10,873,822.65)                 |

2022 年

| 项目              | 归属于母公司<br>股东的其他<br>综合收益<br>年初余额 | 本年发生额         |              |              |  | 归属于母公司<br>股东的其他<br>综合收益<br>年末余额 |
|-----------------|---------------------------------|---------------|--------------|--------------|--|---------------------------------|
|                 |                                 | 本年所得税<br>前发生额 | 减：<br>所得税费用  | 税后归属于<br>母公司 |  |                                 |
| 将重分类进损益的其他综合收益  |                                 |               |              |              |  |                                 |
| 其中：应收款项融资公允价值变动 | (16,647,732.13)                 | 4,675,177.10  | 1,168,794.25 | 3,506,382.85 |  | (13,141,349.28)                 |
| 应收款项融资信用减值准备    | 10,062,610.92                   | 1,194,863.71  | 298,715.95   | 896,147.76   |  | 10,958,758.68                   |
| 合计              | (6,585,121.21)                  | 5,870,040.81  | 1,467,510.20 | 4,402,530.61 |  | (2,182,590.60)                  |



35、 盈余公积

2023 年

| 项目     | 年初余额           | 本年增加          | 年末余额           |
|--------|----------------|---------------|----------------|
| 法定盈余公积 | 114,239,738.16 | 40,907,705.97 | 155,147,444.13 |
| 任意盈余公积 | 114,945,203.88 | 40,907,705.97 | 155,852,909.85 |
| 合计     | 229,184,942.04 | 81,815,411.94 | 311,000,353.98 |

2022 年

| 项目     | 年初余额           | 本年增加          | 年末余额           |
|--------|----------------|---------------|----------------|
| 法定盈余公积 | 78,368,927.52  | 35,870,810.64 | 114,239,738.16 |
| 任意盈余公积 | 79,074,393.24  | 35,870,810.64 | 114,945,203.88 |
| 合计     | 157,443,320.76 | 71,741,621.28 | 229,184,942.04 |

36、 未分配利润

| 项目               | 注      | 2023 年           | 2022 年           |
|------------------|--------|------------------|------------------|
| 年初未分配利润          |        | 1,899,406,716.62 | 1,363,749,049.49 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 |        | 649,448,495.52   | 607,399,288.41   |
| 减：提取法定盈余公积       | (1)(a) | (40,907,705.97)  | (35,870,810.64)  |
| 提取任意盈余公积         | (1)(b) | (40,907,705.97)  | (35,870,810.64)  |
| 其他               |        | 978,815.28       | -                |
| 年末未分配利润          |        | 2,468,018,615.48 | 1,899,406,716.62 |

(1) 提取各项盈余公积

(a) 法定盈余公积

本公司根据《公司法》规定，以当年税后利润 10%提取法定盈余公积，于 2023 年及 2022 年分别提取人民币 40,907,705.97 元及人民币 35,870,810.64 元。

(b) 任意盈余公积

本公司根据董事会决议，以当年税后利润 10%提取任意盈余公积，于 2023 年及 2022 年分别提取人民币 40,907,705.97 元及人民币 35,870,810.64 元。



(2) 分配利润

于 2022 年及 2023 年，本公司未向股东分配利润。

(3) 资产负债表日未分配利润的说明

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 522,318,221.91 元及人民币 462,453,462.70 元。

37、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

| 项目         | 附注      | 2023 年            |                   | 2022 年            |                   |
|------------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|            |         | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务       |         | 52,538,650,040.70 | 49,135,871,096.70 | 49,233,291,410.31 | 46,016,163,502.35 |
| 其他业务       |         | 52,100,357.92     | 6,694,024.57      | 48,306,134.80     | 2,197,087.50      |
| 合计         |         | 52,590,750,398.62 | 49,142,565,121.27 | 49,281,597,545.11 | 46,018,360,589.85 |
| 其中：合同产生的收入 | 五、37(2) | 52,588,254,804.77 | 49,142,495,643.36 | 49,280,883,942.77 | 46,018,289,821.46 |
| 租赁收入       |         | 2,495,593.85      | 69,477.91         | 713,602.34        | 70,768.39         |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类              | 2023 年            |                   | 2022 年            |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   | 营业收入              | 营业成本              | 营业收入              | 营业成本              |
| 主营业务              |                   |                   |                   |                   |
| 商品销售              | 52,456,681,273.92 | 49,072,106,181.36 | 49,164,809,414.25 | 45,963,798,528.96 |
| 仓储配送服务            | 75,089,075.42     | 57,541,065.63     | 57,417,190.09     | 46,113,442.43     |
| 其他服务              | 6,879,691.36      | 6,223,849.71      | 11,064,805.97     | 6,251,530.96      |
| 其他业务              | 49,604,764.07     | 6,624,546.66      | 47,592,532.46     | 2,126,319.11      |
| 合计                | 52,588,254,804.77 | 49,142,495,643.36 | 49,280,883,942.77 | 46,018,289,821.46 |
| 按经营地区分类           |                   |                   |                   |                   |
| 中国大陆              | 52,381,129,474.19 | 48,951,315,209.29 | 49,124,051,249.00 | 45,895,192,852.76 |
| 中国香港及海外           | 207,125,330.58    | 191,180,434.07    | 156,832,693.77    | 123,096,968.70    |
| 合计                | 52,588,254,804.77 | 49,142,495,643.36 | 49,280,883,942.77 | 46,018,289,821.46 |
| 按商品转让 / 劳务提供的时间分类 |                   |                   |                   |                   |
| 在某一时点确认收入         | 52,505,926,764.39 | 49,095,064,462.59 | 49,209,240,441.06 | 45,977,091,986.98 |
| 在某一时段内确认收入        | 82,328,040.38     | 47,431,180.77     | 71,643,501.71     | 41,197,834.48     |
| 合计                | 52,588,254,804.77 | 49,142,495,643.36 | 49,280,883,942.77 | 46,018,289,821.46 |



(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本集团对于原预计合同期限不超过一年的商品、服务合同采用了简化实务操作，因此上述披露的信息中不包含本集团分摊至该合同中的剩余履约义务的交易价格。

38、税金及附加

| 项目      | 2023 年         | 2022 年        |
|---------|----------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 36,953,351.91  | 38,988,611.36 |
| 教育费附加   | 26,354,238.87  | 27,850,018.98 |
| 印花税     | 52,966,065.88  | 22,500,110.43 |
| 其他      | 6,068,831.01   | 3,870,701.36  |
| 合计      | 122,342,487.67 | 93,209,442.13 |

39、销售费用

| 项目      | 2023 年           | 2022 年           |
|---------|------------------|------------------|
| 职工薪酬    | 713,926,963.12   | 723,003,195.43   |
| 折旧及摊销   | 257,115,298.16   | 231,926,418.01   |
| 电商网络服务费 | 123,799,222.23   | 90,716,535.31    |
| 差旅业务费   | 75,757,292.19    | 69,495,944.81    |
| 仓储费     | 45,228,665.10    | 57,819,947.40    |
| 办公费     | 17,536,573.27    | 20,380,012.68    |
| 包装费     | 13,155,974.08    | 16,814,715.72    |
| 租赁费     | 9,649,101.36     | 19,348,678.98    |
| 广告宣传费   | 4,398,336.64     | 3,481,797.51     |
| 其他      | 119,390,171.15   | 103,097,427.26   |
| 合计      | 1,379,957,597.30 | 1,336,084,673.11 |





40、 管理费用

| 项目      | 2023 年         | 2022 年         |
|---------|----------------|----------------|
| 职工薪酬    | 321,047,389.30 | 279,252,477.29 |
| 折旧及摊销   | 99,434,233.08  | 90,069,196.61  |
| 办公费     | 20,068,517.62  | 17,456,354.04  |
| 计算机运维费  | 30,559,461.12  | 19,989,725.35  |
| 消防警卫费   | 10,341,880.52  | 11,208,173.68  |
| 差旅费     | 8,162,673.89   | 5,173,053.30   |
| 聘请中介机构费 | 9,364,242.70   | 31,706,873.54  |
| 退职补偿金   | 7,049,915.19   | 3,810,089.62   |
| 租赁费     | 5,082,341.64   | 2,757,719.92   |
| 其他      | 43,921,481.63  | 42,734,270.85  |
| 合计      | 555,032,136.69 | 504,157,934.20 |

41、 研发费用

| 项目    | 2023 年        | 2022 年        |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 13,620,811.79 | 22,311,052.55 |
| 折旧及摊销 | 670,840.44    | 988,214.52    |
| 专项研发费 | 2,625,568.01  | 10,017,282.08 |
| 其他    | 26,707.39     | 112,703.12    |
| 合计    | 16,943,927.63 | 33,429,252.27 |

42、 财务费用

| 项目            | 2023 年          | 2022 年          |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 贷款及应付款项的利息支出  | 357,514,887.19  | 360,482,003.29  |
| 未确认融资费用摊销     | 21,919,480.88   | 21,313,418.92   |
| 存款利息收入        | (44,380,631.18) | (41,737,827.73) |
| 净汇兑 (收益) / 亏损 | (6,535,188.32)  | 10,440,933.17   |
| 其他财务费用        | 14,760,771.69   | 12,009,427.39   |
| 合计            | 343,279,320.26  | 362,507,955.04  |



43、 其他收益

| 按性质分类        | 2023 年        | 2022 年        |
|--------------|---------------|---------------|
| 政府补助 (附注九、2) | 18,763,475.10 | 17,758,813.41 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 399,105.21    | 390,121.25    |
| 合计           | 19,162,580.31 | 18,148,934.66 |

44、 投资损失

| 项目              | 2023 年         | 2022 年        |
|-----------------|----------------|---------------|
| 与专项计划相关的投资损失    | 48,409,964.54  | 31,831,046.57 |
| 权益法确认的投资损失      | 643,083.14     | 1,225,409.02  |
| 应收款项融资贴现的投资损失   | 5,860,803.49   | 5,825,131.50  |
| 应收账款处置的投资损失     | 22,289,062.71  | 6,447,738.57  |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | (1,499,347.20) | -             |
| 其他权益工具投资的股利收入   | (1,322,864.71) | -             |
| 合计              | 74,380,701.97  | 45,329,325.66 |

45、 公允价值变动收益

| 项目      | 2023 年 | 2022 年       |
|---------|--------|--------------|
| 交易性金融资产 | -      | 3,271,427.37 |

46、 信用减值损失

| 项目     | 2023 年        | 2022 年         |
|--------|---------------|----------------|
| 应收票据   | 3,034,667.81  | (4,671,708.50) |
| 应收账款   | 69,851,444.07 | 48,228,124.35  |
| 应收款项融资 | 1,462,231.15  | 1,194,863.71   |
| 其他应收款  | 1,981,396.66  | (2,076,735.93) |
| 合计     | 76,329,739.69 | 42,674,543.63  |



47、 资产减值损失

| 项目 | 2023 年         | 2022 年       |
|----|----------------|--------------|
| 存货 | (1,728,351.63) | 7,978,327.14 |
| 商誉 | 9,046,715.49   | -            |
| 合计 | 7,318,363.86   | 7,978,327.14 |

48、 资产处置收益

| 项目        | 2023 年       | 2022 年       |
|-----------|--------------|--------------|
| 固定资产处置利得  | 160,771.65   | (456,249.51) |
| 使用权资产处置利得 | 3,112,804.57 | 796,335.85   |
| 合计        | 3,273,576.22 | 340,086.34   |

49、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下:

| 项目        | 2023 年       | 2023 年计入<br>非经常性<br>损益的金额 | 2022 年       | 2022 年计入<br>非经常性<br>损益的金额 |
|-----------|--------------|---------------------------|--------------|---------------------------|
| 无法支付的应付款项 | 1,541,991.51 | 1,541,991.51              | 2,219,860.59 | 2,219,860.59              |
| 违约赔偿及罚款收入 | 2,662,763.15 | 2,662,763.15              | 1,446,127.81 | 1,446,127.81              |
| 其他        | 287,083.65   | 287,083.65                | 760,933.43   | 760,933.43                |
| 合计        | 4,491,838.31 | 4,491,838.31              | 4,426,921.83 | 4,426,921.83              |

(2) 营业外支出

| 项目   | 2023 年        | 2023 年计入<br>非经常性<br>损益的金额 | 2022 年       | 2022 年计入<br>非经常性<br>损益的金额 |
|------|---------------|---------------------------|--------------|---------------------------|
| 对外捐赠 | 276,335.40    | 276,335.40                | 3,108,446.79 | 3,108,446.79              |
| 滞纳金  | 10,527,975.72 | 10,527,975.72             | 84,546.04    | 84,546.04                 |
| 其他   | 1,018,964.73  | 1,018,964.73              | 1,970,358.96 | 1,970,358.96              |
| 合计   | 11,823,275.85 | 11,823,275.85             | 5,163,351.79 | 5,163,351.79              |





50、 所得税费用

| 项目               | 注   | 2023 年          | 2022 年         |
|------------------|-----|-----------------|----------------|
| 按税法及相关规定计算的当年所得税 |     | 278,588,781.20  | 234,927,882.57 |
| 递延所得税的变动         | (1) | (50,959,646.26) | 2,685,123.27   |
| 汇算清缴差异调整         |     | (1,332,327.95)  | 1,656,067.97   |
| 合计               |     | 226,296,806.99  | 239,269,073.81 |

(1) 递延所得税的变动分析如下：

| 项目          | 2023 年          | 2022 年       |
|-------------|-----------------|--------------|
| 暂时性差异的产生和转回 | (50,959,646.26) | 2,685,123.27 |

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

| 项目                        | 2023 年         | 2022 年         |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 税前利润                      | 887,705,721.27 | 858,889,520.49 |
| 按税率 25%计算的预期所得税           | 221,926,430.32 | 214,722,380.12 |
| 子公司适用不同税率的影响              | (713,485.25)   | (432,674.19)   |
| 不可抵扣的成本、费用                | 3,991,393.61   | 12,526,966.36  |
| 确认以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | (368,951.36)   | (1,509,672.04) |
| 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响       | 13,471,933.47  | 26,825,299.65  |
| 所得税优惠政策的影响                | (6,904,569.43) | (8,688,926.97) |
| 研发费用加计扣除                  | (3,715,340.27) | (5,701,994.90) |
| 汇算清缴差异调整                  | (1,332,327.95) | 1,656,067.97   |
| 税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化      | (58,276.15)    | (128,372.19)   |
| 本年所得税费用                   | 226,296,806.99 | 239,269,073.81 |



51、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

|                   | 2023 年           | 2022 年           |
|-------------------|------------------|------------------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润 | 649,448,495.52   | 607,399,288.41   |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数  | 2,449,305,500.00 | 2,449,305,500.00 |
| 基本每股收益 (元 / 股)    | 0.27             | 0.25             |

2022 年年初及 2023 年年初已发行普通股股数均为 2,449,305,500.00。2022 年年末及 2023 年年末普通股的加权平均数均为 2,449,305,500.00。

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本集团年末发行在外普通股的加权平均数计算。于 2022 年度及 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。



52、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

| 项目         | 2023 年            | 2022 年            |
|------------|-------------------|-------------------|
| 营业收入       | 52,590,750,398.62 | 49,281,597,545.11 |
| 减：库存商品销售成本 | 48,845,655,249.01 | 45,754,957,207.97 |
| 职工薪酬费用     | 1,074,822,266.96  | 1,041,604,443.36  |
| 折旧和摊销费用    | 372,008,792.28    | 335,555,708.90    |
| 运输包装费用     | 246,993,244.25    | 237,053,314.97    |
| 保管费用       | 72,779,631.59     | 80,886,353.13     |
| 租赁费用       | 14,731,443.00     | 22,106,398.90     |
| 财务费用       | 343,279,320.26    | 362,507,955.04    |
| 其他费用       | 589,850,643.47    | 513,078,464.33    |
| 加：其他收益     | 19,162,580.31     | 18,148,934.66     |
| 投资损失       | (74,380,701.97)   | (45,329,325.66)   |
| 公允价值变动收益   | -                 | 3,271,427.37      |
| 减：信用减值损失   | 76,329,739.69     | 42,674,543.63     |
| 资产减值损失     | 7,318,363.86      | 7,978,327.14      |
| 加：资产处置收益   | 3,273,576.22      | 340,086.34        |
| 营业利润       | 895,037,158.81    | 859,625,950.45    |





53、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

a. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------|----------------|----------------|
| 收到的代收转付款  | -              | 59,783,092.98  |
| 收到的政府补助   | 17,614,202.13  | 16,507,663.59  |
| 收到的银行存款利息 | 40,716,499.84  | 41,737,827.73  |
| 其他        | 101,218,307.50 | 100,827,388.24 |
| 合计        | 159,549,009.47 | 218,855,972.54 |

b. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目          | 2023 年           | 2022 年         |
|-------------|------------------|----------------|
| 支付的销售和管理等费用 | 982,092,262.67   | 769,007,136.88 |
| 支付的代收转付款    | 101,421,405.26   | -              |
| 诉讼冻结款       | 73,763,280.98    | -              |
| 支付的银行手续费    | 20,077,081.25    | 16,448,390.15  |
| 其他          | 101,179,550.15   | 12,559,467.45  |
| 合计          | 1,278,533,580.31 | 798,014,994.48 |

(2) 与筹资活动有关的现金

a. 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目       | 2023 年         | 2022 年         |
|----------|----------------|----------------|
| 发行超短期融资券 | 299,955,000.00 | 599,910,000.00 |



b. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目       | 2023 年           | 2022 年         |
|----------|------------------|----------------|
| 偿付超短期融资券 | 900,000,000.00   | -              |
| 支付的租金    | 186,540,896.70   | 195,969,799.12 |
| 合计       | 1,086,540,896.70 | 195,969,799.12 |

c. 筹资活动产生的各项负债变动情况

2023 年

| 项目     | 年初余额             | 本年增加             |                  | 本年减少              |               | 年末余额              |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|
|        |                  | 现金变动             | 非现金变动            | 现金变动              | 非现金变动         |                   |
| 短期借款   | 6,681,091,091.87 | 5,824,006,463.70 | 5,203,080,921.74 | 11,103,599,268.31 | 9,029,912.04  | 6,595,549,296.96  |
| 其他流动负债 | 621,388,093.36   | 299,955,000.00   | 16,528,734.53    | 908,246,666.67    | 13,096,426.69 | 16,528,734.53     |
| 长期借款   | 1,656,549,395.81 | 1,849,020,331.96 | 2,727,793.40     | 262,200,000.00    | -             | 3,246,097,521.17  |
| 租赁负债   | 493,180,159.09   | -                | 228,611,065.58   | 186,540,896.70    | 30,460,148.98 | 504,790,178.99    |
| 合计     | 9,452,208,740.13 | 7,972,981,795.66 | 5,450,948,515.25 | 12,460,586,831.68 | 52,586,487.71 | 10,362,965,731.65 |

