

广州白云山医药集团股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 22-00008 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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：京245YFVDBV6





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 22-00008 号

广州白云山医药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州白云山医药集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本年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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“五、（四十七）营业收入和营业成本”所述，贵公司2023年度营业收入为75,515,403,994.78元，其中主营业务收入为75,274,869,097.13元，占营业收入总额的99.68%；由于主营业务收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、评价与收入确认相关的内部控制的设计，并对相关内部控制的有效性进行了测试；

（2）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的要求并且一贯应用；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性；

（5）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，确保主要客户正常经营且经营范围符合公司下游客户性质；

（6）对营业收入实施分析程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、主要产品毛利率的变动，判断本年收入、毛利率变动的合理性；

（7）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 商誉减值测试

1. 事项描述

2018年5月31日，贵公司收购广州医药股份有限公司（以下简称“医药公司”）30%股权，形成商誉9.32亿元。截至2023年12月31日已计提减值准备1.18亿元。由于医药公司商





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

誉对财务报表影响重大，且商誉减值测试中，对于重要的参数，比如收入增长率、毛利率、折现率等均涉及重大判断，所以我们将商誉的减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

- (1) 了解、评价和测试贵公司与商誉减值测试相关的关键内部控制；
- (2) 对于非同一控制下企业合并形成的商誉，了解被收购公司业绩预测的完成情况；
- (3) 与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估；
- (4) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (5) 与管理层聘请的外部估值专家讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等；
- (6) 在内部估值专家的协助下，评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法以及折现率等评估参数的合理性；
- (7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

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

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

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

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	21,308,844,204.44	22,499,552,770.75
交易性金融资产	4,000,000.00	56,872,680.00
衍生金融资产		
应收票据	870,884,277.92	1,127,351,252.18
应收账款	15,112,494,798.69	14,857,591,768.49
应收款项融资	3,614,318,262.22	3,182,767,002.04
预付款项	818,359,584.97	836,054,949.33
其他应收款	878,488,529.23	917,243,401.47
其中：应收利息		
应收股利	61,263,627.92	218,766,959.00
存货	11,507,099,742.41	10,671,572,518.76
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	159,360,467.41	653,115,558.10
其他流动资产	1,709,863,857.80	2,262,189,612.17
流动资产合计	55,983,713,725.09	57,064,311,513.29
非流动资产：		
债权投资	6,536,371,536.43	3,164,498,751.59
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,805,641,584.30	1,584,063,326.22
其他权益工具投资	103,811,737.94	109,569,842.38
其他非流动金融资产	1,005,936,165.09	1,038,818,757.16
投资性房地产	169,774,679.12	206,705,464.62
固定资产	4,379,797,422.14	3,709,183,725.56
在建工程	2,405,171,721.70	2,108,326,591.35
生产性生物资产	2,105,655.00	2,455,065.00
油气资产		
使用权资产	728,902,362.98	750,159,146.25
无形资产	2,886,413,941.35	2,585,098,403.38
开发支出	309,893,312.45	240,668,063.93
商誉	829,473,066.90	829,473,066.90
长期待摊费用	189,876,764.45	166,798,201.40
递延所得税资产	1,163,548,295.53	865,338,772.26
其他非流动资产	86,445,793.62	239,830,085.45
非流动资产合计	22,603,164,039.00	17,600,987,263.45
资产总计	78,586,877,764.09	74,665,298,776.74