2022 年

| 项目     | 年初余额             | 本年增加             |                  | 本年减少              |               | 年末余额             |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
|        |                  | 现金变动             | 非现金变动            | 现金变动              | 非现金变动         |                  |
| 短期借款   | 8,017,553,681.49 | 6,390,243,708.44 | 5,096,196,739.31 | 12,751,857,830.91 | 71,045,206.46 | 6,681,091,091.87 |
| 其他流动负债 | 7,422,153.00     | 599,910,000.00   | 21,478,093.36    | -                 | 7,422,153.00  | 621,388,093.36   |
| 长期借款   | 285,292,916.67   | 1,399,000,000.00 | 2,549,395.81     | 30,292,916.67     | -             | 1,656,549,395.81 |
| 租赁负债   | 434,827,106.09   | -                | 266,124,455.22   | 195,969,799.12    | 11,801,603.10 | 493,180,159.09   |
| 合计     | 8,745,095,857.25 | 8,389,153,708.44 | 5,386,348,683.70 | 12,978,120,546.70 | 90,268,962.56 | 9,452,208,740.13 |



(3) 以净额列报现金流量的说明

| 项目          | 相关事实情况                                                                                                                                                                                  | 采用净额法列报的依据                | 财务影响                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 收到/支付的代收转付款 | <p>如附注五、5(2)所述，本集团公开发行应收账款资产支持专项计划。根据约定，专项计划存续期间，基础资产回收款由本集团作为资产服务机构负责归集，并由本集团在每个资金归集日将当个归集期间收到的回收款转付至监管账户。</p> <p>如附注五、4(6)所述，本集团向金融机构通过保理业务以公开型不附追索权的方式转让应收账款。本集团从客户代收款项后支付给金融机构。</p> | 代专项计划或金融机构收取和支付的现金，按净额列示。 | <p>2023 年代收回款金额为人民币 2,831,907,412.39 元，代收转付的金额为人民币 2,933,328,817.65 元，净额列示为支付的代收转付款人民币 101,421,405.26 元。</p> <p>2022 年代收回款金额为人民币 2,989,307,120.39 元，代收转付的金额为人民币 2,929,524,027.41 元，净额列示为收到的代收转付款人民币 59,783,092.98 元。</p> |





54、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

| 项目                 | 2023 年             | 2022 年             |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 净利润                | 661,408,914.28     | 619,620,446.68     |
| 加：资产减值损失           | 7,318,363.86       | 7,978,327.14       |
| 信用减值损失             | 76,329,739.69      | 42,674,543.63      |
| 固定资产及投资性房地产折旧      | 134,373,363.58     | 110,659,657.79     |
| 无形资产摊销             | 44,616,121.18      | 40,847,073.65      |
| 长期待摊费用摊销           | 24,549,705.59      | 21,394,152.86      |
| 使用权资产折旧            | 168,469,601.93     | 162,654,824.60     |
| 长期资产处置收益           | (3,273,576.22)     | (340,086.34)       |
| 长期资产报废损失           | 303,490.83         | 455,799.92         |
| 公允价值变动收益           | -                  | (3,271,427.37)     |
| 财务费用               | 364,432,328.20     | 375,591,172.74     |
| 投资损失               | 20,109,933.94      | 7,673,147.59       |
| 递延所得税资产的 (增加) / 减少 | (53,794,598.11)    | 4,290,055.48       |
| 递延所得税负债的减少         | (62,125.50)        | (137,422.07)       |
| 存货的增加              | (719,002,216.68)   | (25,412,489.08)    |
| 经营性应收项目的增加         | (1,285,635,803.69) | (1,527,714,925.45) |
| 经营性应付项目的增加         | 772,547,824.02     | 571,723,237.71     |
| 经营活动产生的现金流量净额      | 212,691,066.90     | 408,686,089.48     |



b. 不涉及现金收支的重大活动:

| 项目              | 2023 年           | 2022 年           |
|-----------------|------------------|------------------|
| 应付账款融资保理 (注 1)  | 5,195,023,632.08 | 5,071,332,546.73 |
| 应付云信平台款项 (注 2)  | 526,250,464.11   | 223,162,839.33   |
| 应收票据背书          | 5,903,094,702.76 | 5,457,903,553.94 |
| 承担租赁负债方式取得使用权资产 | 207,078,370.71   | 236,923,407.80   |

注 1: 本集团于 2022 年度及 2023 年度与银行开展应付账款融资业务, 由本集团向银行申请, 在应付账款到期日由银行代为向供应商直接支付货款, 待约定的融资期限到期时, 由本集团向银行偿付相应款项。在银行代为向供应商支付货款时, 本集团终止对相关应付账款的确认, 同时形成对银行的负债。由于该项负债不涉及现金流入和流出, 被划分为不涉及现金收支的重大筹资活动。在本集团到期向银行偿还相应款项时, 由于对应的现金流出实质是为了支付货款, 计入经营活动现金流出。

注 2: 本集团于 2022 年和 2023 年与中企云链 (北京) 金融信息服务有限公司开展供应链保理业务。由本集团在授信额度内, 通过中企云链电子服务平台开立云信 (应收账款债权的数字凭证) 给供应商。供应商收到上述凭证后可选择将持有的数字凭证进行融资变现或持有至到期兑付, 由本集团负责到期无条件足额偿付。本集团在开出上述数字凭证后, 终止确认对供应商的应付账款, 同时形成对中企云链平台的其他应付款。由于该项负债不涉及现金流入和流出, 被划分为不涉及现金收支的重大筹资活动。在本集团到期向中企云链平台偿还相应款项时, 由于对应的现金流出实质是为了支付货款, 计入经营活动现金流出。

c. 现金及现金等价物净变动情况:

| 项目               | 2023 年           | 2022 年           |
|------------------|------------------|------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额    | 2,434,299,978.88 | 2,367,974,545.20 |
| 减: 现金及现金等价物的年初余额 | 2,367,974,545.20 | 1,933,417,389.75 |
| 现金及现金等价物净增加额     | 66,325,433.68    | 434,557,155.45   |





(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目                 | 2023 年           | 2022 年           |
|--------------------|------------------|------------------|
| 现金及现金等价物           |                  |                  |
| 其中：库存现金            | 140,549.73       | 412,244.57       |
| 可随时用于支付的银行存款       | 2,423,741,826.53 | 2,358,513,320.47 |
| 可随时用于支付的其他货币资金     | 10,417,602.62    | 9,048,980.16     |
| 使用权受限制的货币资金        | 1,281,248,345.44 | 1,086,953,865.08 |
| 年末现金及现金等价物余额       | 3,715,548,324.32 | 3,454,928,410.28 |
| 减：使用权受限制的货币资金      | 1,281,248,345.44 | 1,086,953,865.08 |
| 年末可随时变现的现金及现金等价物余额 | 2,434,299,978.88 | 2,367,974,545.20 |

55、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

| 项目                                     | 2023 年         | 2022 年         |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| 选择简化处理方法的短期租赁费用                        | 10,976,752.25  | 18,593,286.13  |
| 选择简化处理方法的低价值资产租赁费用<br>(低价值资产的短期租赁费用除外) | 3,754,690.75   | 3,513,112.77   |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额                      | -              | -              |
| 与租赁相关的总现金流出                            | 202,039,849.78 | 216,054,180.91 |

(a) 续租选择权

本集团部分租赁含有续租选择权。本集团在租赁期开始日评估是否能合理确定会行使续租选择权。当发生本集团可控范围内的重大事件或变化时，本集团会重新评估是否能合理确定会行使续租选择权。

(b) 短期租赁或低价值租赁

本集团还租用办公设备及临时仓库。办公设备租赁期为 1 年至 4 年不等，仓库租赁期为 6 个月至 1 年不等。这些租赁为低价值资产租赁或短期租赁。本集团已选择豁免规定，对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。





(2) 本集团作为出租人的租赁情况

(a) 经营租赁

| 项目   | 2023 年       | 2022 年     |
|------|--------------|------------|
| 租赁收入 | 2,495,593.85 | 713,602.34 |

本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

| 项目               | 2023 年       | 2022 年       |
|------------------|--------------|--------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 1,888,580.75 | 715,988.52   |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 1,830,582.32 | 716,828.52   |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 57,000.00    | 716,828.52   |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 57,000.00    | 380,828.52   |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | -            | 3,428.52     |
| 5 年以上            | -            | -            |
| 合计               | 3,833,163.07 | 2,533,902.60 |

六、 研发支出

按费用性质列示

| 项目         | 2023 年        | 2022 年        |
|------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬       | 13,620,811.79 | 22,311,052.55 |
| 折旧及摊销      | 670,840.44    | 988,214.52    |
| 专项研发费      | 2,625,568.01  | 10,017,282.08 |
| 其他         | 26,707.39     | 112,703.12    |
| 合计         | 16,943,927.63 | 33,429,252.27 |
| 其中：费用化研发支出 | 16,943,927.63 | 33,429,252.27 |
| 资本化研发支出    | -             | -             |



## 七、 合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

于 2022 年，本公司新设立子公司广药 (广州花都) 医药有限公司、广药 (茂名) 医药有限公司和广药黑龙江医药有限公司，纳入合并范围。

于 2022 年，本集团下属子公司广州健民医药连锁有限公司完成对原子公司广州采芝林药业连锁有限公司的吸收合并。该吸收合并完成后，广州采芝林药业连锁有限公司注销。

于 2023 年，本公司新设立广药 (韶关) 医药有限公司、广州医药物流有限公司、广药 (汕头) 医药有限公司、广药 (湛江) 医药有限公司、广药 (惠州) 医药有限公司、东莞广药宝康医药有限公司、广药牡丹江医药有限公司、广药 (凉山) 医药有限公司，纳入合并范围。

于 2023 年，本集团下属子公司湖北广药安康医药有限公司完成工商注销，不再纳入合并范围。该子公司在核准注销登记前的经营成果和现金流量已包括在本集团 2023 年度的合并利润表及合并现金流量表中。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称                               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质          | 注册资本                    | 持股比例 (%)<br>(或类似权益比例) |      | 取得方式            |
|-------------------------------------|-------|-----|---------------|-------------------------|-----------------------|------|-----------------|
|                                     |       |     |               |                         | 直接                    | 间接   |                 |
| 广州健民医药连锁有限公司 (注 a)                  | 广州市   | 广州市 | 医药零售          | 人民币<br>88,940,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立            |
| 广州健民医药有限公司                          | 广州市   | 广州市 | 医药分销          | 人民币<br>37,000,000.00 元  |                       | 100% | 投资设立            |
| 广州国盈医药有限公司                          | 广州市   | 广州市 | 医药零售及分销       | 人民币<br>552,000,000.00 元 | 100%                  |      | 投资设立            |
| 广州欣特医药有限公司                          | 广州市   | 广州市 | 医药零售及分销       | 人民币<br>123,000,000.00 元 | 100%                  |      | 投资设立            |
| 广药器化医疗设备有限公司 (曾用名:<br>广州器化医疗设备有限公司) | 广州市   | 广州市 | 医疗器械零售及分<br>销 | 人民币<br>50,000,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立            |
| 福建广药洁达医药有限公司                        | 福州市   | 福州市 | 医药分销          | 人民币<br>30,100,000.00 元  | 52%                   |      | 非同一控制下<br>的企业合并 |
| 佛山市广药健择医药有限公司                       | 佛山市   | 佛山市 | 医药零售及分销       | 人民币<br>13,500,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下<br>的企业合并 |
| 深圳广药联康医药有限公司                        | 深圳市   | 深圳市 | 医药零售及分销       | 人民币<br>90,000,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下<br>的企业合并 |
| 湖南广药恒生医药有限公司                        | 长沙市   | 长沙市 | 医药零售及分销       | 人民币<br>85,000,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下<br>的企业合并 |



| 子公司名称                           | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质         | 注册资本                    | 持股比例 (%)<br>(或类似权益比例) |      | 取得方式        |
|---------------------------------|-------|------|--------------|-------------------------|-----------------------|------|-------------|
|                                 |       |      |              |                         | 直接                    | 间接   |             |
| 海南广药晨非医药有限公司                    | 海口市   | 海口市  | 医药分销         | 人民币<br>156,000,000.00 元 | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 广药陕西医药有限公司                      | 西安市   | 西安市  | 医药零售及分销      | 人民币<br>87,500,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 广东省梅县医药有限公司                     | 梅州市   | 梅州市  | 医药零售及分销      | 人民币<br>14,000,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 广药四川医药有限公司                      | 成都市   | 成都市  | 医药零售及分销      | 人民币<br>50,000,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 广西广药新时代医药有限公司                   | 南宁市   | 南宁市  | 医药零售及分销      | 人民币<br>50,000,000.00 元  | 70%                   |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 江门广药侨康医药有限公司                    | 江门市   | 江门市  | 医药分销         | 人民币<br>80,000,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广州医药(香港)有限公司                    | 中国香港  | 中国香港 | 咨询服务         | 人民币<br>18,840,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立        |
| 健民国际有限公司                        | 中国香港  | 中国香港 | 医药零售及分销      | 人民币<br>18,576,705.07 元  |                       | 100% | 投资设立        |
| 珠海广药康鸣医药有限公司                    | 珠海市   | 珠海市  | 医药分销         | 人民币<br>13,210,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 佛山广药凤康医药有限公司                    | 佛山市   | 佛山市  | 医药分销         | 人民币<br>57,000,000.00 元  | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 中山广药桂康医药有限公司                    | 中山市   | 中山市  | 医药零售及分销      | 人民币<br>6,000,000.00 元   | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 广药大药房(广东)有限公司(曾用名: 广州医药大药房有限公司) | 广州市   | 广州市  | 医药零售         | 人民币<br>60,000,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广州医药信息科技有限公司                    | 广州市   | 广州市  | 计算机技术开发及技术服务 | 人民币<br>60,000,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立        |
| 海南广药晨非大药房连锁有限公司                 | 海口市   | 海口市  | 医药零售         | 人民币<br>20,000,000.00 元  |                       | 100% | 投资设立        |
| 清远广药正康医药有限公司                    | 清远市   | 清远市  | 医疗器械分销       | 人民币<br>6,450,000.00 元   | 100%                  |      | 非同一控制下的企业合并 |
| 广药(清远)医药有限公司                    | 清远市   | 清远市  | 医药分销         | 人民币<br>7,000,000.00 元   |                       | 100% | 投资设立        |
| 广药(珠海横琴)医药进出口有限公司               | 珠海市   | 珠海市  | 医药分销         | 人民币<br>8,000,000.00 元   | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广州澳马医疗器械有限公司                    | 广州市   | 广州市  | 医疗器械零售及分销    | 人民币<br>6,680,000.00 元   | 100%                  |      | 同一控制下的企业合并  |
| 广药(海南)医药有限公司                    | 海口市   | 海口市  | 医药批发         | 人民币<br>5,000,000.00 元   |                       | 100% | 投资设立        |
| 广药(广州花都)医药有限公司(注 b)             | 广州市   | 广州市  | 医药分销         | 人民币<br>4,000,000.00 元   |                       | 100% | 投资设立        |
| 广药(茂名)医药有限公司(注 c)               | 茂名市   | 茂名市  | 医药分销         | 人民币<br>5,000,000.00 元   | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广药黑龙江医药有限公司(注 d)                | 哈尔滨市  | 哈尔滨市 | 医药分销         | 人民币<br>100,000,000.00 元 | 51%                   |      | 投资设立        |
| 广药(韶关)医药有限公司(注 e)               | 韶关市   | 韶关市  | 医药批发         | 人民币<br>5,000,000.00 元   | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广州医药物流有限公司(注 f)                 | 广州市   | 广州市  | 物流运输         | 人民币<br>20,000,000.00 元  | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广药(汕头)医药有限公司(注 g)               | 汕头市   | 汕头市  | 医药批发         | 人民币<br>5,000,000.00 元   | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广药(湛江)医药有限公司(注 h)               | 湛江市   | 湛江市  | 医药批发         | 人民币<br>5,000,000.00 元   | 100%                  |      | 投资设立        |
| 广药(惠州)医药有限公司(注 i)               | 惠州市   | 惠州市  | 医药批发         | 人民币<br>5,000,000.00 元   | 100%                  |      | 投资设立        |





| 子公司名称                | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 注册资本                  | 持股比例 (%)<br>(或类似权益比例) |     | 取得方式 |
|----------------------|-------|------|------|-----------------------|-----------------------|-----|------|
|                      |       |      |      |                       | 直接                    | 间接  |      |
| 东莞广药宝康医药有限公司 (注 j)   | 东莞市   | 东莞市  | 医药批发 | 人民币<br>5,000,000.00 元 | 100%                  |     | 投资设立 |
| 广药牡丹江医药有限公司 (注 k)    | 牡丹江市  | 牡丹江市 | 医药批发 | 人民币<br>5,000,000.00 元 |                       | 51% | 投资设立 |
| 广药 (凉山) 医药有限公司 (注 l) | 凉山市   | 凉山市  | 医药分销 | 人民币<br>9,000,000.00 元 |                       | 51% | 投资设立 |

- (a) 为整合零售业务资源、本公司子公司广州健民医药连锁有限公司于 2022 年完成对原子公司广州采芝林药业连锁有限公司的吸收合并。该吸收合并完成后，广州健民医药连锁有限公司的注册资本变更为人民币 88,940,000.00 元。
- (b) 广药 (广州花都) 医药有限公司为本公司于 2022 年度设立的子公司，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 4,000,000.00 元。
- (c) 广药 (茂名) 医药有限公司为本公司于 2022 年度设立的子公司，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未出资。
- (d) 广药黑龙江医药有限公司为本公司于 2022 年度设立的子公司，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 51,000,000.00 元。
- (e) 广药 (韶关) 医药有限公司为本公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 5,000,000.00 元。
- (f) 广州医药物流有限公司为本公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 20,000,000.00 元。
- (g) 广药 (汕头) 医药有限公司为本公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 500,000.00 元。
- (h) 广药 (湛江) 医药有限公司为本公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 500,000.00 元。
- (i) 广药 (惠州) 医药有限公司为本公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 500,000.00 元。
- (j) 东莞广药宝康医药有限公司为本公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已完成出资人民币 500,000.00 元。



- (k) 广药牡丹江医药有限公司为广药黑龙江医药有限公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，广药黑龙江医药有限公司尚未完成出资。
- (l) 广药（凉山）医药有限公司为广药四川医药有限公司于 2023 年度设立的子公司，截止 2023 年 12 月 31 日，广药四川医药有限公司尚未完成出资。

(2) 重要的非全资子公司

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日本集团无重要的子公司少数股东持有权益。

2、在合营企业中的权益

| 项目         | 2023 年        | 2022 年        |
|------------|---------------|---------------|
| 合营企业       |               |               |
| - 不重要的合营企业 | 16,737,190.31 | 17,380,273.45 |
| 小计         | 16,737,190.31 | 17,380,273.45 |
| 减：减值准备     | -             | -             |
| 合计         | 16,737,190.31 | 17,380,273.45 |

不重要合营企业的汇总财务信息如下：

|                 | 2023 年        | 2022 年         |
|-----------------|---------------|----------------|
| 合营企业：           |               |                |
| 投资账面价值合计        | 16,737,190.31 | 17,380,273.45  |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |               |                |
| - 净亏损           | (643,083.14)  | (1,225,409.02) |
| - 其他综合收益        | -             | -              |
| - 综合收益总额        | (643,083.14)  | (1,225,409.02) |



九、 政府补助

1、 政府补助的基本情况

2023 年

| 种类          | 总额            | 列报项目        |
|-------------|---------------|-------------|
| 现代供应链体系建设资金 | 14,734,900.00 | 其他收益 / 递延收益 |
| 发展支持资金      | 5,271,880.32  | 其他收益        |
| 增值税返还       | 4,462,285.42  | 其他收益        |
| 药品储备补贴      | 2,866,425.00  | 其他收益        |
| 其他          | 5,549,394.44  | 其他收益 / 递延收益 |

2022 年

| 种类            | 总额            | 列报项目                       |
|---------------|---------------|----------------------------|
| 现代供应链体系建设资金   | 14,734,900.00 | 其他收益 / 递延收益                |
| 发展支持资金        | 1,789,800.00  | 其他收益                       |
| 增值税返还         | 3,451,612.50  | 其他收益                       |
| 药品储备补贴        | 1,812,500.00  | 其他收益                       |
| 工业化和信息化发展专项资金 | 500,000.00    | 其他收益 / 递延收益                |
| 其他            | 9,541,410.81  | 其他收益 / 递延收益<br>/ 销售费用及管理费用 |

2、 计入当期损益的政府补助

| 类型          | 2023 年        | 2022 年        |
|-------------|---------------|---------------|
| 发展支持资金      | 5,271,880.32  | 1,789,800.00  |
| 增值税返还       | 4,462,285.42  | 3,451,612.50  |
| 药品储备补贴      | 2,866,425.00  | 1,812,500.00  |
| 现代供应链体系建设资金 | 1,473,489.96  | 1,473,489.96  |
| 其他          | 4,689,394.40  | 9,231,410.95  |
| 合计          | 18,763,475.10 | 17,758,813.41 |





### 3、 涉及政府补助的负债项目

2023 年

| 财务报表项目      | 年初余额          | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额     | 本年其他变动 | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|-------------|---------------|----------|-------------|----------------|--------|---------------|----------|
| 现代供应链体系建设资金 | 13,261,410.04 | -        | -           | (1,473,489.96) | -      | 11,787,920.08 | 与资产相关    |
| 其他          | 53,333.64     | -        | -           | (39,999.96)    | -      | 13,333.68     | 与资产相关    |
| 合计          | 13,314,743.68 | -        | -           | (1,513,489.92) | -      | 11,801,253.76 |          |

2022 年

| 财务报表项目      | 年初余额          | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额     | 本年其他变动      | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|-------------|---------------|----------|-------------|----------------|-------------|---------------|----------|
| 现代供应链体系建设资金 | 14,734,900.00 | -        | -           | (1,473,489.96) | -           | 13,261,410.04 | 与资产相关    |
| 其他          | 221,114.75    | -        | -           | (154,166.64)   | (13,614.47) | 53,333.64     | 与资产相关    |
| 合计          | 14,956,014.75 | -        | -           | (1,627,656.60) | (13,614.47) | 13,314,743.68 |          |

### 十、 与金融工具相关的风险

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
- 汇率风险

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和应收账款等。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，本集团持有的银行承兑汇票主要由信用良好的金融机构进行承兑，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的账面金额。本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的担保。

#### 应收账款

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。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的前五大客户的应收账款分别占本集团应收账款总额 8.89%及 6.93%。

为监控本集团的信用风险，本集团按照账龄等要素对本集团的客户资料进行分析。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4 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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措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，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资产负债表日的现行利率）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：





## 2023 年

| 项目         | 2023 年末折现的合同现金流量  |                  |                  |               |                   | 资产负债表日<br>账面价值    |
|------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|            | 1 年内或<br>实时偿还     | 1 年至 2 年         | 2 年至 5 年         | 5 年以上         | 合计                |                   |
| 短期借款       | 6,634,444,493.46  | -                | -                | -             | 6,634,444,493.46  | 6,595,549,296.96  |
| 应付票据       | 3,690,196,473.42  | -                | -                | -             | 3,690,196,473.42  | 3,690,196,473.42  |
| 应付账款       | 8,176,850,678.37  | -                | -                | -             | 8,176,850,678.37  | 8,176,850,678.37  |
| 其他应付款      | 1,721,953,966.70  | -                | -                | -             | 1,721,953,966.70  | 1,721,953,966.70  |
| 一年内到期的长期借款 | 36,850,035.12     | -                | -                | -             | 36,850,035.12     | 36,430,938.12     |
| 一年内到期的租赁负债 | 160,428,934.16    | -                | -                | -             | 160,428,934.16    | 148,192,019.65    |
| 租赁负债       | -                 | 133,398,128.04   | 211,785,818.90   | 48,341,372.71 | 393,525,319.65    | 356,598,159.34    |
| 长期借款       | 92,545,522.28     | 1,593,634,521.64 | 1,690,851,609.86 | -             | 3,377,031,653.78  | 3,209,666,583.05  |
| 合计         | 20,513,270,103.51 | 1,727,032,649.68 | 1,902,637,428.76 | 48,341,372.71 | 24,191,281,554.66 | 23,935,438,115.61 |

## 2022 年

| 项目         | 2022 年末折现的合同现金流量  |                |                  |               |                   | 资产负债表日<br>账面价值    |
|------------|-------------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
|            | 1 年内或<br>实时偿还     | 1 年至 2 年       | 2 年至 5 年         | 5 年以上         | 合计                |                   |
| 短期借款       | 6,743,889,395.34  | -              | -                | -             | 6,743,889,395.34  | 6,681,091,091.87  |
| 应付票据       | 3,531,102,352.31  | -              | -                | -             | 3,531,102,352.31  | 3,531,102,352.31  |
| 应付账款       | 7,468,548,859.42  | -              | -                | -             | 7,468,548,859.42  | 7,468,548,859.42  |
| 其他应付款      | 2,294,702,364.79  | -              | -                | -             | 2,294,702,364.79  | 2,294,702,364.79  |
| 一年内到期的长期借款 | 31,710,861.79     | -              | -                | -             | 31,710,861.79     | 31,032,068.04     |
| 一年内到期的租赁负债 | 177,899,164.32    | -              | -                | -             | 177,899,164.32    | 157,957,192.87    |
| 其他流动负债     | 611,250,000.00    | -              | -                | -             | 611,250,000.00    | 608,291,666.67    |
| 租赁负债       | -                 | 115,830,132.36 | 202,234,190.12   | 53,650,871.22 | 371,715,193.70    | 335,222,966.22    |
| 长期借款       | 51,865,022.22     | 271,140,475.00 | 1,418,283,167.36 | -             | 1,741,288,664.58  | 1,625,517,327.77  |
| 合计         | 20,910,968,020.19 | 386,970,607.36 | 1,620,517,357.48 | 53,650,871.22 | 22,972,106,856.25 | 22,733,465,889.96 |

本集团的银行借款均为日常流动资金借款。于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团分别有银行借款人民币 6,712,123,159.91 元和人民币 6,631,980,235.08 元将于一年内到期。本集团将于资产负债表日后分别在银行授信额度内进行再融资，以解决上述合同到期所带来的短期流动风险。

### 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。本集团并未以衍生工具对冲利率风险。





(1) 本集团于资产负债表日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

| 项目           | 2023 年        |                    | 2022 年        |                    |
|--------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
|              | 实际利率          | 金额                 | 实际利率          | 金额                 |
| 金融资产         |               |                    |               |                    |
| - 货币资金       | 0.20% ~ 1.75% | 101,756,851.32     | 0.25% ~ 1.75% | 53,461,895.02      |
| 金融负债         |               |                    |               |                    |
| - 短期借款       | 2.60% ~ 4.75% | (6,346,782,831.18) | 2.06% ~ 6.93% | (6,471,322,882.19) |
| - 其他流动负债     | -             | -                  | 2.50%         | (608,291,666.67)   |
| - 一年内到期的租赁负债 | 4.35% ~ 7.73% | (148,192,019.65)   | 4.35% ~ 7.73% | (157,957,192.87)   |
| - 租赁负债       | 4.35% ~ 7.73% | (356,598,159.34)   | 4.35% ~ 7.73% | (335,222,966.22)   |
| 合计           |               | (6,749,816,158.85) |               | (7,519,332,812.93) |

浮动利率金融工具：

| 项目           | 2023 年        |                    | 2022 年        |                    |
|--------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
|              | 实际利率          | 金额                 | 实际利率          | 金额                 |
| 金融资产         |               |                    |               |                    |
| - 货币资金       | 0.20% ~ 1.75% | 3,613,791,473.00   | 0.25% ~ 1.95% | 3,401,054,270.69   |
| 金融负债         |               |                    |               |                    |
| - 短期借款       | 2.60% ~ 7.52% | (248,766,465.78)   | 3.30% ~ 4.00% | (209,768,209.68)   |
| - 一年内到期的长期负债 | 2.95% ~ 3.70% | (31,426,507.56)    | 2.95% ~ 3.70% | (31,032,068.04)    |
| - 长期借款       | 2.60% ~ 3.40% | (3,209,666,583.05) | 2.95% ~ 3.55% | (1,625,517,327.77) |
| 合计           |               | 123,931,916.61     |               | 1,534,736,665.20   |

(2) 敏感性分析

截至 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益减少人民币 1,079,009.98 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益减少人民币 11,714,889.04 元。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。



#### 4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金和其他应收款、应付账款、短期借款和其他应付款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团于资产负债表日主要的外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

|           | 2023 年          |                 | 2022 年          |                  |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|           | 外币余额            | 折算人民币余额         | 外币余额            | 折算人民币余额          |
| 货币资金      |                 |                 |                 |                  |
| - 美元      | 1,710,202.54    | 12,112,851.53   | 1,357,497.08    | 9,454,424.16     |
| - 港币      | 1,686,154.12    | 1,528,026.59    | 2,714,465.14    | 2,424,750.28     |
| 应收账款      |                 |                 |                 |                  |
| - 美元      | 656,689.68      | 4,651,136.00    | -               | -                |
| - 港币      | 663,062.40      | 600,867.15      | -               | -                |
| 其他应收款     |                 |                 |                 |                  |
| - 美元      | 92,700.00       | 656,566.29      | 80,000.00       | 557,168.00       |
| - 港币      | 125,000.00      | 113,277.50      | 125,000.00      | 111,658.75       |
| 应付账款      |                 |                 |                 |                  |
| - 美元      | (11,859,981.22) | (84,000,688.99) | (27,236,941.88) | (189,694,405.42) |
| - 港币      | (17,125,705.62) | (15,519,656.95) | (22,923,479.76) | (20,476,856.77)  |
| 短期借款      |                 |                 |                 |                  |
| - 港币      | (36,574,371.10) | (33,144,426.58) | (37,712,274.24) | (33,687,243.21)  |
| 资产负债表敞口总额 |                 |                 |                 |                  |
| - 美元      | (9,400,389.00)  | (66,580,135.17) | (25,799,444.80) | (179,682,813.26) |
| - 港币      | (51,225,860.20) | (46,421,912.29) | (57,796,288.86) | (51,627,690.95)  |

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

|    | 平均汇率   |        | 报告日中间汇率 |        |
|----|--------|--------|---------|--------|
|    | 2023 年 | 2022 年 | 2023 年  | 2022 年 |
| 美元 | 7.0559 | 6.7573 | 7.0827  | 6.9646 |
| 港币 | 0.9011 | 0.8628 | 0.9062  | 0.8933 |





(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于资产负债表日人民币对美元、澳元、港币和日元的汇率变动使人民币升值 1%将导致股东权益和净利润的增加 / (减少) 情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

|                  | 股东权益         | 净利润          |
|------------------|--------------|--------------|
| 2023 年 12 月 31 日 |              |              |
| 美元               | 406,514.52   | 406,514.52   |
| 港币               | 499,297.83   | 499,297.83   |
| 合计               | 905,812.35   | 905,812.35   |
| 2022 年 12 月 31 日 |              |              |
| 美元               | 1,176,726.69 | 1,176,726.69 |
| 港币               | 645,904.14   | 645,904.14   |
| 合计               | 1,822,630.83 | 1,822,630.83 |

于每个资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、澳元、港币和日元的汇率变动使人民币贬值 1%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法对于不是以记账本位币计价的货币资金和其他应收款、应付账款、短期借款和其他应付款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

十一、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。





1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

2023 年

| 项目             | 附注  | 2023 年 12 月 31 日 |                  |                  |
|----------------|-----|------------------|------------------|------------------|
|                |     | 第二层次<br>公允价值计量   | 第三层次<br>公允价值计量   | 合计               |
| 持续的公允价值计量      |     |                  |                  |                  |
| 交易性金融资产        | 五、2 |                  |                  |                  |
| 其中：债务工具投资      |     | 4,000,000.00     | -                | 4,000,000.00     |
| 应收款项融资         | 五、5 | -                | 1,720,669,249.58 | 1,720,669,249.58 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |     | 4,000,000.00     | 1,720,669,249.58 | 1,724,669,249.58 |

2022 年

| 项目             | 附注  | 2022 年 12 月 31 日 |                  |                  |
|----------------|-----|------------------|------------------|------------------|
|                |     | 第二层次<br>公允价值计量   | 第三层次<br>公允价值计量   | 合计               |
| 持续的公允价值计量      |     |                  |                  |                  |
| 交易性金融资产        | 五、2 |                  |                  |                  |
| 其中：债务工具投资      |     | 4,000,000.00     | -                | 4,000,000.00     |
| 其他             |     | -                | 52,872,680.00    | 52,872,680.00    |
| 其他权益工具投资       |     | -                | 500,000.00       | 500,000.00       |
| 应收款项融资         | 五、5 | -                | 1,428,423,664.43 | 1,428,423,664.43 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |     | 4,000,000.00     | 1,481,796,344.43 | 1,485,796,344.43 |

2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产主要是本集团认购的次级资产支持证券，其公允价值参照相关年末活跃市场中未调整报价的相关债券进行估计。

3、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

|                  | 应收款项融资的<br>公允价值  | 估值技术    | 不可观察输入值 | 范围区间<br>(加权平均值) |
|------------------|------------------|---------|---------|-----------------|
| 2023 年 12 月 31 日 | 1,720,669,249.58 | 现金流量折现法 | 风险调整折现率 | 0% - 1.94%      |
| 2022 年 12 月 31 日 | 1,428,423,664.43 | 现金流量折现法 | 风险调整折现率 | 0% - 1.32%      |



2022 年 12 月 31 日的交易性金融资产主要包括如附注五、2 所述的与子公司业绩承诺相关的或有对价，本集团结合相关标的子公司在整个承诺期内业绩实现的可能性、业绩补偿支付方的信用风险及偿付能力等因素，使用现金流量折现法估计其公允价值。

4、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地  | 业务性质    | 注册资本                      | 母公司对本公司的<br>持股比例 (%) | 母公司对本公司的<br>表决权比例 (%) | 本公司<br>最终控制方 |
|-------|------|---------|---------------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| 广药白云山 | 中国广州 | 医药生产及销售 | 人民币<br>1,625,790,949.00 元 | 90.92%               | 90.92%                | 广州市人民政府      |

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、1。

3、 本公司的合营企业情况

2023 年、2022 年本集团发生关联方交易的其他合营企业情况如下：

| 单位名称         | 与本企业关系   |
|--------------|----------|
| 成都禾健广药医药有限公司 | 本集团的合营企业 |