公司负责人：

楚源李

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚玲吴





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：		
短期借款	7,799,035,643.76	8,538,065,161.82
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	3,844,035,975.33	3,760,482,808.87
应付账款	11,841,831,852.37	11,200,347,828.21
预收款项		
合同负债	5,429,885,396.19	5,644,201,576.24
应付职工薪酬	1,068,998,831.85	1,009,349,656.60
应交税费	386,552,287.00	375,710,536.16
其他应付款	4,919,241,645.67	4,834,860,628.52
其中：应付利息		
应付股利	62,206,330.91	54,681,191.50
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	249,828,503.72	706,731,706.03
其他流动负债	695,880,365.06	1,325,366,108.82
流动负债合计	36,235,290,500.95	37,395,116,011.27
非流动负债：		
长期借款	3,323,717,917.22	1,639,203,064.38
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	578,192,461.09	545,843,252.45
长期应付款	19,971,964.60	20,396,504.60
长期应付职工薪酬	293,264.21	318,220.83
预计负债	55,930,935.37	47,783,187.15
递延收益	1,001,429,861.00	930,926,291.01
递延所得税负债	639,528,919.04	394,588,189.23
其他非流动负债	54,698,033.81	53,265,976.60
非流动负债合计	5,673,763,356.34	3,632,324,686.25
负债合计	41,909,053,857.29	41,027,440,697.52
股东权益：		
股本	1,625,790,949.00	1,625,790,949.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	10,105,714,430.90	10,105,714,430.90
减：库存股		
其他综合收益	(24,344,469.59)	(12,900,928.58)
专项储备		
盈余公积	2,252,789,227.30	2,084,386,972.83
未分配利润	20,959,330,809.10	18,262,133,346.76
归属于母公司股东权益合计	34,919,280,946.71	32,065,124,770.91
少数股东权益	1,758,542,960.09	1,572,733,308.31
股东权益合计	36,677,823,906.80	33,637,858,079.22
负债和或股东权益总计	78,586,877,764.09	74,665,298,776.74

公司负责人：

楚源李

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚玲天





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	4,816,246,821.06	5,383,835,840.29
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	281,805,022.63	383,960,482.81
应收账款	160,933,122.74	110,342,009.47
应收款项融资	372,176,838.83	400,430,516.35
预付款项	15,823,403.07	25,142,631.80
其他应收款	508,400,266.29	694,151,804.66
其中：应收利息		
应收股利	213,161,327.92	381,821,857.43
存货	481,677,074.29	453,541,870.41
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		653,115,558.10
其他流动资产	260,904,934.49	1,252,199,926.87
流动资产合计	6,897,967,483.40	9,356,720,640.76
非流动资产：		
债权投资	5,110,644,132.00	2,664,048,188.99
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	13,543,303,375.27	12,416,592,333.76
其他权益工具投资	103,811,737.94	109,569,842.38
其他非流动金融资产	981,882,999.57	948,618,737.07
投资性房地产	171,606,817.57	180,144,976.22
固定资产	430,845,766.80	451,915,223.45
在建工程	841,717,730.94	483,668,937.68
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	27,521,136.23	14,273,444.83
无形资产	1,862,499,485.32	1,785,870,534.48
开发支出	6,339,966.90	6,135,559.73
商誉		
长期待摊费用	5,766,830.06	7,285,114.19
递延所得税资产	199,972,505.48	180,714,236.05
其他非流动资产	38,401,790.89	121,431,926.78
非流动资产合计	23,324,314,274.97	19,370,269,055.61
资产总计	30,222,281,758.37	28,726,989,696.37

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：		
短期借款	250,000,000.00	276,411,860.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	398,043,280.96	410,593,055.43
预收款项	44,931.23	
合同负债	205,815,322.47	357,386,911.37
应付职工薪酬	104,504,103.01	117,591,605.78
应交税费	55,575,395.70	125,630,045.49
其他应付款	6,240,462,093.48	5,000,908,693.82
其中：应付利息		
应付股利	1,264,940.14	1,093,954.89
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	13,804,885.92	305,654,210.33
其他流动负债	28,091,070.54	48,054,862.21
流动负债合计	7,296,341,083.31	6,642,231,244.43
非流动负债：		
长期借款	97,520,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	16,073,237.60	8,038,030.87
长期应付款	7,777,684.39	7,802,224.39
长期应付职工薪酬		
预计负债	922,641,569.19	759,731,949.19
递延收益	68,085,002.83	56,380,333.95
递延所得税负债	61,916,477.36	46,900,429.23
其他非流动负债	59,232,906.35	340,642.90
非流动负债合计	1,233,246,877.72	879,193,610.53
负债合计	8,529,587,961.03	7,521,424,854.96
股东权益：		
股本	1,625,790,949.00	1,625,790,949.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	9,819,327,969.93	9,819,327,969.93
减：库存股		
其他综合收益	(21,871,258.97)	(15,056,644.84)
专项储备		
盈余公积	1,880,180,792.71	1,711,778,538.24
未分配利润	8,389,265,344.67	8,063,724,029.08
股东权益合计	21,692,693,797.34	21,205,564,841.41
负债和股东权益总计	30,222,281,758.37	28,726,989,696.37