4、其他关联方情况

| 其他关联方名称                  | 关联关系        |
|--------------------------|-------------|
| 广药白云山                    | 直接控股股东      |
| 广州医药集团有限公司               | 间接控股股东      |
| 广州白云山花城药业有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州医药进出口有限公司              | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州广药资本私募基金管理有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山文化产业有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州东康药业有限公司               | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药集团 (澳门) 国际发展产业有限公司     | 控股股东控制的其他企业 |
| 联合美华                     | 曾为持股 5%以上股东 |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 控股股东控制的其他机构 |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂   | 控股股东控制的其他机构 |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂  | 控股股东控制的其他机构 |
| 广州白云山中一药业有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州王老吉药业股份有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山星群 (药业) 股份有限公司      | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山潘高寿药业股份有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广西白云山盈康药业有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山天心制药股份有限公司          | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山明兴制药有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山敬修堂药业股份有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山汉方现代药业有限公司          | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州采芝林药业有限公司              | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州创赢广药白云山知识产权有限公司        | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药白云牙膏 (广州) 有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山光华制药股份有限公司          | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州医药研究总院有限公司             | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州医药海马品牌整合传播有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药白云山香港有限公司              | 控股股东控制的其他企业 |





| 其他关联方名称                 | 关联关系        |
|-------------------------|-------------|
| 广州白云山星珠药业有限公司           | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药 (珠海横琴) 医药产业园有限公司     | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山医疗器械投资有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山医疗健康产业投资有限公司       | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山医药科技发展有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州王老吉大健康产业有限公司          | 控股股东控制的其他企业 |
| 白云山威灵药业有限公司             | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山拜迪生物医药有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山光华保健食品有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山医药销售有限公司           | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山奇星药业有限公司           | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药白云山医药大健康供应链 (广州) 有限公司 | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山健护医疗用品有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山中药饮片有限公司           | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州王老吉大健康企业发展有限公司        | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药采芝林 (梅州) 药业有限公司       | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州敬修堂一七九零营销有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山壹护健康科技有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州市陈李济大健康产业有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山医院有限公司             | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山生物制品股份有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广药白云山化学制药 (珠海) 有限公司     | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州白云山润康月子会所有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州王老吉餐饮管理发展有限公司         | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州三公仔药业有限公司             | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州采芝林北京路药材商场            | 控股股东控制的其他企业 |
| 广州采芝林国医馆有限公司            | 控股股东控制的其他企业 |
| 一心堂药业集团股份有限公司           | 控股股东联营公司    |
| 海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司         | 控股股东联营公司    |
| 广西鸿翔一心堂药业有限责任公司         | 控股股东联营公司    |
| 贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司         | 控股股东联营公司    |
| 重庆鸿翔一心堂药业有限公司           | 控股股东联营公司    |



| 其他关联方名称              | 关联关系                 |
|----------------------|----------------------|
| 鸿翔中药科技有限责任公司         | 控股股东联营公司             |
| 四川一心堂医药连锁有限公司        | 控股股东联营公司             |
| 四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司      | 控股股东联营公司             |
| 河南鸿翔一心堂药业有限公司        | 控股股东联营公司             |
| 山西鸿翔一心堂药业有限公司        | 控股股东联营公司             |
| 一心堂(海南)进出口有限公司       | 控股股东联营公司             |
| 广州白云山和记黄埔中药有限公司      | 控股股东合营公司             |
| 广州百特侨光医疗用品有限公司       | 控股股东合营公司             |
| 康美药业股份有限公司           | 曾任广州医药董事米琪担任董事的企业    |
| 广州市白云区云城裕文天下咨询店      | 曾任广州医药副总裁朱羽文担任经营者的企业 |
| 广州白云山敬修堂药业股份有限公司黄岐车间 | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州白云山中一药业有限公司中一药房    | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州创美药业有限公司           | 曾为广药白云山联营企业控制的企业     |
| 广东创美药业有限公司           | 曾为广药白云山联营企业控制的企业     |
| 珠海创美药业有限公司           | 曾为广药白云山联营企业控制的企业     |
| 深圳创美药业有限公司           | 曾为广药白云山联营企业控制的企业     |
| 创美药业股份有限公司           | 曾为广药白云山联营企业          |
| 惠州创美药业有限公司           | 曾为广药白云山联营企业控制的企业     |
| 广州白云山中药饮片有限公司经营部     | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州采芝林国医馆有限公司北商大药房    | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州采芝林国医馆有限公司花地湾分店    | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州采芝林国医馆有限公司东华西分店    | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州采芝林国医馆有限公司穗红分店     | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广州采芝林国医馆有限公司杏林堂分店    | 控股股东控制的其他企业的分公司      |
| 广东百源堂医药连锁有限公司        | 控股股东联营公司控制的企业        |
| 广州白云山和黄医药有限公司        | 控股股东合营公司控制的企业        |
| 广州白云山和黄大健康产品有限公司     | 控股股东合营公司控制的企业        |
| 白云山和记黄埔莱达制药(汕头)有限公司  | 控股股东合营公司控制的企业        |





| 其他关联方名称           | 关联关系                       |
|-------------------|----------------------------|
| 广州神农草堂大药房有限公司     | 控股股东合营公司控制的企业              |
| 广东百源堂药业有限公司       | 控股股东联营公司控制的企业              |
| 汕头市永生堂医药有限公司      | 控股股东联营公司控制的企业              |
| 广东康美药业有限公司        | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 康美保宁 (四川) 制药有限公司  | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 广东华源世特天德医药有限公司    | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 广东康美新澳医药有限公司      | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 江门市康美药房有限公司       | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 康美 (深圳) 医药有限公司    | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 江门市康澳药房有限公司       | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 江门市康澳贸易有限公司       | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 广东康美冠贤医药有限公司      | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 康美医院              | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 康美滕王阁 (四川) 制药有限公司 | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 康美大药房连锁有限公司       | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 康美 (怀集) 医药有限公司    | 曾任广州医药董事米琪<br>担任董事的企业控制的企业 |
| 广州白云山中医医院有限公司     | 控股股东控制的其他企业                |
| 广州恒天医疗科技有限公司      | 广州医药副总经理徐有恒的配偶<br>曾担任董事的企业 |





## 5、 关联交易情况

### (1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

| 关联方                      | 关联交易内容 | 2023 年         | 2022 年         |
|--------------------------|--------|----------------|----------------|
| 广州白云山中一药业有限公司            | 采购商品   | 248,243,722.08 | 245,790,829.05 |
| 广州白云山医药销售有限公司            | 采购商品   | 189,130,626.82 | 189,324,906.80 |
| 广州白云山和记黄埔中药有限公司          | 采购商品   | 180,757,137.71 | 210,605,341.95 |
| 广州百特侨光医疗用品有限公司           | 采购商品   | 130,928,312.84 | 93,625,777.38  |
| 广州王老吉药业股份有限公司            | 采购商品   | 92,532,836.20  | 98,384,934.26  |
| 广州白云山星群 (药业) 股份有限公司      | 采购商品   | 58,746,844.46  | 54,807,221.90  |
| 广州白云山奇星药业有限公司            | 采购商品   | 41,586,778.14  | 33,165,198.36  |
| 广州白云山潘高寿药业股份有限公司         | 采购商品   | 31,515,106.37  | 24,119,412.87  |
| 广州白云山健护医疗用品有限公司          | 采购商品   | 30,901,964.85  | 20,487,100.64  |
| 广东康美药业有限公司               | 采购商品   | 22,873,404.03  | 16,459,668.08  |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 采购商品   | 17,928,191.51  | 22,481,699.21  |
| 广药白云山医药大健康供应链 (广州) 有限公司  | 采购商品   | 16,791,485.70  | 50,014,477.94  |
| 广西白云山盈康药业有限公司            | 采购商品   | 12,556,591.70  | 1,547,908.23   |
| 康美药业股份有限公司               | 采购商品   | 8,778,027.32   | 132,384,729.57 |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂   | 采购商品   | 8,341,037.35   | 8,818,216.90   |
| 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 采购商品   | 8,105,571.02   | 11,107,418.22  |
| 广州白云山和黄医药有限公司            | 采购商品   | 7,497,240.24   | 2,186,945.08   |
| 广州创美药业有限公司               | 采购商品   | 7,195,609.01   | 11,213,456.27  |
| 广州白云山天心制药股份有限公司          | 采购商品   | 5,119,764.12   | 104,018,230.55 |
| 广州白云山花城药业有限公司            | 采购商品   | 5,026,290.63   | 6,651,368.92   |
| 广州白云山中药饮片有限公司            | 采购商品   | 4,578,091.39   | 3,613,335.67   |
| 广东创美药业有限公司               | 采购商品   | 4,300,646.40   | 182,960.54     |
| 广州白云山明兴制药有限公司            | 采购商品   | 2,842,667.69   | 4,501,376.93   |
| 广东百源堂药业有限公司              | 采购商品   | 1,812,793.42   | 39,221.61      |
| 广州白云山敬修堂药业股份有限公司         | 采购商品   | 1,686,935.33   | 2,461,750.00   |
| 广州白云山汉方现代药业有限公司          | 采购商品   | 874,980.96     | 687,125.19     |
| 康美保宁 (四川) 制药有限公司         | 采购商品   | 604,003.35     | (369.61)       |
| 广州采芝林药业有限公司              | 采购商品   | 530,187.92     | 3,046,208.57   |
| 成都禾健广药医药有限公司             | 采购商品   | 480,745.79     | 316,468.46     |
| 广州创赢广药白云山知识产权有限公司        | 采购商品   | 402,677.74     | 457,363.75     |
| 广药白云牙膏 (广州) 有限公司         | 采购商品   | 364,332.75     | -              |
| 广州三公仔药业有限公司              | 采购商品   | 318,584.07     | -              |
| 广东华源世特天德医药有限公司           | 采购商品   | 306,072.00     | -              |
| 珠海创美药业有限公司               | 采购商品   | 171,790.67     | 232,210.33     |
| 广州王老吉大健康企业发展有限公司         | 采购商品   | 109,930.86     | 637,937.97     |
| 广药集团 (澳门) 国际发展产业有限公司     | 采购商品   | 100,979.99     | -              |
| 广州市陈李济大健康产业有限公司          | 采购商品   | 21,063.71      | 9,415.93       |
| 广药采芝林 (梅州) 药业有限公司        | 采购商品   | 20,183.49      | -              |



| 关联方                    | 关联交易内容 | 2023 年      | 2022 年      |
|------------------------|--------|-------------|-------------|
| 广州白云山光华制药股份有限公司        | 采购商品   | 10,550.09   | 483,705.92  |
| 广东康美冠贤医药有限公司           | 采购商品   | 7,327.43    | -           |
| 广东康美新澳医药有限公司           | 采购商品   | 4,640.50    | 20,005.53   |
| 广州敬修堂一七九零营销有限公司        | 采购商品   | 4,389.38    | 16,141.59   |
| 广州医药研究总院有限公司           | 采购商品   | 4,247.79    | -           |
| 白云山和记黄埔莱达制药(汕头)有限公司    | 采购商品   | 2,545.49    | -           |
| 深圳创美药业有限公司             | 采购商品   | 2,337.04    | 46,917.92   |
| 广州医药海马品牌整合传播有限公司       | 采购商品   | 597.34      | (10,416.32) |
| 康美滕王阁(四川)制药有限公司        | 采购商品   | 97.35       | -           |
| 鸿翔中药科技有限责任公司           | 采购商品   | -           | 16,927.71   |
| 康美(深圳)医药有限公司           | 采购商品   | -           | 7,920.15    |
| 创美药业股份有限公司             | 采购商品   | -           | (0.03)      |
| 广州白云山医疗器械投资有限公司        | 采购商品   | -           | (2,212.49)  |
| 广州白云山壹护健康科技有限公司        | 采购商品   | (884.96)    | 117,590.05  |
| 广州白云山中成药饮片有限公司经营部      | 采购商品   | (13,732.19) | 8,863.94    |
| 广东百源堂医药连锁有限公司          | 采购商品   | (37,671.36) | 85,174.96   |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂 | 接受劳务   | 54,478.64   | -           |
| 广州市陈李济大健康产业有限公司        | 接受劳务   | 23,810.00   | 124,703.21  |
| 广州采芝林国医馆有限公司北商大药房      | 接受劳务   | 6,880.00    | -           |
| 广州采芝林药业有限公司            | 接受劳务   | 4,576.78    | -           |
| 广州白云山星群(药业)股份有限公司      | 接受劳务   | 3,398.24    | 3,196.46    |
| 广州白云山中成药饮片有限公司         | 接受劳务   | 1,418.87    | -           |
| 广药白云牙膏(广州)有限公司         | 接受劳务   | 168.14      | -           |
| 广州医药海马品牌整合传播有限公司       | 接受劳务   | -           | 17,000.00   |
| 广州白云山敬修堂药业股份有限公司       | 接受劳务   | -           | 5,979.42    |
| 广州王老吉大健康企业发展有限公司       | 接受劳务   | -           | 2,550.00    |
| 广州白云山医院有限公司            | 接受劳务   | -           | 875.80      |
| 广州白云山壹护健康科技有限公司        | 接受劳务   | -           | 451.33      |
| 广州市白云区云城裕文天下咨询店        | 其他     | 400,000.00  | -           |
| 广州白云山健护医疗用品有限公司        | 其他     | 34,513.27   | -           |
| 广州白云山医院有限公司            | 其他     | 986.00      | 15,013.40   |
| 联合美华                   | 其他     | -           | 608,300.00  |
| 广州王老吉大健康企业发展有限公司       | 其他     | -           | 5,390.00    |





(2) 销售商品 / 提供劳务

| 关联方                      | 关联交易内容 | 2023 年        | 2022 年        |
|--------------------------|--------|---------------|---------------|
| 广东百源堂药业有限公司              | 销售商品   | 96,403,942.51 | 40,842,333.49 |
| 广东创美药业有限公司               | 销售商品   | 93,190,858.55 | 98,582,776.39 |
| 创美药业股份有限公司               | 销售商品   | 69,424,059.18 | 43,677,216.35 |
| 一心堂药业集团股份有限公司            | 销售商品   | 65,575,628.34 | 53,817,025.55 |
| 广州白云山医院有限公司              | 销售商品   | 62,529,673.36 | 59,405,920.53 |
| 康美药业股份有限公司               | 销售商品   | 62,297,764.74 | 92,148,936.47 |
| 广东康美新澳医药有限公司             | 销售商品   | 36,714,191.22 | 32,674,703.25 |
| 广东康美药业有限公司               | 销售商品   | 35,798,103.77 | 27,680,521.74 |
| 成都禾健广药医药有限公司             | 销售商品   | 29,587,708.98 | 13,710,606.05 |
| 海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司          | 销售商品   | 28,539,021.07 | 22,592,773.74 |
| 广州创美药业有限公司               | 销售商品   | 12,618,323.40 | 6,730,180.17  |
| 深圳创美药业有限公司               | 销售商品   | 9,944,845.62  | 4,274,010.03  |
| 广东康美冠贤医药有限公司             | 销售商品   | 9,682,135.65  | 4,961,191.37  |
| 汕头市永生堂医药有限公司             | 销售商品   | 8,083,957.57  | 5,987,062.55  |
| 珠海创美药业有限公司               | 销售商品   | 6,461,012.32  | 4,767,667.78  |
| 广西鸿翔一心堂药业有限责任公司          | 销售商品   | 5,224,168.92  | 4,538,661.90  |
| 广州采芝林药业有限公司              | 销售商品   | 4,882,977.25  | 401,415.30    |
| 广州采芝林国医馆有限公司北商大药房        | 销售商品   | 2,909,223.41  | 2,974,567.89  |
| 贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司          | 销售商品   | 2,842,075.89  | 1,408,956.15  |
| 重庆鸿翔一心堂药业有限公司            | 销售商品   | 2,828,796.38  | 1,722,791.09  |
| 康美医院                     | 销售商品   | 2,014,594.40  | -             |
| 四川一心堂医药连锁有限公司            | 销售商品   | 1,873,102.23  | 2,223,035.83  |
| 广东华源世特天德医药有限公司           | 销售商品   | 1,535,670.54  | 377,699.45    |
| 广药白云山香港有限公司              | 销售商品   | 729,554.94    | -             |
| 广州白云山中医医院有限公司            | 销售商品   | 600,488.60    | -             |
| 四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司          | 销售商品   | 598,474.30    | -             |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 销售商品   | 512,262.48    | 412,169.49    |
| 广药集团(澳门)国际发展产业有限公司       | 销售商品   | 391,277.97    | 548,356.10    |
| 江门市康美药房有限公司              | 销售商品   | 378,461.52    | 20,365.33     |
| 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 销售商品   | 166,907.54    | 188,520.33    |
| 广州白云山光华制药股份有限公司          | 销售商品   | 164,434.62    | 131,843.08    |
| 广州采芝林国医馆有限公司花地湾分店        | 销售商品   | 138,243.96    | 183,108.27    |
| 广州王老吉大健康产业有限公司           | 销售商品   | 137,288.06    | -             |
| 广州采芝林国医馆有限公司东华西分店        | 销售商品   | 124,802.17    | 60,413.83     |
| 广州白云山和黄医药有限公司            | 销售商品   | 111,485.90    | -             |
| 广州采芝林国医馆有限公司穗红分店         | 销售商品   | 99,128.91     | 86,505.40     |
| 广州白云山中一药业有限公司            | 销售商品   | 65,895.61     | 70,792.82     |
| 广州白云山花城药业有限公司            | 销售商品   | 56,917.08     | 133,128.57    |
| 康美(深圳)医药有限公司             | 销售商品   | 53,302.62     | 34,882.58     |
| 广州白云山生物制品股份有限公司          | 销售商品   | 35,116.18     | 7,503.41      |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂   | 销售商品   | 28,524.82     | 54,630.63     |





| 关联方                     | 关联交易内容 | 2023 年       | 2022 年        |
|-------------------------|--------|--------------|---------------|
| 广州白云山中一药业有限公司中一药房       | 销售商品   | 23,423.09    | 18,164.69     |
| 广州医药研究总院有限公司            | 销售商品   | 20,857.34    | 10,619.47     |
| 广州白云山汉方现代药业有限公司         | 销售商品   | 18,399.85    | -             |
| 江门市康澳药房有限公司             | 销售商品   | 15,143.10    | 576.99        |
| 广州神农草堂大药房有限公司           | 销售商品   | 9,238.00     | 6,921.09      |
| 广药白云山化学制药(珠海)有限公司       | 销售商品   | 7,967.86     | 2,219.47      |
| 广州白云山天心制药股份有限公司         | 销售商品   | 7,432.29     | 31,415.79     |
| 广州采芝林国医馆有限公司杏林堂分店       | 销售商品   | 6,217.08     | 1,888.25      |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂 | 销售商品   | 5,612.45     | 70,533.86     |
| 广州医药集团有限公司              | 销售商品   | 4,158.60     | 6,619.47      |
| 河南鸿翔一心堂药业有限公司           | 销售商品   | 3,782.16     | -             |
| 广州白云山明兴制药有限公司           | 销售商品   | 2,403.14     | -             |
| 广州白云山医疗健康产业投资有限公司       | 销售商品   | 1,082.34     | -             |
| 广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司   | 销售商品   | 458.37       | 5,446.73      |
| 一心堂(海南)进出口有限公司          | 销售商品   | -            | 2,444,811.81  |
| 惠州创美药业有限公司              | 销售商品   | -            | 181,216.89    |
| 康美(怀集)医药有限公司            | 销售商品   | -            | 21,270.73     |
| 江门市康澳贸易有限公司             | 销售商品   | -            | 21,150.67     |
| 广州白云山拜迪生物医药有限公司         | 销售商品   | -            | 19,499.46     |
| 广州白云山医药销售有限公司           | 销售商品   | -            | 19,499.46     |
| 广州白云山敬修堂药业股份有限公司        | 销售商品   | -            | 11,916.34     |
| 白云山威灵药业有限公司             | 销售商品   | -            | 7,566.38      |
| 广州白云山敬修堂药业股份有限公司黄岐车间    | 销售商品   | -            | 6,783.80      |
| 广州创赢广药白云山知识产权有限公司       | 销售商品   | -            | 4,333.21      |
| 广州医药海马品牌整合传播有限公司        | 销售商品   | -            | 4,055.21      |
| 广州白云山奇星药业有限公司           | 销售商品   | -            | 3,721.37      |
| 广州白云山文化产业有限公司           | 销售商品   | -            | 1,083.30      |
| 广州广药资本私募基金管理有限公司        | 销售商品   | -            | 1,083.30      |
| 广州白云山星珠药业有限公司           | 销售商品   | -            | 1,083.30      |
| 广州王老吉餐饮管理发展有限公司         | 销售商品   | -            | 1,083.30      |
| 广州白云山医药科技发展有限公司         | 销售商品   | -            | 1,083.30      |
| 山西鸿翔一心堂药业有限公司           | 销售商品   | -            | (3,929.09)    |
| 广州白云山健护医疗用品有限公司         | 销售商品   | (530.78)     | 6,364,854.96  |
| 广州白云山医药集团股份有限公司         | 销售商品   | (4,414.16)   | -             |
| 广东百源堂医药连锁有限公司           | 销售商品   | (237,059.41) | 28,908,721.83 |
| 广州百特侨光医疗用品有限公司          | 物流仓储收入 | 2,005,466.33 | 1,517,906.86  |
| 成都禾健广药医药有限公司            | 物流仓储收入 | 467,485.03   | 348,575.25    |
| 广州白云山医药科技发展有限公司         | 物流仓储收入 | -            | 120,000.00    |
| 广州百特侨光医疗用品有限公司          | 进口服务收入 | 2,724,444.56 | 3,996,878.18  |
| 广州医药海马品牌整合传播有限公司        | 进口服务收入 | -            | 97,868.87     |
| 广药(珠海横琴)医药产业园有限公司       | 进口服务收入 | -            | 30,719.81     |
| 广州白云山花城药业有限公司           | 进口服务收入 | -            | 1,353.77      |