公司负责人：

楚源

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚玲





合并利润表

2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期	上期
一、营业收入	75,515,403,994.78	70,788,155,068.45
减：营业成本	61,328,109,614.88	57,510,951,745.55
税金及附加	344,162,082.69	297,662,003.76
销售费用	6,104,737,743.38	5,875,439,169.65
管理费用	2,421,539,832.01	2,218,269,994.06
研发费用	782,144,234.86	819,454,349.98
财务费用	(19,560,781.89)	(162,455,524.14)
其中：利息费用	446,191,732.89	434,408,023.62
利息收入	486,336,348.90	626,789,186.37
加：其他收益	337,784,445.95	480,422,865.61
投资收益（损失以“-”号填列）	264,842,172.40	421,174,647.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	107,887,761.00	136,587,586.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	(14,771,116.09)	(4,837,495.52)
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	38,637,354.11	(3,590,915.95)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(83,144,473.48)	(45,146,385.09)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(3,521,096.00)	(7,983,747.94)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,027,009.48	689,816.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,120,896,681.31	5,074,399,609.30
加：营业外收入	29,276,203.99	18,120,146.41
减：营业外支出	39,674,855.68	49,275,684.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,110,498,029.62	5,043,244,071.24
减：所得税费用	851,170,069.30	789,873,737.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,259,327,960.32	4,253,370,333.98
(一) 按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,259,327,960.32	4,253,370,333.98
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二) 按所有权归属分类：		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	4,055,678,691.49	3,966,522,218.54
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	203,649,268.83	286,848,115.44
五、其他综合收益的税后净额	(12,232,383.31)	5,775,602.17
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	(11,443,541.01)	4,575,428.30
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	(6,814,614.13)	(13,694,627.23)
(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	(6,814,614.13)	(13,694,627.23)
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	(4,628,926.88)	18,270,055.53
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
(2) 其他债权投资公允价值变动	(8,899,525.75)	2,550,507.82
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(4) 其他债权投资信用减值准备	997,136.00	651,848.91
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额	3,273,462.87	15,067,698.80
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	(788,842.30)	1,200,173.87
六、综合收益总额	4,247,095,577.01	4,259,145,936.15
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	4,044,235,150.48	3,971,097,646.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	202,860,426.53	288,048,289.31
七、每股收益		
(一) 基本每股收益	2.495	2.440
(二) 稀释每股收益	2.495	2.440

公司负责人：

楚源李

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚玲吴





母公司利润表

2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期	上期
一、营业收入	3,572,336,319.29	3,404,816,381.67
减：营业成本	1,301,004,912.50	1,222,837,896.12
税金及附加	38,449,939.28	39,969,356.35
销售费用	693,058,414.38	625,728,605.18
管理费用	401,349,776.27	393,076,988.60
研发费用	257,637,519.19	239,584,533.77
财务费用	(135,911,638.50)	(157,478,384.35)
其中：利息费用	14,556,875.97	18,162,822.81
利息收入	153,103,638.80	176,110,039.41
加：其他收益	30,847,590.33	66,615,475.66
投资收益（损失以“-”号填列）	761,615,380.03	822,775,560.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	109,461,200.36	149,779,794.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	(5,363,152.55)	(6,211,310.05)
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33,264,262.50	(6,862,343.32)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(1,493,501.00)	(118,918.82)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2,314,535.49	6,117,199.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		319,676.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,843,295,663.52	1,929,944,037.09
加：营业外收入	10,256,862.72	2,300,444.91
减：营业外支出	2,609,498.95	23,545,987.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,850,943,027.29	1,908,698,494.62
减：所得税费用	166,920,482.55	151,966,261.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,684,022,544.74	1,756,732,233.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,684,022,544.74	1,756,732,233.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	(6,814,614.13)	(13,694,627.23)
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	(6,814,614.13)	(13,694,627.23)
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	(6,814,614.13)	(13,694,627.23)
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	1,677,207,930.61	1,743,037,605.85