| 关联方                      | 关联交易内容 | 2023 年     | 2022 年     |
|--------------------------|--------|------------|------------|
| 广州白云山汉方现代药业有限公司          | 其他服务收入 | 533,426.18 | 594,041.89 |
| 广东百源堂医药连锁有限公司            | 其他服务收入 | 494,753.45 | 51,886.79  |
| 广州白云山潘高寿药业股份有限公司         | 其他服务收入 | 298,268.87 | 186,052.74 |
| 广州医药海马品牌整合传播有限公司         | 其他服务收入 | 262,083.21 | 74,465.69  |
| 广州王老吉大健康企业发展有限公司         | 其他服务收入 | 248,904.00 | 10,161.00  |
| 康美大药房连锁有限公司              | 其他服务收入 | 225,635.14 | 38,816.53  |
| 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 其他服务收入 | 209,906.62 | 479,245.29 |
| 广西白云山盈康药业有限公司            | 其他服务收入 | 167,578.30 | -          |
| 广州白云山中一药业有限公司            | 其他服务收入 | 108,924.53 | 120,849.06 |
| 广州百特侨光医疗用品有限公司           | 其他服务收入 | 103,773.58 | 75,471.70  |
| 广州白云山和记黄埔中药有限公司          | 其他服务收入 | 53,125.59  | 77,145.85  |
| 广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司    | 其他服务收入 | 40,094.34  | -          |
| 广州采芝林药业有限公司              | 其他服务收入 | 33,240.57  | 7,089.63   |
| 广州白云山星群(药业)股份有限公司        | 其他服务收入 | 15,002.36  | -          |
| 广州白云山花城药业有限公司            | 其他服务收入 | 9,433.96   | 778.30     |
| 广州白云山和黄医药有限公司            | 其他服务收入 | 7,478.84   | 41,338.69  |
| 广州白云山健护医疗用品有限公司          | 其他服务收入 | 6,075.75   | -          |
| 广州王老吉餐饮管理发展有限公司          | 其他服务收入 | 1,930.00   | -          |
| 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 其他服务收入 | 1,886.79   | 5,943.40   |
| 广州王老吉药业股份有限公司            | 其他服务收入 | 1,530.00   | 362.26     |
| 广州创赢广药白云山知识产权有限公司        | 其他服务收入 | -          | 9,433.96   |
| 成都禾健广药医药有限公司             | 其他服务收入 | -          | 18,867.92  |

(3) 关联受托管理 / 承包及委托管理 / 出包情况

于 2022 年度及 2023 年度，本集团无关联受托管理 / 承包及委托管理 / 出包的情况。

(4) 关联租赁

(a) 出租：

| 承租方名称         | 租赁资产种类 | 2023 年确认的租赁收入 | 2022 年确认的租赁收入 |
|---------------|--------|---------------|---------------|
| 广东百源堂医药连锁有限公司 | 房屋建筑物  | 409,942.13    | -             |





(b) 承租：

| 出租方名称                      | 租赁资产<br>种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产<br>租赁的租金费用 |            | 支付的租金        |              | 承担的租赁负债利息支出  |            | 增加的使用权资产      |               |
|----------------------------|------------|----------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|
|                            |            | 2023 年                     | 2022 年     | 2023 年       | 2022 年       | 2023 年       | 2022 年     | 2023 年        | 2022 年        |
| 广州白云山医药集团股份<br>有限公司        | 房屋建筑物      | -                          | -          | 3,764,473.74 | 3,223,318.77 | 459,779.23   | 85,763.59  | 10,360,557.50 | -             |
| 广州医药集团有限公司                 | 房屋建筑物      | 121,768.45                 | -          | 758,860.68   | 336,836.36   | 76,133.45    | 8,962.28   | 1,715,573.23  | -             |
| 广州白云山星群(药业)股份有<br>限公司      | 房屋建筑物      | -                          | -          | 1,420,805.60 | 592,002.34   | 520,133.32   | 295,972.92 | -             | 13,652,117.61 |
| 广州采芝林药业有限公司                | 房屋建筑物      | -                          | -          | 512,989.99   | 1,123,751.57 | 39,015.53    | 34,944.03  | 1,359,913.37  | -             |
| 广州白云山光华制药股份<br>有限公司        | 房屋建筑物      | -                          | 129,992.33 | -            | 129,992.33   | -            | -          | -             | -             |
| 广州白云山医药集团股份<br>有限公司白云山制药总厂 | 房屋建筑物      | -                          | -          | 497,931.48   | 483,428.57   | 73,413.72    | 93,292.33  | -             | 2,289,633.59  |
| 合计                         |            | 121,768.45                 | 129,992.33 | 6,955,061.49 | 5,889,329.94 | 1,168,475.25 | 518,935.15 | 13,436,044.10 | 15,941,751.20 |



(5) 关联担保

于 2022 年度及 2023 年度，未有本集团为关联方提供担保或接受关联方担保的情况。

(6) 关联方资金拆借

于 2022 年度及 2023 年度，本集团无关联方资金拆借的情况。

(7) 关联方资产转让、债务重组

于 2022 年度及 2023 年度，本集团无关联方资产转让或债务重组的情况。

(8) 关键管理人员报酬

本集团及本公司

| 项目       | 2023 年        | 2022 年        |
|----------|---------------|---------------|
| 关键管理人员报酬 | 13,810,789.94 | 14,024,543.08 |

(9) 其他关联交易

2023 年 8 月，子公司广州健民医药连锁有限公司向广药白云山转让其持有的广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司的 10%的股权，转让对价为人民币 2,801,680.00 元，该股权的账面价值为人民币 1,478,815.29 元，包含投资成本人民币 500,000.00 元和持有期间确认的其他综合收益人民币 978,815.29 元。

6、 应收、应付等关联方等未结算项目情况

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方             | 2023 年        |            | 2022 年        |            |
|------|-----------------|---------------|------------|---------------|------------|
|      |                 | 账面余额          | 坏账准备       | 账面余额          | 坏账准备       |
| 应收账款 | 广东百源堂药业有限公司     | 51,442,048.06 | 514,420.48 | 19,927,165.37 | 199,271.65 |
| 应收账款 | 康美药业股份有限公司      | 14,205,493.12 | 135,550.51 | 40,059,869.18 | 398,733.85 |
| 应收账款 | 一心堂药业集团股份有限公司   | 20,777,621.99 | 213,120.98 | 14,477,445.39 | 151,472.32 |
| 应收账款 | 广东创美药业有限公司      | 14,804,768.75 | 148,047.68 | 29,079,656.53 | 290,796.56 |
| 应收账款 | 广州白云山医院有限公司     | 6,510,973.68  | 65,109.73  | 18,977,825.67 | 189,778.25 |
| 应收账款 | 成都禾健广药医药有限公司    | 13,881,932.48 | 138,819.32 | 1,981,984.33  | 19,819.84  |
| 应收账款 | 创美药业股份有限公司      | 13,128,404.68 | 131,284.05 | 12,991,593.08 | 129,915.93 |
| 应收账款 | 海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司 | 5,411,619.65  | 54,116.20  | 2,854,634.95  | 28,546.35  |
| 应收账款 | 汕头市永生堂医药有限公司    | 1,437,921.78  | 14,379.23  | 3,190,161.11  | 31,901.61  |
| 应收账款 | 广州白云山健护医疗用品有限公司 | 1,808,617.98  | 159,315.80 | 1,909,217.98  | 19,092.18  |
| 应收账款 | 广州采芝林药业有限公司     | 2,223,566.33  | 22,235.66  | 1,219,569.00  | 12,195.69  |



| 项目名称 | 关联方                      | 2023 年         |              | 2022 年         |              |
|------|--------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|      |                          | 账面余额           | 坏账准备         | 账面余额           | 坏账准备         |
| 应收账款 | 广西鸿翔一心堂药业有限责任公司          | 1,526,568.94   | 15,265.69    | 1,775,173.83   | 17,751.74    |
| 应收账款 | 重庆鸿翔一心堂药业有限公司            | 1,284,312.04   | 12,843.12    | 822,208.32     | 8,222.08     |
| 应收账款 | 广州百特侨光医疗用品有限公司           | 277,030.79     | 2,770.31     | 1,651,928.23   | 16,519.28    |
| 应收账款 | 深圳创美药业有限公司               | 2,142,367.26   | 21,423.67    | 1,918,330.20   | 19,183.30    |
| 应收账款 | 广州创美药业有限公司               | 3,445,080.00   | 34,450.80    | 1,901,176.00   | 19,011.76    |
| 应收账款 | 珠海创美药业有限公司               | 631,201.05     | 6,312.01     | 1,777,215.89   | 17,772.16    |
| 应收账款 | 四川一心堂医药连锁有限公司            | 280,287.24     | 2,802.87     | 1,169,785.20   | 11,697.85    |
| 应收账款 | 贵州鸿翔一心堂医药连锁有限公司          | 927,162.09     | 9,271.62     | 373,038.80     | 3,730.39     |
| 应收账款 | 广州采芝林国医馆有限公司北商大药房        | 327,227.06     | 3,272.27     | 846,496.31     | 8,464.96     |
| 应收账款 | 广州白云山中医医院有限公司            | 674,507.40     | 6,745.08     | -              | -            |
| 应收账款 | 广州白云山和记黄埔中药有限公司          | -              | -            | 664,466.00     | 66,446.60    |
| 应收账款 | 一心堂(海南)进出口有限公司           | 561,389.76     | 57,281.10    | -              | -            |
| 应收账款 | 四川鸿翔一心堂医药连锁有限公司          | 279,514.79     | 2,795.15     | -              | -            |
| 应收账款 | 广药集团(澳门)国际发展产业有限公司       | 7,976.50       | 79.77        | 128,260.00     | 1,282.60     |
| 应收账款 | 广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司    | 74,658.00      | 746.58       | -              | -            |
| 应收账款 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 64,361.41      | 643.61       | 21,941.60      | 219.42       |
| 应收账款 | 广州白云山花城药业有限公司            | 24,800.00      | 248.00       | -              | -            |
| 应收账款 | 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 16,380.00      | 163.80       | 7,864.80       | 78.65        |
| 应收账款 | 广州采芝林国医馆有限公司穗红分店         | 4,359.02       | 43.59        | 17,820.60      | 178.21       |
| 应收账款 | 广州白云山生物制品股份有限公司          | 20,554.50      | 205.55       | -              | -            |
| 应收账款 | 广州采芝林国医馆有限公司花地湾分店        | 6,994.90       | 69.95        | 9,393.96       | 93.94        |
| 应收账款 | 广州采芝林国医馆有限公司东华西分店        | 2,639.92       | 26.40        | 9,323.55       | 93.24        |
| 应收账款 | 惠州创美药业有限公司               | -              | -            | 8,050.50       | 80.51        |
| 应收账款 | 广州白云山光华制药股份有限公司          | -              | -            | 5,075.50       | 50.76        |
| 应收账款 | 广州医药集团有限公司               | 4,700.00       | 47.00        | -              | -            |
| 应收账款 | 广州白云山中一药业有限公司            | 1,696.00       | 16.96        | -              | -            |
| 应收账款 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山化学制药厂  | -              | -            | 1,022.14       | 10.22        |
| 应收账款 | 广州神农草堂大药房有限公司            | -              | -            | 825.00         | 8.25         |
| 应收账款 | 广州王老吉大健康产业有限公司           | 745.00         | 7.45         | -              | -            |
| 应收账款 | 合计                       | 158,219,482.17 | 1,773,931.99 | 159,778,519.02 | 1,662,420.15 |

| 项目名称 | 关联方                   | 2023 年       |      | 2022 年 |      |
|------|-----------------------|--------------|------|--------|------|
|      |                       | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额   | 坏账准备 |
| 应收股利 | 广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司 | 1,322,864.71 | -    | -      | -    |
| 应收股利 | 合计                    | 1,322,864.71 | -    | -      | -    |





| 项目名称  | 关联方                    | 2023 年       |      | 2022 年        |      |
|-------|------------------------|--------------|------|---------------|------|
|       |                        | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 广州白云山中一药业有限公司          | -            | -    | 13,730,708.52 | -    |
| 其他应收款 | 广州采芝林药业有限公司            | 108,910.00   | -    | 7,924,932.48  | -    |
| 其他应收款 | 广州采芝林国医馆有限公司           | 580,188.82   | -    | 593,294.80    | -    |
| 其他应收款 | 广州百特侨光医疗用品有限公司         | 596,084.00   | -    | 375,044.00    | -    |
| 其他应收款 | 广州白云山星群(药业)股份有限公司      | 248,640.98   | -    | 248,640.98    | -    |
| 其他应收款 | 广药(珠海横琴)医药产业园有限公司      | 109,306.05   | -    | 109,306.05    | -    |
| 其他应收款 | 广州白云山明兴制药有限公司          | 100,000.00   | -    | 100,129.45    | -    |
| 其他应收款 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂 | 100,000.00   | -    | 100,000.00    | -    |
| 其他应收款 | 广州白云山光华制药股份有限公司        | -            | -    | 72,599.54     | -    |
| 其他应收款 | 广州白云山医药科技发展有限公司        | -            | -    | 63,600.00     | -    |
| 其他应收款 | 广州医药海马品牌整合传播有限公司       | 33,719.66    | -    | 28,524.60     | -    |
| 其他应收款 | 广州白云山汉方现代药业有限公司        | 50,000.00    | -    | 5,862.40      | -    |
| 其他应收款 | 广州创美药业有限公司             | -            | -    | 30,723.00     | -    |
| 其他应收款 | 广州王老吉大健康企业发展有限公司       | -            | -    | 26,622.00     | -    |
| 其他应收款 | 康美药业股份有限公司             | -            | -    | 13,163.82     | -    |
| 其他应收款 | 广州医药集团有限公司             | 4,100.00     | -    | 4,100.00      | -    |
| 其他应收款 | 康美保宁(四川)制药有限公司         | 1,590.00     | -    | -             | -    |
| 其他应收款 | 合计                     | 1,932,539.51 | -    | 23,427,251.64 | -    |

| 项目名称   | 关联方             | 2023 年        | 2022 年       |
|--------|-----------------|---------------|--------------|
| 应收款项融资 | 海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司 | 5,837,589.63  | -            |
| 应收款项融资 | 广东康美药业有限公司      | 4,243,119.67  | -            |
| 应收款项融资 | 创美药业股份有限公司      | -             | 2,735,160.00 |
| 应收款项融资 | 广州王老吉药业股份有限公司   | -             | 222,000.00   |
| 应收款项融资 | 一心堂药业集团股份有限公司   | 177,690.50    | -            |
| 应收款项融资 | 广州创美药业有限公司      | -             | 35,140.00    |
| 应收款项融资 | 合计              | 10,258,399.80 | 2,992,300.00 |





(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方                      | 2023 年        | 2022 年         |
|------|--------------------------|---------------|----------------|
| 应付账款 | 康美药业股份有限公司               | 30,488,069.13 | 117,238,661.54 |
| 应付账款 | 广州白云山中一药业有限公司            | 16,760,009.36 | 15,715,541.05  |
| 应付账款 | 广州百特侨光医疗用品有限公司           | 12,261,936.81 | 8,663,293.36   |
| 应付账款 | 广州白云山健护医疗用品有限公司          | 5,428,786.41  | 6,237,665.65   |
| 应付账款 | 广州白云山潘高寿药业股份有限公司         | 128,046.98    | 7,611,768.07   |
| 应付账款 | 广州白云山星群(药业)股份有限公司        | 1,053,124.87  | 5,808,309.63   |
| 应付账款 | 广州白云山和记黄埔中药有限公司          | 1,989,458.91  | 4,845,825.96   |
| 应付账款 | 广州白云山奇星药业有限公司            | 4,342,326.14  | 2,019,761.70   |
| 应付账款 | 广州创美药业有限公司               | -             | 3,153,240.19   |
| 应付账款 | 广州白云山中药饮片有限公司            | 1,861,624.62  | 959,108.19     |
| 应付账款 | 广州白云山和黄医药有限公司            | 1,972,911.64  | 330,507.53     |
| 应付账款 | 广州采芝林药业有限公司              | 23,803.94     | 2,134,300.21   |
| 应付账款 | 广州王老吉药业股份有限公司            | -             | 2,000,000.00   |
| 应付账款 | 广州白云山医药销售有限公司            | 364,880.05    | 1,336,747.00   |
| 应付账款 | 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 978,306.23    | 683,977.49     |
| 应付账款 | 广西白云山盈康药业有限公司            | 854,753.19    | 515,981.87     |
| 应付账款 | 广州白云山敬修堂药业股份有限公司         | 411,646.09    | 415,289.18     |
| 应付账款 | 广州白云山明兴制药有限公司            | 139,200.00    | 532,056.63     |
| 应付账款 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 522,699.12    | 99,474.90      |
| 应付账款 | 广州白云山汉方现代药业有限公司          | 346,715.51    | 239,523.72     |
| 应付账款 | 广东百源堂药业有限公司              | 526,298.19    | 39,221.61      |
| 应付账款 | 广州白云山花城药业有限公司            | 26,195.13     | 530,016.80     |
| 应付账款 | 广东创美药业有限公司               | -             | 346,134.29     |
| 应付账款 | 广州白云山医药科技发展有限公司          | -             | 345,534.45     |
| 应付账款 | 广州白云山天心制药股份有限公司          | 288,834.44    | 979.90         |
| 应付账款 | 广州白云山和黄大健康产品有限公司         | 113,299.67    | -              |
| 应付账款 | 广东百源堂医药连锁有限公司            | (5,170.75)    | 96,152.44      |
| 应付账款 | 成都禾健广药医药有限公司             | 43,310.78     | 34,886.49      |
| 应付账款 | 广州创赢广药白云山知识产权有限公司        | 69,088.40     | 558.41         |
| 应付账款 | 康美保宁(四川)制药有限公司           | 68,618.00     | -              |
| 应付账款 | 鸿翔中药科技有限责任公司             | 16,927.71     | 16,927.71      |
| 应付账款 | 珠海创美药业有限公司               | 12,082.14     | 20,540.47      |
| 应付账款 | 广州王老吉大健康企业发展有限公司         | 17,421.75     | 12,105.00      |
| 应付账款 | 广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司    | 1,536,699.49  | 9,486,910.82   |
| 应付账款 | 广州敬修堂一七九零营销有限公司          | 16,953.03     | -              |
| 应付账款 | 广州白云山中药饮片有限公司经营部         | 2,336.30      | 2,336.31       |
| 应付账款 | 广州医药研究总院有限公司             | 4,247.79      | -              |



| 项目名称 | 关联方                 | 2023 年        | 2022 年         |
|------|---------------------|---------------|----------------|
| 应付账款 | 广州医药海马品牌整合传播有限公司    | 4,306.49      | (564.60)       |
| 应付账款 | 白云山和记黄埔莱达制药(汕头)有限公司 | 2,876.40      | -              |
| 应付账款 | 广州医药进出口有限公司         | 1,434.09      | 1,434.09       |
| 应付账款 | 广州三公仔药业有限公司         | 1,675.86      | -              |
| 应付账款 | 广州白云山壹护健康科技有限公司     | 117.35        | 775.80         |
| 应付账款 | 广州王老吉大健康产业有限公司      | 488.95        | -              |
| 应付账款 | 广州采芝林国医馆有限公司北商大药房   | 353.09        | -              |
| 应付账款 | 广州东康药业有限公司          | -             | 116.99         |
| 应付账款 | 广州白云山光华保健食品有限公司     | (2,211.60)    | -              |
| 应付账款 | 合计                  | 82,674,481.70 | 191,475,100.85 |

| 项目名称  | 关联方               | 2023 年       | 2022 年       |
|-------|-------------------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 广州采芝林药业有限公司       | 109,261.63   | 8,097,937.49 |
| 其他应付款 | 广州医药集团有限公司        | 1,687,682.78 | 942,566.56   |
| 其他应付款 | 广州白云山中一药业有限公司     | 400,000.00   | 400,000.00   |
| 其他应付款 | 广州王老吉大健康产业有限公司    | -            | 103,996.80   |
| 其他应付款 | 广州白云山医药集团股份有限公司   | 94,339.62    | 100,068.49   |
| 其他应付款 | 广州白云山星群(药业)股份有限公司 | -            | 118,400.47   |
| 其他应付款 | 广州白云山陈李济药厂有限公司    | 50,000.00    | -            |
| 其他应付款 | 广州医药进出口有限公司       | 5,127.57     | 5,127.57     |
| 其他应付款 | 广州白云山潘高寿药业股份有限公司  | -            | 10,000.00    |
| 其他应付款 | 广州白云山和记黄埔中药有限公司   | 1,920.00     | 528.00       |
| 其他应付款 | 广州采芝林国医馆有限公司北商大药房 | -            | 1,044.00     |
| 其他应付款 | 合计                | 2,348,331.60 | 9,779,669.38 |

| 项目名称 | 关联方                      | 2023 年         | 2022 年         |
|------|--------------------------|----------------|----------------|
| 应付票据 | 广州白云山医药销售有限公司            | 76,925,180.00  | 77,151,558.15  |
| 应付票据 | 广州白云山和记黄埔中药有限公司          | 50,709,813.57  | 82,252,477.57  |
| 应付票据 | 广州王老吉药业股份有限公司            | 49,000,000.00  | 58,606,000.00  |
| 应付票据 | 广州白云山中一药业有限公司            | 48,363,518.06  | 23,143,867.15  |
| 应付票据 | 康美药业股份有限公司               | 3,451,823.27   | 50,185,816.00  |
| 应付票据 | 广州采芝林北京路药材商场             | 13,600,000.00  | 13,600,000.00  |
| 应付票据 | 广州百特侨光医疗用品有限公司           | 12,804,304.08  | -              |
| 应付票据 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 3,334,800.00   | 4,141,696.45   |
| 应付票据 | 广州白云山星群(药业)股份有限公司        | 37,218.45      | 7,219,797.71   |
| 应付票据 | 广州白云山潘高寿药业股份有限公司         | 1,440,000.00   | 3,393,064.00   |
| 应付票据 | 广州白云山和黄医药有限公司            | 1,999,920.00   | -              |
| 应付票据 | 广州白云山中药饮片有限公司            | -              | 1,000,000.00   |
| 应付票据 | 广州白云山花城药业有限公司            | -              | 415,980.00     |
| 应付票据 | 广州白云山奇星药业有限公司            | 95,405.53      | 225,339.00     |
| 应付票据 | 合计                       | 261,761,982.96 | 321,335,596.03 |





(3) 其他未结算项目

| 项目名称 | 关联方                      | 2023 年         | 2022 年         |
|------|--------------------------|----------------|----------------|
| 预付款项 | 广州白云山医药销售有限公司            | 38,049,265.25  | 53,703,871.45  |
| 预付款项 | 广州白云山中一药业有限公司            | 48,102,593.03  | 513,231.31     |
| 预付款项 | 广州王老吉药业股份有限公司            | 8,375,387.00   | 35,566,034.65  |
| 预付款项 | 广州白云山潘高寿药业股份有限公司         | 18,129,162.24  | 4,064,788.06   |
| 预付款项 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂 | 6,005,217.81   | 13,417,600.43  |
| 预付款项 | 广州白云山和记黄埔中药有限公司          | 117,787.93     | 16,195,841.97  |
| 预付款项 | 广州白云山花城药业有限公司            | 2,158,923.57   | 1,168,998.33   |
| 预付款项 | 广州白云山明兴制药有限公司            | 373,951.38     | 2,329,078.16   |
| 预付款项 | 广西白云山盈康药业有限公司            | 2,290,965.00   | 218,481.24     |
| 预付款项 | 广州白云山天心制药股份有限公司          | 457,454.63     | 824,469.84     |
| 预付款项 | 广州白云山星群(药业)股份有限公司        | 208,477.46     | 468,865.80     |
| 预付款项 | 广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂   | 182,047.77     | 177,394.29     |
| 预付款项 | 广东华源世特天德医药有限公司           | 86,029.10      | 86,029.10      |
| 预付款项 | 广州采芝林药业有限公司              | 349.06         | 75,054.61      |
| 预付款项 | 广药白云牙膏(广州)有限公司           | 46,371.67      | -              |
| 预付款项 | 广州白云山和黄医药有限公司            | -              | 34,555.00      |
| 预付款项 | 广州白云山奇星药业有限公司            | 5,295.58       | 25,978.06      |
| 预付款项 | 广州白云山陈李济药厂有限公司           | 7,912.61       | 8,580.91       |
| 预付款项 | 深圳创美药业有限公司               | -              | 12,870.80      |
| 预付款项 | 广州王老吉大健康企业发展有限公司         | 12,150.00      | -              |
| 预付款项 | 广州白云山光华制药股份有限公司          | 1,131.33       | -              |
| 预付款项 | 广东创美药业有限公司               | 797.56         | -              |
| 预付款项 | 广州白云山医药科技发展有限公司          | 393.75         | -              |
| 预付款项 | 康美药业股份有限公司               | 218.18         | -              |
| 预付款项 | 合计                       | 124,611,881.91 | 128,891,724.01 |





| 项目名称 | 关联方               | 2023 年     | 2022 年     |
|------|-------------------|------------|------------|
| 合同负债 | 康美药业股份有限公司        | 54,173.66  | 152,486.41 |
| 合同负债 | 汕头市永生堂医药有限公司      | -          | 149,596.63 |
| 合同负债 | 广东百源堂医药连锁有限公司     | 72,839.86  | 11,839.89  |
| 合同负债 | 广州白云山中一药业有限公司     | -          | 44,402.65  |
| 合同负债 | 广州白云山陈李济药厂有限公司    | -          | 39,469.03  |
| 合同负债 | 广州白云山光华制药股份有限公司   | -          | 21,707.96  |
| 合同负债 | 广州白云山汉方现代药业有限公司   | -          | 16,774.34  |
| 合同负债 | 广州医药研究总院有限公司      | -          | 15,787.61  |
| 合同负债 | 广州白云山润康月子会所有限公司   | -          | 6,907.08   |
| 合同负债 | 广州白云山生物制品股份有限公司   | -          | 5,630.09   |
| 合同负债 | 广州白云山医药集团股份有限公司   | 3,906.34   | -          |
| 合同负债 | 广州恒天医疗科技有限公司      | 1,397.17   | 1,397.17   |
| 合同负债 | 广州白云山医疗健康产业投资有限公司 | -          | 986.73     |
| 合同负债 | 海南鸿翔一心堂医药连锁有限公司   | -          | 14.60      |
| 合同负债 | 合计                | 132,317.03 | 467,000.19 |

### 十三、 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，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东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股东回报。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（包括借款和租赁负债），扣除货币资金。

本集团的资本管理战略是将经调整的净债务资本率维持在本集团管理层参考市场情况后认为合理的水平。为了维持或调整该比例，本集团可能会调整支付给股东的利润金额，增加新的借款，或出售资产以减少负债。



经调整的净债务资本率如下：

|            | 本集团               |                  | 本公司              |                  |
|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 2023 年            | 2022 年           | 2023 年           | 2022 年           |
| 流动负债       |                   |                  |                  |                  |
| 短期借款       | 6,595,549,296.96  | 6,681,091,091.87 | 4,528,470,983.45 | 4,630,482,458.29 |
| 一年内到期的租赁负债 | 148,192,019.65    | 157,957,192.87   | 57,530,591.11    | 73,058,295.61    |
| 一年内到期的长期借款 | 36,430,938.12     | 31,032,068.04    | 31,426,507.56    | 31,032,068.04    |
| 其他流动负债     | -                 | 608,291,666.67   | -                | 608,291,666.67   |
| 非流动负债      |                   |                  |                  |                  |
| 长期借款       | 3,209,666,583.05  | 1,625,517,327.77 | 3,167,128,923.32 | 1,625,517,327.77 |
| 租赁负债       | 356,598,159.34    | 335,222,966.22   | 111,270,287.91   | 118,063,446.62   |
| 总债务合计      | 10,346,436,997.12 | 9,439,112,313.44 | 7,895,827,293.35 | 7,086,445,263.00 |
| 减：货币资金     | 3,715,548,324.32  | 3,454,928,410.28 | 2,204,499,200.60 | 2,190,251,439.94 |
| 经调整的净债务    | 6,630,888,672.80  | 5,984,183,903.16 | 5,691,328,092.75 | 4,896,193,823.06 |
| 股东权益       | 6,768,800,200.44  | 6,104,730,240.51 | 5,234,983,149.02 | 4,835,530,542.55 |
| 经调整的净债务资本率 | 98%               | 98%              | 109%             | 101%             |

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

#### 十四、 承诺及或有事项

##### 1、 重要承诺事项

资本承担

| 项目                  | 2023 年           | 2022 年         |
|---------------------|------------------|----------------|
| 已授权尚未签订合同的工程        | 620,373,647.06   | 317,159,168.07 |
| 已签订尚未履行或尚未完全履行的工程合同 | 483,107,041.39   | 122,509,269.69 |
| 合计                  | 1,103,480,688.45 | 439,668,437.76 |

##### 2、 或有事项

或有负债

2022 年，中山市医药有限公司（“中山市医药”）就与本公司以前年度合作项目的结算金额争议事项在广州仲裁委员会提起仲裁（“仲裁事件”），中山市医药在仲裁申请书中要求本公司向其支付人民币 73,763,280.98 元并承担案件的仲裁费。广州仲裁委员会已于 2022 年 10 月 26 日开庭，截至本财务报告日，仲裁庭尚未作出裁决。本公司认为截至本财务报告日，与中山市医药的交易已在账面进行了充分的体现，不会对 2022 年度和 2023 年度的财务报表造成重大影响。





## 十五、资产负债表日后事项

无。

## 十六、其他重要事项

### 分部报告

本集团主要从事药品、生物制品、保健食品、医疗器械等的分销和销售、以及提供物流仓储服务等，销售客户主要为国内客户。

本集团管理层定期针对上述经营活动作整体评价其经营成果，并据此作统一资源配置。本集团的内部组织结构、管理要求以及内部报告制度均围绕该经营活动建立，因此未涉及经营分部。本集团并无披露分部报告。

于 2022 年及 2023 年，本集团来自各单一客户的收入均低于本集团总收入的 10%。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收票据

#### (1) 应收票据分类

| 种类     | 2023 年        | 2022 年        |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 9,719,039.49  | 8,779,184.89  |
| 商业承兑汇票 | 15,110,621.96 | 20,851,424.61 |
| 小计     | 24,829,661.45 | 29,630,609.50 |
| 减：坏账准备 | 151,106.22    | 208,514.25    |
| 合计     | 24,678,555.23 | 29,422,095.25 |

上述应收票据均为一年内到期。

#### (2) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无已质押的应收票据。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司已质押的应收银行承兑汇票金额为人民币 7,581,982.05 元。





(3) 年末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

2023 年

| 种类     | 年末<br>终止确认金额  | 年末<br>未终止确认金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | -             | 8,121,251.77  |
| 商业承兑汇票 | 18,560,098.08 | -             |
| 合计     | 18,560,098.08 | 8,121,251.77  |

2022 年

| 种类     | 年末<br>终止确认金额 | 年末<br>未终止确认金额 |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | -            | 7,581,982.05  |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司继续确认的已背书票据分别为人民币 8,121,251.77 元及人民币 7,581,982.05 元。针对这部分已背书票据，本公司管理层认为本公司实质上依然保留其所有权上几乎所有的风险和报酬，包括承担背书票据的违约风险，因此本公司继续全额确认这部分已背书票据。于票据背书转让后，本公司不再保留已背书票据的任何使用权，包括将背书票据销售、转让或质押给其他第三方。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，继续确认的已背书票据结算的应付款项的账面价值为人民币 8,121,251.77 元及人民币 7,581,982.05 元。本公司管理层认为，已转移资产及相关负债的公允价值差异不重大。

(4) 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |            |       |               |
|-----------|------------------|---------|------------|-------|---------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备       |       | 账面价值          |
|           | 金额               | 比例      | 金额         | 计提比例  |               |
| 按组合计提坏账准备 |                  |         |            |       |               |
| - 银行承兑汇票  | 9,719,039.49     | 39.14%  | -          | -     | 9,719,039.49  |
| - 商业承兑汇票  | 15,110,621.96    | 60.86%  | 151,106.22 | 1.00% | 14,959,515.74 |
| 合计        | 24,829,661.45    | 100.00% | 151,106.22 | 0.61% | 24,678,555.23 |

| 类别        | 2022 年 12 月 31 日 |         |            |       |               |
|-----------|------------------|---------|------------|-------|---------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备       |       | 账面价值          |
|           | 金额               | 比例      | 金额         | 计提比例  |               |
| 按组合计提坏账准备 |                  |         |            |       |               |
| - 银行承兑汇票  | 8,779,184.89     | 29.63%  | -          | -     | 8,779,184.89  |
| - 商业承兑汇票  | 20,851,424.61    | 70.37%  | 208,514.25 | 1.00% | 20,642,910.36 |
| 合计        | 29,630,609.50    | 100.00% | 208,514.25 | 0.70% | 29,422,095.25 |



(5) 坏账准备的变动情况

|      | 2023 年       | 2022 年     |
|------|--------------|------------|
|      | 商业承兑汇票       | 商业承兑汇票     |
| 年初余额 | 208,514.25   | 8,691.21   |
| 本年计提 | 151,106.22   | 208,514.25 |
| 本年转回 | (208,514.25) | (8,691.21) |
| 年末余额 | 151,106.22   | 208,514.25 |

2、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

| 客户类别   | 2023 年           | 2022 年           |
|--------|------------------|------------------|
| 子公司    | 3,110,357,336.78 | 2,750,754,962.46 |
| 其他关联公司 | 79,407,145.19    | 133,081,540.49   |
| 第三方    | 4,988,074,212.77 | 5,422,623,562.76 |
| 小计     | 8,177,838,694.74 | 8,306,460,065.71 |
| 减：坏账准备 | 321,867,769.85   | 307,986,936.71   |
| 合计     | 7,855,970,924.89 | 7,998,473,129.00 |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司均无已质押的应收账款。

(2) 应收账款按账龄分析如下：

| 账龄               | 2023 年           | 2022 年           |
|------------------|------------------|------------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 7,297,395,011.47 | 7,527,581,134.67 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 498,245,377.24   | 469,403,652.21   |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 158,574,032.90   | 79,906,904.84    |
| 3 年以上            | 223,624,273.13   | 229,568,373.99   |
| 小计               | 8,177,838,694.74 | 8,306,460,065.71 |
| 减：坏账准备           | 321,867,769.85   | 307,986,936.71   |
| 合计               | 7,855,970,924.89 | 7,998,473,129.00 |

账龄自应收账款确认日起开始计算。



(3) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别             | 注   | 2023 年 12 月 31 日 |         |                |         |                  |
|----------------|-----|------------------|---------|----------------|---------|------------------|
|                |     | 账面余额             |         | 坏账准备           |         | 账面价值             |
|                |     | 金额               | 比例      | 金额             | 计提比例    |                  |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | (a) | 209,194,566.80   | 2.56%   | 209,194,566.80 | 100.00% | -                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | (b) |                  |         |                |         |                  |
| - 组合 1         | (c) | 4,858,286,791.16 | 59.41%  | 112,673,203.05 | 2.32%   | 4,745,613,588.11 |
| - 组合 2         |     | 3,110,357,336.78 | 38.03%  | -              | 0.00%   | 3,110,357,336.78 |
| 合计             |     | 8,177,838,694.74 | 100.00% | 321,867,769.85 | 3.94%   | 7,855,970,924.89 |

| 类别             | 注   | 2022 年 12 月 31 日 |         |                |         |                  |
|----------------|-----|------------------|---------|----------------|---------|------------------|
|                |     | 账面余额             |         | 坏账准备           |         | 账面价值             |
|                |     | 金额               | 比例      | 金额             | 计提比例    |                  |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | (a) | 210,841,273.44   | 2.54%   | 210,841,273.44 | 100.00% | -                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | (b) |                  |         |                |         |                  |
| - 组合 1         | (c) | 5,344,863,829.81 | 64.35%  | 97,145,663.27  | 1.82%   | 5,247,718,166.54 |
| - 组合 2         |     | 2,750,754,962.46 | 33.11%  | -              | 0.00%   | 2,750,754,962.46 |
| 合计             |     | 8,306,460,065.71 | 100.00% | 307,986,936.71 | 3.71%   | 7,998,473,129.00 |