公司负责人：

楚李
灏

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚吴
玲天



合并现金流量表

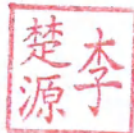
2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期	上期
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	75,343,488,570.80	71,970,022,365.52
收到的税费返还	23,532,172.96	61,657,364.36
收到其他与经营活动有关的现金	1,221,231,301.86	1,570,593,499.93
经营活动现金流入小计	76,588,252,045.62	73,602,273,229.81
购买商品、接受劳务支付的现金	59,855,855,914.60	55,115,480,034.30
支付给职工以及为职工支付的现金	5,905,714,593.28	5,605,753,108.08
支付的各项税费	3,163,824,344.30	2,820,987,080.83
支付其他与经营活动有关的现金	3,559,232,196.10	3,060,976,823.86
经营活动现金流出小计	72,484,627,048.28	66,603,197,047.07
经营活动产生的现金流量净额	4,103,624,997.34	6,999,076,182.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,421,449,713.73	684,674,286.30
取得投资收益收到的现金	384,428,551.87	214,786,072.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,934,170.08	1,494,651.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	34,269.63	149,605,504.15
投资活动现金流入小计	2,819,846,705.31	1,050,560,514.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,628,446,897.99	1,383,873,616.56
投资支付的现金	4,306,259,088.65	6,917,974,698.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	5,934,705,986.64	8,303,748,315.10
投资活动产生的现金流量净额	(3,114,859,281.33)	(7,253,187,800.71)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	19,960,000.00	32,650,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	19,960,000.00	32,650,000.00
取得借款收到的现金	9,604,101,162.66	9,695,998,054.04
收到其他与筹资活动有关的现金	3,984,246,695.89	3,748,509,386.46
筹资活动现金流入小计	13,608,307,858.55	13,477,157,440.50
偿还债务支付的现金	9,377,812,966.61	8,150,603,270.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,605,758,037.25	1,546,212,238.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	20,557,453.01	55,670,746.31
支付其他与筹资活动有关的现金	4,602,737,619.16	3,734,392,086.96
筹资活动现金流出小计	15,586,308,623.02	13,431,207,596.02
筹资活动产生的现金流量净额	(1,978,000,764.47)	45,949,844.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	8,079,830.54	(503,256.09)
五、现金及现金等价物净增加额	(981,155,217.92)	(208,665,029.58)
加：年初现金及现金等价物余额	20,804,699,012.64	21,013,364,042.22
六、期末现金及现金等价物余额	19,823,543,794.72	20,804,699,012.64

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期	上期
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,025,382,663.85	2,337,183,702.87
收到的税费返还	174,788.10	517,320.24
收到其他与经营活动有关的现金	588,311,645.61	599,571,397.25
经营活动现金流入小计	2,613,869,097.56	2,937,272,420.36
购买商品、接受劳务支付的现金	296,578,393.82	366,269,925.03
支付给职工以及为职工支付的现金	543,739,346.81	510,319,461.75
支付的各项税费	484,170,299.51	357,999,252.13
支付其他与经营活动有关的现金	324,980,631.78	326,264,580.51
经营活动现金流出小计	1,649,468,671.92	1,560,853,219.42
经营活动产生的现金流量净额	964,400,425.64	1,376,419,200.94
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,628,311,713.85	99,274,286.30
取得投资收益收到的现金	2,051,601,275.46	2,101,640,273.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,338,521.04	83,900.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	282,470,811.30	8,355,168.47
投资活动现金流入小计	3,969,722,321.65	2,209,353,628.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	305,368,069.26	265,143,858.75
投资支付的现金	3,499,591,241.52	5,715,139,698.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	250,000,000.00	
投资活动现金流出小计	4,054,959,310.78	5,980,283,557.29
投资活动产生的现金流量净额	(85,236,989.13)	(3,770,929,928.76)
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	347,550,000.00	284,990,735.05
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	347,550,000.00	284,990,735.05
偿还债务支付的现金	573,560,000.00	351,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,205,922,664.36	1,138,079,650.89
支付其他与筹资活动有关的现金	14,325,304.00	9,675,099.22
筹资活动现金流出小计	1,793,807,968.36	1,498,754,750.11
筹资活动产生的现金流量净额	(1,446,257,968.36)	(1,213,764,015.06)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,512.62	33,049.60
五、现金及现金等价物净增加额	(567,089,019.23)	(3,608,241,693.28)
加：年初现金及现金等价物余额	5,383,220,433.89	8,991,462,127.17
六、期末现金及现金等价物余额	4,816,131,414.66	5,383,220,433.89