(a) 重要的按单项计提坏账准备的计提依据:

2023 年

| 债务人名称              | 账面余额           | 坏账准备           | 计提依据       |
|--------------------|----------------|----------------|------------|
| 中国联和健康集团           |                |                |            |
| - 联合亚太食品药品物流股份有限公司 | 145,866,752.86 | 145,866,752.86 | 收回存在重大不确定性 |
| - 中山市医药有限公司        | 19,432,662.47  | 19,432,662.47  | 收回存在重大不确定性 |
| 广东康爱多数字健康科技有限公司    | 21,093,295.40  | 21,093,295.40  | 收回存在重大不确定性 |
| 合计                 | 186,392,710.73 | 186,392,710.73 |            |

2022 年

| 债务人名称              | 账面余额           | 坏账准备           | 计提依据       |
|--------------------|----------------|----------------|------------|
| 中国联和健康集团           |                |                |            |
| - 联合亚太食品药品物流股份有限公司 | 145,866,752.86 | 145,866,752.86 | 收回存在重大不确定性 |
| - 中山市医药有限公司        | 19,432,662.47  | 19,432,662.47  | 收回存在重大不确定性 |
| 广东康爱多数字健康科技有限公司    | 22,733,236.52  | 22,733,236.52  | 收回存在重大不确定性 |
| 合计                 | 188,032,651.85 | 188,032,651.85 |            |





(b) 按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

根据本公司的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异, 因此在根据账龄信息计算减值准备时将应收账款分为两个组合:

组合 1: 应收其他客户

组合 2: 应收集团内子公司

(c) 应收账款预期信用损失的评估:

本公司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。

2023 年

| 账龄               | 预期信用损失率 | 账面余额             | 坏账准备           |
|------------------|---------|------------------|----------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 1%      | 4,501,204,406.36 | 45,091,573.57  |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 10%     | 281,126,331.60   | 28,112,633.15  |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 30%     | 45,095,048.70    | 13,528,514.61  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 50%     | 8,108,089.37     | 4,054,044.70   |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 80%     | 4,332,390.57     | 3,465,912.46   |
| 5 年以上            | 100%    | 18,420,524.56    | 18,420,524.56  |
| 合计               |         | 4,858,286,791.16 | 112,673,203.05 |

2022 年

| 账龄               | 预期信用损失率 | 账面余额             | 坏账准备          |
|------------------|---------|------------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 1%      | 5,123,119,248.06 | 51,234,636.73 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 10%     | 174,513,514.17   | 17,451,351.42 |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 30%     | 21,810,855.99    | 6,543,256.80  |
| 3 年至 4 年 (含 4 年) | 50%     | 6,990,365.30     | 3,486,572.03  |
| 4 年至 5 年 (含 5 年) | 80%     | -                | -             |
| 5 年以上            | 100%    | 18,429,846.29    | 18,429,846.29 |
| 合计               |         | 5,344,863,829.81 | 97,145,663.27 |



预期信用损失率基于过去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。

(4) 坏账准备的变动情况

2023 年

| 类别   | 年初余额           | 本年变动金额        |                |       |      | 年末余额           |
|------|----------------|---------------|----------------|-------|------|----------------|
|      |                | 计提            | 收回或转回          | 转销或核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提 | 210,841,273.44 | -             | (1,646,706.64) | -     | -    | 209,194,566.80 |
| 组合计提 | 97,145,663.27  | 15,527,539.78 | -              | -     | -    | 112,673,203.05 |
| 合计   | 307,986,936.71 | 15,527,539.78 | (1,646,706.64) | -     | -    | 321,867,769.85 |

2022 年

| 类别   | 年初余额           | 本年变动金额        |                 |       |      | 年末余额           |
|------|----------------|---------------|-----------------|-------|------|----------------|
|      |                | 计提            | 收回或转回           | 转销或核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提 | 215,910,600.80 | 15,709,515.92 | (20,778,843.28) | -     | -    | 210,841,273.44 |
| 组合计提 | 74,578,278.29  | 22,567,384.98 | -               | -     | -    | 97,145,663.27  |
| 合计   | 290,488,879.09 | 38,276,900.90 | (20,778,843.28) | -     | -    | 307,986,936.71 |

于 2023 年，本公司无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

于 2022 年，本公司收回已于以前年度全额计提坏账准备的广东康爱多数字健康科技有限公司应收账款人民币 20,082,566.05 元，转回相应坏账准备。

于 2022 年及 2023 年，本公司无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

|                   | 2023 年         | 2022 年         |
|-------------------|----------------|----------------|
| 本公司年末余额前五名的应收账款合计 | 787,397,212.86 | 596,390,054.75 |
| 占比                | 9.63%          | 7.18%          |
| 相应计提的坏账准备金额       | 9,276,802.68   | 5,964,580.74   |



(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

2023 年

|            | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收账款金额 | 与终止确认相关的损失 |
|------------|-----------|-----------------|------------|
| 应收账款保理 (i) | 出售        | 73,599,119.61   | 771,804.02 |

2022 年

|            | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收账款金额 | 与终止确认相关的损失   |
|------------|-----------|-----------------|--------------|
| 应收账款保理 (i) | 出售        | 119,930,955.86  | 1,448,551.36 |

- (i) 本公司向金融机构通过保理业务以不附追索权的方式转让了应收账款。由于本公司将收取应收账款现金流量的合同权利转移给金融机构，且已实质上转移了该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，故本公司整体终止确认该等应收账款。

3、 应收款项融资

2023 年

| 项目   | 注   | 年初余额             | 年末余额             | 累计在其他综合收益中确认<br>的损失准备 |
|------|-----|------------------|------------------|-----------------------|
| 应收票据 | (1) | 48,631,864.56    | 68,957,732.98    | -                     |
| 应收账款 | (2) | 1,305,926,731.68 | 1,545,905,328.86 | 16,073,909.37         |
| 合计   |     | 1,354,558,596.24 | 1,614,863,061.84 | 16,073,909.37         |

2022 年

| 项目   | 注   | 年初余额             | 年末余额             | 累计在其他综合收益中确认<br>的损失准备 |
|------|-----|------------------|------------------|-----------------------|
| 应收票据 | (1) | 134,898,684.14   | 48,631,864.56    | -                     |
| 应收账款 | (2) | 1,318,119,252.58 | 1,305,926,731.68 | 14,611,678.23         |
| 合计   |     | 1,453,017,936.72 | 1,354,558,596.24 | 14,611,678.23         |





(1) 应收票据

年末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

| 种类     | 2023 年末<br>终止确认金额 | 2023 年末<br>未终止确认金额 | 2022 年末<br>终止确认金额 | 2022 年末<br>未终止确认金额 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,452,823,570.14  | -                  | 1,428,280,464.69  | -                  |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，上述终止确认票据剩余期限为 1 - 11 个月。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司终止确认的已背书和已贴现银行承兑汇票分别为人民币 1,281,635,048.77 元及人民币 171,188,521.37 元。2022 年 12 月 31 日，本公司终止确认的已背书和已贴现银行承兑汇票分别为人民币 1,097,860,272.39 元及人民币 330,420,192.30 元。

根据《中华人民共和国票据法》，如本公司已背书或贴现的应收票据的承兑银行拒绝付款，持票人对本公司拥有追索权。本公司管理层认为，对于终止确认的已背书或贴现票据，本公司已实质上转移了该等票据所有权上几乎所有的风险和报酬，故而整体终止确认该等应收票据。

因持票人的追索权，本公司继续涉入终止确认票据，继续涉入导致本公司发生损失的最大风险敞口相当于其全部金额。

(2) 应收账款

因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况

2023 年

|             | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收款项融资金额 | 与终止确认相关的损失    |
|-------------|-----------|-------------------|---------------|
| 专项计划基础资产(注) | 出售        | 2,715,148,310.13  | 48,409,964.54 |

2022 年

|             | 金融资产转移的方式 | 终止确认的<br>应收款项融资金额 | 与终止确认相关的损失    |
|-------------|-----------|-------------------|---------------|
| 专项计划基础资产(注) | 出售        | 2,825,766,916.48  | 31,831,046.57 |



注：于 2021 年度和 2023 年度，本公司将其合法所有的部分应收账款作为基础资产转让予兴证证券资产管理有限公司设立的第二期和第三期应收账款资产支持专项计划（以下简称“专项计划”）。专项计划的到期日分别为 2023 年 5 月和 2024 年 11 月。本公司对专项计划不具有控制权。由于本公司将收取该等应收账款现金流量的合同权利转移给专项计划，且已实质转移了该等应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，故而整体终止确认该等应收账款。自专项计划成立至循环购买期结束期间，专项计划有权向本公司循环购买新的符合合格标准的应收账款。

此外，本公司分别于 2021 年和 2023 年认购专项计划的次级资产支持证券，金额均为人民币 4,000,000.00 元，将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产，并按其预期到期日列报为交易性金融资产（附注五、2）。

#### 4、其他应收款

##### (1) 按客户类别分析如下：

| 客户类别   | 2023 年           | 2022 年           |
|--------|------------------|------------------|
| 子公司    | 1,819,857,164.91 | 1,382,061,698.79 |
| 其他关联公司 | 596,084.00       | 14,242,814.46    |
| 第三方    | 448,254,009.87   | 271,984,917.26   |
| 小计     | 2,268,707,258.78 | 1,668,289,430.51 |
| 减：坏账准备 | 7,185,842.17     | 4,978,886.99     |
| 合计     | 2,261,521,416.61 | 1,663,310,543.52 |

##### (2) 按账龄分析如下：

| 账龄               | 2023 年           | 2022 年           |
|------------------|------------------|------------------|
| 1 年以内 (含 1 年)    | 1,584,686,699.07 | 1,550,446,299.27 |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 644,212,107.09   | 85,087,915.69    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 28,034,268.79    | 13,477,596.15    |
| 3 年以上            | 11,774,183.83    | 19,277,619.40    |
| 小计               | 2,268,707,258.78 | 1,668,289,430.51 |
| 减：坏账准备           | 7,185,842.17     | 4,978,886.99     |
| 合计               | 2,261,521,416.61 | 1,663,310,543.52 |

账龄自其他应收款确认日起开始计算。



(3) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别        | 2023 年 12 月 31 日 |         |              |         |                  |
|-----------|------------------|---------|--------------|---------|------------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备         |         | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例      | 金额           | 计提比例    |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 1,521,390.00     | 0.07%   | 1,521,390.00 | 100.00% | -                |
| 按组合计提坏账准备 |                  |         |              |         |                  |
| - 组合 1    | 325,462,965.11   | 14.35%  | 5,664,452.17 | 1.74%   | 319,798,512.94   |
| - 组合 2    | 1,819,857,164.91 | 80.22%  | -            | 0.00%   | 1,819,857,164.91 |
| - 组合 3    | 596,084.00       | 0.03%   | -            | 0.00%   | 596,084.00       |
| - 组合 4    | 121,269,654.76   | 5.35%   | -            | 0.00%   | 121,269,654.76   |
| 合计        | 2,268,707,258.78 | 100.00% | 7,185,842.17 | 0.32%   | 2,261,521,416.61 |

| 类别        | 2022 年 12 月 31 日 |         |              |         |                  |
|-----------|------------------|---------|--------------|---------|------------------|
|           | 账面余额             |         | 坏账准备         |         | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例      | 金额           | 计提比例    |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 1,521,390.00     | 0.09%   | 1,521,390.00 | 100.00% | -                |
| 按组合计提坏账准备 |                  |         |              |         |                  |
| - 组合 1    | 205,137,068.77   | 12.30%  | 3,457,496.99 | 1.69%   | 201,679,571.78   |
| - 组合 2    | 1,382,061,698.79 | 82.84%  | -            | 0.00%   | 1,382,061,698.79 |
| - 组合 3    | 14,242,814.46    | 0.85%   | -            | 0.00%   | 14,242,814.46    |
| - 组合 4    | 65,326,458.49    | 3.92%   | -            | 0.00%   | 65,326,458.49    |
| 合计        | 1,668,289,430.51 | 100.00% | 4,978,886.99 | 0.30%   | 1,663,310,543.52 |

(i) 重要的按单项计提坏账准备的计提依据:

于 2022 年及 2023 年, 本公司无重要的按单项计提坏账准备的情况。

(ii) 按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

根据本公司的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异, 因此在按照组合计算坏账准备时将其他应收款分为四个组合:

组合 1: 应收购货返利;

组合 2: 对集团内子公司的其他应收款;

组合 3: 对集团外关联方的其他应收款; 及

组合 4: 应收押金及保证金和其他款项。





(4) 坏账准备的变动情况

|              | 2023 年             |                                   |                                   |                  | 2022 年             |                                   |                                   |                  |
|--------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|
|              | 第一阶段               | 第二阶段                              | 第三阶段                              | 合计               | 第一阶段               | 第二阶段                              | 第三阶段                              | 合计               |
|              | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失 - 未发生<br>信用<br>减值 | 整个存续期预期<br>信用损失 - 已发生<br>信用<br>减值 |                  | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失 - 未发生<br>信用<br>减值 | 整个存续期预期<br>信用损失 - 已发生<br>信用<br>减值 |                  |
| 1. 坏账准备      |                    |                                   |                                   |                  |                    |                                   |                                   |                  |
| 年初余额         | 1,552,888.69       | 1,904,608.30                      | 1,521,390.00                      | 4,978,886.99     | 2,382,886.38       | 3,675,949.44                      | 1,557,370.00                      | 7,616,205.82     |
| 转入第二阶段       | (41,741.17)        | 41,741.17                         | -                                 | -                | (15,353.26)        | 15,353.26                         | -                                 | -                |
| 转入第三阶段       | -                  | (667,702.27)                      | 667,702.27                        | -                | -                  | -                                 | -                                 | -                |
| 转回第二阶段       | -                  | -                                 | -                                 | -                | -                  | -                                 | -                                 | -                |
| 转回第一阶段       | -                  | -                                 | -                                 | -                | -                  | -                                 | -                                 | -                |
| 本年计提         | 3,252,205.94       | 1,491,295.85                      | 166,925.57                        | 4,910,427.36     | 1,552,888.69       | 781,906.79                        | -                                 | 2,334,795.48     |
| 本年转回         | (1,511,147.52)     | (1,192,324.66)                    | -                                 | (2,703,472.18)   | (2,367,533.12)     | (2,568,601.19)                    | (35,980.00)                       | (4,972,114.31)   |
| 本年核销         | -                  | -                                 | -                                 | -                | -                  | -                                 | -                                 | -                |
| 年末余额         | 3,252,205.94       | 1,577,618.39                      | 2,356,017.84                      | 7,185,842.17     | 1,552,888.69       | 1,904,608.30                      | 1,521,390.00                      | 4,978,886.99     |
| 2. 其他应收款年末余额 | 2,259,783,006.40   | 6,568,234.54                      | 2,356,017.84                      | 2,268,707,258.78 | 1,661,301,101.41   | 5,466,939.10                      | 1,521,390.00                      | 1,668,289,430.51 |
| 3. 坏账准备计提比例  | 0.14%              | 24.02%                            | 100.00%                           | 0.32%            | 0.09%              | 34.84%                            | 100.00%                           | 0.30%            |

(5) 坏账准备的情况

2023 年

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额       |                |       |      | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|----------------|-------|------|--------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回          | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 单项计提 | 1,521,390.00 | -            | -              | -     | -    | 1,521,390.00 |
| 组合计提 | 3,457,496.99 | 4,910,427.36 | (2,703,472.18) | -     | -    | 5,664,452.17 |
| 合计   | 4,978,886.99 | 4,910,427.36 | (2,703,472.18) | -     | -    | 7,185,842.17 |

2022 年

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额       |                |       |      | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|----------------|-------|------|--------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回          | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 单项计提 | 1,521,390.00 | -            | -              | -     | -    | 1,521,390.00 |
| 组合计提 | 6,094,815.82 | 2,334,795.48 | (4,972,114.31) | -     | -    | 3,457,496.99 |
| 合计   | 7,616,205.82 | 2,334,795.48 | (4,972,114.31) | -     | -    | 4,978,886.99 |



(6) 按款项性质分类的情况

| 款项性质      | 2023 年           | 2022 年           |
|-----------|------------------|------------------|
| 应收关联方往来款  | 1,820,453,248.91 | 1,396,304,513.25 |
| 其中：集团内子公司 | 1,819,857,164.91 | 1,382,061,698.79 |
| 集团外关联方    | 596,084.00       | 14,242,814.46    |
| 应收第三方往来款  | 448,254,009.87   | 271,984,917.26   |
| 其中：供应商返利  | 318,845,448.95   | 198,017,034.24   |
| 押金及保证金    | 52,316,705.34    | 58,458,603.98    |
| 其他        | 77,091,855.71    | 15,509,279.04    |
| 小计        | 2,268,707,258.78 | 1,668,289,430.51 |
| 减：坏账准备    | 7,185,842.17     | 4,978,886.99     |
| 合计        | 2,261,521,416.61 | 1,663,310,543.52 |

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

2023 年

| 单位名称         | 款项的性质 | 年末余额             | 账龄    | 占年末余额<br>合计数的比例 | 坏账准备<br>年末余额 |
|--------------|-------|------------------|-------|-----------------|--------------|
| 广药黑龙江医药有限公司  | 内部往来  | 550,810,826.74   | 1 年以内 | 24.28%          | -            |
| 海南广药晨非医药有限公司 | 内部往来  | 83,750,170.99    | 1 年以内 | 3.69%           | -            |
|              |       | 174,461,901.01   | 1-2 年 | 7.69%           | -            |
| 湖南广药恒生医药有限公司 | 内部往来  | 95,090,039.03    | 1 年以内 | 4.19%           | -            |
|              |       | 60,000,000.00    | 1-2 年 | 2.64%           | -            |
| 广药器化医疗设备有限公司 | 内部往来  | 75,671,154.69    | 1 年以内 | 3.34%           | -            |
|              |       | 60,000,000.00    | 1-2 年 | 2.64%           | -            |
| 广州国盈医药有限公司   | 内部往来  | 41,268,699.85    | 1 年以内 | 1.82%           | -            |
|              |       | 90,000,000.00    | 1-2 年 | 3.97%           | -            |
| 合计           |       | 1,231,052,792.31 |       | 54.26%          | -            |



2022 年

| 单位名称         | 款项的性质 | 年末余额           | 账龄    | 占年末余额<br>合计数的比例 | 坏账准备<br>年末余额 |
|--------------|-------|----------------|-------|-----------------|--------------|
| 海南广药晨非医药有限公司 | 内部往来  | 243,693,629.35 | 1 年以内 | 14.61%          | -            |
|              |       | 25,844,240.64  | 1-2 年 | 1.55%           | -            |
| 广药器化医疗设备有限公司 | 内部往来  | 147,617,676.74 | 1 年以内 | 8.85%           | -            |
| 广州国盈医药有限公司   | 内部往来  | 142,637,382.97 | 1 年以内 | 8.55%           | -            |
| 湖南广药恒生医药有限公司 | 内部往来  | 136,453,453.98 | 1 年以内 | 8.18%           | -            |
|              |       | 5,908,320.49   | 1-2 年 | 0.35%           | -            |
|              |       | 3,173,240.71   | 2-3 年 | 0.19%           | -            |
| 广药陕西医药有限公司   | 内部往来  | 118,713,209.45 | 1 年以内 | 7.11%           | -            |
| 合计           |       | 824,041,154.33 |       | 49.39%          | -            |

## 5、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类如下：

2023 年

| 项目     | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
|--------|------------------|------|------------------|
| 对子公司投资 | 2,073,131,983.86 | -    | 2,073,131,983.86 |

2022 年

| 项目     | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
|--------|------------------|--------------|------------------|
| 对子公司投资 | 2,029,421,983.86 | 3,060,000.00 | 2,026,361,983.86 |





(2) 长期股权投资分类如下：

2023 年

| 单位名称              | 年初余额             | 年末余额             | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|-------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| 湖北广药安康医药有限公司      | 3,060,000.00     | -                | -            | -            |
| 广州健民医药连锁有限公司      | 86,000,000.01    | 86,000,000.01    | -            | -            |
| 广州国盈医药有限公司        | 552,000,000.00   | 552,000,000.00   | -            | -            |
| 广药器化医疗设备有限公司      | 53,408,795.74    | 53,408,795.74    | -            | -            |
| 福建广药洁达医药有限公司      | 16,641,775.05    | 16,641,775.05    | -            | -            |
| 佛山市广药健择医药有限公司     | 51,616,197.98    | 51,616,197.98    | -            | -            |
| 深圳广药联康医药有限公司      | 91,200,000.00    | 91,200,000.00    | -            | -            |
| 湖南广药恒生医药有限公司      | 98,000,000.00    | 98,000,000.00    | -            | -            |
| 海南广药晨菲医药有限公司      | 297,332,799.51   | 297,332,799.51   | -            | -            |
| 广药陕西医药有限公司        | 120,372,678.12   | 120,372,678.12   | -            | -            |
| 广东省梅县医药有限公司       | 39,014,358.01    | 39,014,358.01    | -            | -            |
| 广药黑龙江医药有限公司       | 31,230,000.00    | 51,000,000.00    | -            | -            |
| 广州欣特医药有限公司        | 123,000,000.00   | 123,000,000.00   | -            | -            |
| 广药四川医药有限公司        | 96,950,771.13    | 96,950,771.13    | -            | -            |
| 广西广药新时代医药有限公司     | 40,000,000.00    | 40,000,000.00    | -            | -            |
| 江门广药侨康医药有限公司      | 80,000,000.00    | 80,000,000.00    | -            | -            |
| 广州医药(香港)有限公司      | 18,840,000.00    | 18,840,000.00    | -            | -            |
| 珠海广药康鸣医药有限公司      | 15,925,101.13    | 15,925,101.13    | -            | -            |
| 佛山广药凤康医药有限公司      | 60,800,000.00    | 60,800,000.00    | -            | -            |
| 广药大药房(广东)有限公司     | 60,000,000.00    | 60,000,000.00    | -            | -            |
| 广州医药信息科技有限公司      | 61,689,287.02    | 61,689,287.02    | -            | -            |
| 中山广药桂康医药有限公司      | 4,500,000.00     | 4,500,000.00     | -            | -            |
| 清远广药正康医药有限公司      | 7,672,779.56     | 7,672,779.56     | -            | -            |
| 广药(珠海横琴)医药进出口有限公司 | 8,000,000.00     | 8,000,000.00     | -            | -            |
| 广州澳马医疗器械有限公司      | 8,167,440.60     | 8,167,440.60     | -            | -            |
| 广药(广州花都)医药有限公司    | 4,000,000.00     | 4,000,000.00     | -            | -            |
| 广药(韶关)医药有限公司      | -                | 5,000,000.00     | -            | -            |
| 广州医药物流有限公司        | -                | 20,000,000.00    | -            | -            |
| 广药(汕头)医药有限公司      | -                | 500,000.00       | -            | -            |
| 广药(湛江)医药有限公司      | -                | 500,000.00       | -            | -            |
| 广药(惠州)医药有限公司      | -                | 500,000.00       | -            | -            |
| 东莞广药宝康医药有限公司      | -                | 500,000.00       | -            | -            |
| 合计                | 2,029,421,983.86 | 2,073,131,983.86 | -            | -            |



2022 年

| 单位名称              | 年初余额             | 年末余额             | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|-------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| 广州健民医药连锁有限公司      | 86,000,000.00    | 86,000,000.01    | -            | -            |
| 广州国盈医药有限公司        | 552,000,000.00   | 552,000,000.00   | -            | -            |
| 广州欣特医药有限公司        | 123,000,000.00   | 123,000,000.00   | -            | -            |
| 广药器化医疗设备有限公司      | 53,408,795.74    | 53,408,795.74    | -            | -            |
| 湖北广药安康医药有限公司      | 3,060,000.00     | 3,060,000.00     | -            | 3,060,000.00 |
| 福建广药洁达医药有限公司      | 16,641,775.05    | 16,641,775.05    | -            | -            |
| 佛山市广药健择医药有限公司     | 51,616,197.98    | 51,616,197.98    | -            | -            |
| 深圳广药联康医药有限公司      | 91,200,000.00    | 91,200,000.00    | -            | -            |
| 湖南广药恒生医药有限公司      | 98,000,000.00    | 98,000,000.00    | -            | -            |
| 海南广药晨菲医药有限公司      | 297,332,799.51   | 297,332,799.51   | -            | -            |
| 广药陕西医药有限公司        | 120,372,678.12   | 120,372,678.12   | -            | -            |
| 广东省梅县医药有限公司       | 39,014,358.01    | 39,014,358.01    | -            | -            |
| 广药四川医药有限公司        | 96,950,771.13    | 96,950,771.13    | -            | -            |
| 广西广药新时代医药有限公司     | 40,000,000.00    | 40,000,000.00    | -            | -            |
| 江门广药侨康医药有限公司      | 80,000,000.00    | 80,000,000.00    | -            | -            |
| 广州医药(香港)有限公司      | 18,840,000.00    | 18,840,000.00    | -            | -            |
| 珠海广药康鸣医药有限公司      | 15,925,101.13    | 15,925,101.13    | -            | -            |
| 佛山广药凤康医药有限公司      | 60,800,000.00    | 60,800,000.00    | -            | -            |
| 广药大药房(广东)有限公司     | 60,000,000.00    | 60,000,000.00    | -            | -            |
| 中山广药桂康医药有限公司      | 4,500,000.00     | 4,500,000.00     | -            | -            |
| 广州医药信息科技有限公司      | 61,689,287.02    | 61,689,287.02    | -            | -            |
| 清远广药正康医药有限公司      | 7,672,779.56     | 7,672,779.56     | -            | -            |
| 广药(珠海横琴)医药进出口有限公司 | 8,000,000.00     | 8,000,000.00     | -            | -            |
| 广州澳马医疗器械有限公司      | 8,167,440.60     | 8,167,440.60     | -            | -            |
| 广药(广州花都)医药有限公司    | -                | 4,000,000.00     | -            | -            |
| 广药黑龙江医药有限公司       | -                | 31,230,000.00    | -            | -            |
| 广州采芝林药业连锁有限公司     | 0.01             | -                | -            | -            |
| 合计                | 1,994,191,983.86 | 2,029,421,983.86 | -            | 3,060,000.00 |

本公司子公司的相关信息参见附注八。



## 6、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

| 项目         | 2023 年            |                   | 2022 年            |                   |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|            | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务       | 32,735,048,133.98 | 31,094,520,045.73 | 31,338,695,708.09 | 29,811,218,517.34 |
| 其他业务       | 33,996,109.94     | 16,579,471.13     | 34,384,218.01     | 14,062,085.17     |
| 合计         | 32,769,044,243.92 | 31,111,099,516.86 | 31,373,079,926.10 | 29,825,280,602.51 |
| 其中：合同产生的收入 | 32,762,586,011.34 | 31,108,205,073.77 | 31,370,003,810.09 | 29,823,605,494.91 |
| 租赁收入       | 6,458,232.58      | 2,894,443.09      | 3,076,116.01      | 1,675,107.60      |

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同类型              | 2023 年            |                   | 2022 年            |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   | 营业收入              | 营业成本              | 营业收入              | 营业成本              |
| 业务类型              |                   |                   |                   |                   |
| 主营业务              |                   |                   |                   |                   |
| 商品销售              | 32,587,463,578.08 | 30,959,842,751.14 | 31,174,052,704.70 | 29,657,327,117.77 |
| 仓储配送服务            | 114,786,289.57    | 104,047,101.56    | 145,709,668.32    | 136,064,804.50    |
| 其他服务              | 32,798,266.33     | 30,630,193.03     | 18,933,335.07     | 17,826,595.07     |
| 其他业务              | 27,537,877.36     | 13,685,028.04     | 31,308,102.00     | 12,386,977.57     |
| 合计                | 32,762,586,011.34 | 31,108,205,073.77 | 31,370,003,810.09 | 29,823,605,494.91 |
| 按经营地区分类           |                   |                   |                   |                   |
| 中国大陆              | 32,762,586,011.34 | 31,108,205,073.77 | 31,370,003,810.09 | 29,823,605,494.91 |
| 中国香港及海外           | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 合计                | 32,762,586,011.34 | 31,108,205,073.77 | 31,370,003,810.09 | 29,823,605,494.91 |
| 按商品转让 / 劳务提供的时间分类 |                   |                   |                   |                   |
| 在某一时点确认收入         | 32,708,213,469.30 | 31,066,498,392.19 | 31,319,547,510.77 | 29,790,047,204.83 |
| 在某一时段内确认收入        | 54,372,542.04     | 41,706,681.58     | 50,456,299.32     | 33,558,290.08     |
| 合计                | 32,762,586,011.34 | 31,108,205,073.77 | 31,370,003,810.09 | 29,823,605,494.91 |





7、 投资损失

| 项目             | 2023 年          | 2022 年        |
|----------------|-----------------|---------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | (10,478,024.84) | -             |
| 与专项计划相关的投资损失   | 48,409,964.54   | 31,831,046.57 |
| 应收票据贴现的投资损失    | 975,184.21      | 1,612,734.73  |
| 应收账款处置的投资损失    | 771,804.02      | 1,448,551.36  |
| 合计             | 39,678,927.93   | 34,892,332.66 |

十八、 非经常性损益明细表

| 序号  | 项目                                                                   | 2023 年          | 2022 年         |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| (1) | 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                           | 2,970,085.39    | (115,713.58)   |
| (2) | 计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)    | 14,165,392.66   | 12,742,694.76  |
| (3) | 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | (28,149,866.20) | (9,001,442.70) |
| (4) | 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  | 14,469,839.53   | 27,927,990.17  |
| (5) | 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                   | (7,027,946.71)  | (280,630.04)   |
| (6) | 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                    | 2,822,211.91    | -              |
|     | 小计                                                                   | (750,283.42)    | 31,272,898.61  |
|     | 所得税影响额                                                               | (2,807,116.16)  | (4,486,457.10) |
|     | 少数股东权益影响额 (税后)                                                       | 359,028.44      | 32,468.26      |
|     | 合计                                                                   | (3,198,371.14)  | 26,818,909.77  |

注 1： 2022 年及 2023 年非经常性损益明细表均根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 (2023 修订)》进行编制。

注 2： 上述 (1) - (6) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。



## 十九、净资产收益率及每股收益

本集团按照全国股份转让系统公司发布的《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

### 2023 年

| 报告期利润                    | 加权平均<br>净资产收益率 (%) | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
|--------------------------|--------------------|--------|--------|
| 归属于本公司普通股股东的净利润          | 10.25%             | 0.27   | 0.27   |
| 扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净利润 | 10.30%             | 0.27   | 0.27   |

### 2022 年

| 报告期利润                    | 加权平均<br>净资产收益率 (%) | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
|--------------------------|--------------------|--------|--------|
| 归属于本公司普通股股东的净利润          | 10.64%             | 0.25   | 0.25   |
| 扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净利润 | 10.17%             | 0.24   | 0.24   |

#### 1、每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益

基本每股收益的计算过程详见附注五、51。

##### (2) 扣除非经常性损益后的基本每股收益

扣除非经常性损益后的基本每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

|                            | 2023 年           | 2022 年           |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润          | 649,448,495.52   | 607,399,288.41   |
| 归属于本公司普通股股东的非经常性损益         | (3,198,371.14)   | 26,818,909.77    |
| 扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 | 652,646,866.66   | 580,580,378.64   |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数           | 2,449,305,500.00 | 2,449,305,500.00 |
| 扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元 / 股)   | 0.27             | 0.24             |



(3) 稀释每股收益

稀释每股收益的计算过程详见附注五、51。

(4) 扣除非经常性损益后的稀释每股收益

扣除非经常性损益后的稀释每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释) 除以本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释) 计算:

|                                 | 2023 年           | 2022 年           |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释)          | 649,448,495.52   | 607,399,288.41   |
| 归属于本公司普通股股东的非经常性损益              | (3,198,371.14)   | 26,818,909.77    |
| 扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释) | 652,646,866.66   | 580,580,378.64   |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释)           | 2,449,305,500.00 | 2,449,305,500.00 |
| 扣除非经常性损益后的稀释每股收益 (元 / 股)        | 0.27             | 0.24             |

2、加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算:

|                         | 2023 年           | 2022 年           |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 归属于本公司普通股股东的合并净利润       | 649,448,495.52   | 607,399,288.41   |
| 归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数 | 6,336,993,911.31 | 5,710,551,234.18 |
| 加权平均净资产收益率              | 10.25%           | 10.64%           |





归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算过程如下：

|                               | 2023 年           | 2022 年           |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| 年初归属于本公司普通股股东的合并净资产           | 6,016,452,143.69 | 5,404,650,324.67 |
| 本年归属于本公司普通股股东的合并净利润的影响        | 649,448,495.52   | 607,399,288.41   |
| 其他综合收益的影响                     | (8,691,232.05)   | 4,402,530.61     |
| 股东权益内部结转                      | 978,815.28       | -                |
| 年末归属于本公司普通股股东的合并净资产的<br>加权平均数 | 6,336,993,911.31 | 5,710,551,234.18 |

(2) 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

|                                | 2023 年           | 2022 年           |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的<br>合并净利润 | 652,646,866.66   | 580,580,378.64   |
| 归属于本公司普通股股东的合并净资产的<br>加权平均数    | 6,336,993,911.31 | 5,710,551,234.18 |
| 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率           | 10.30%           | 10.17%           |





# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110000599649382G



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 毕马威会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邹俊

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验资；企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。)

出资额 人民币元 12142 万元

成立日期 2012 年 07 月 10 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

登记机关



2024 年 04 月 29 日

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>

国家市场监督管理总局监制





统一社会信用代码

91110000599649382G

# 营业执照



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 毕马威德振会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邹俊

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

出资额 人民币元 12142 万元

成立日期 2012 年 07 月 10 日

主要经营场所 北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层

登记机关

2024 年 04 月 29 日





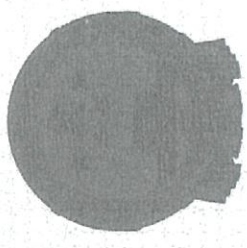
证书序号: NO.000421

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。  
《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。  
《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》。

发证机关:  
中华人民共和国财政部  
二〇一二年七月五日  
中华人民共和国财政部制

会计师事务所  
执业证书



名称: 毕马威会计师事务所(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

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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

## 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





本文件仅用于

广州医药股份有限公司新三板挂牌申报目的使用，不得作任何其他用途



姓名 陈泳意

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1982-03-22

Date of birth

工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

Working unit

身份证号码 442000198203225729

Identity card No.





# 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.



日 /d  
月 /m



不得作任何其他用途。

本文件仅用于广州医药股份有限公司新三板挂牌申报目的使用，

110002411473

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2013 年 /y  
06 月 /m  
08 日 /d



本文件仅用于广州医药股份有限公司新三板挂牌申报目的使用，不得用于其他用途。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会  
任职资格审查专用章

2016年4月30日有效



2015年3月6日

年度检验登记

Annual Renewal Registration



陈泳意(110002411473)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。



陈泳意(110002411473)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。



110002411473

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration



陈泳意(110002411473), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



110002411473



陈泳意(110002411473), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2020) 182号。



110002411473

8

本文件仅用于广州医药股份有限公司新三板挂牌



陈泳意(110002411473), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



110002411473



陈泳意

110002411473

日 / 月

9





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

事务所  
CPAS

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙) 深圳分所

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

2014 年 11 月 10 日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAS

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙) 厦门分所

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

2014 年 12 月 23 日  
/y /m /d

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

事务所  
CPAS

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙) 深圳分所

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

2015 年 12 月 9 日  
/y /m /d

同意调入

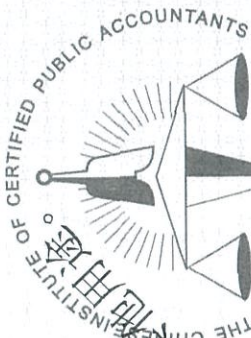
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAS

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙) 天津分所

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

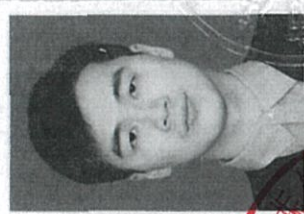
2015 年 12 月 29 日  
/y /m /d



中国注册会计师协会

本文件仅用于广州医药股份有限公司新三板挂牌申报目的使用，不得作任何其他用途。

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 林启兴                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1984-09-09         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 毕马威华振会计师事务所（特      |
| Working unit      | 殊普通合伙）深圳分所         |
| 身份证号码             | 445222198409092951 |
| Identity card No. |                    |



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.



林启兴

110002411369

深圳市注册会计师协会

证书编号: 110002411369  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日  
Date of Issuance /y /m /d



本文件仅用于广州医药股份有限公司新三板挂牌申报目的使用，



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.



林启兴的年检二维码.png

2014年01月  
本文件仅用于



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.

2016年07月30日



2015年07月30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



本文件仅用于广州医药股份有限公司新三板挂牌申报目的使用，不得作任何其他用途。