公司负责人：

楚源李

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚吴天



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本 期											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	1,625,790,949.00		10,105,714,430.90		(12,900,928.58)		2,084,386,972.83	18,262,133,346.76	32,065,124,770.91		1,572,733,308.31	33,637,858,079.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,625,790,949.00		10,105,714,430.90		(12,900,928.58)		2,084,386,972.83	18,262,133,346.76	32,065,124,770.91		1,572,733,308.31	33,637,858,079.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					(11,443,541.01)		168,402,254.47	2,697,197,462.31	2,854,156,175.80		185,809,651.78	3,039,965,827.58
（一）综合收益总额					(11,443,541.01)			4,055,678,691.49	4,044,235,150.48		202,860,426.53	4,247,095,577.01
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							168,402,254.47	(1,358,481,229.15)	(1,190,078,974.68)		(7,726,537.63)	(7,726,537.63)
1. 提取盈余公积							168,402,254.47	(168,402,254.47)				
2. 对股东的分配								(1,190,078,974.68)	(1,190,078,974.68)		(28,584,237.12)	(1,218,663,211.80)
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,625,790,949.00		10,105,714,430.90		(24,344,469.59)		2,252,789,227.30	20,959,330,809.10	34,919,280,946.71		1,758,542,960.09	36,677,822,906.80

公司负责人：

楚源

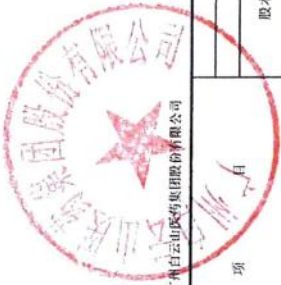
主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚玲





合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

项	上期										股东 权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,625,790,949.00		9,956,953,383.38		(17,476,356.88)		1,908,713,749.53	15,588,202,733.48	29,082,184,458.51	2,264,484,100.48	31,326,668,558.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,625,790,949.00		9,956,953,383.38		(17,476,356.88)		1,908,713,749.53	15,588,202,733.48	29,082,184,458.51	2,264,484,100.48	31,326,668,558.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			148,761,047.52		4,575,428.30		175,673,223.30	2,673,930,613.28	3,002,940,312.40	(691,750,792.17)	2,311,189,520.23
（一）综合收益总额					4,575,428.30			3,966,522,218.54	3,971,097,646.84	288,048,289.31	4,259,145,936.15
（二）股东投入和减少资本										(923,141,860.49)	(923,141,860.49)
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他										(923,141,860.49)	(923,141,860.49)
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							175,673,223.30	(1,292,591,605.26)	(1,116,918,381.96)	(56,605,877.35)	(1,173,521,259.31)
2. 对股东的分配							175,673,223.30	(175,673,223.30)			
3. 其他								(1,116,918,381.96)	(1,116,918,381.96)	(56,605,877.35)	(1,173,521,259.31)
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本										(51,343.64)	(51,343.64)
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,625,790,949.00		148,761,047.52		(12,900,928.58)		2,084,386,972.83	18,262,133,346.76	32,085,124,770.91	1,572,732,308.31	33,637,858,079.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

楚源

刘菲

楚天



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,625,790,949.00			9,819,327,969.93		(15,056,644.84)		1,711,778,538.24	8,063,724,029.08	21,205,564,841.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,625,790,949.00			9,819,327,969.93		(15,056,644.84)		1,711,778,538.24	8,063,724,029.08	21,205,564,841.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						(6,814,614.13)		168,402,254.47	325,541,315.59	487,128,955.93
（一）综合收益总额						(6,814,614.13)			1,684,022,544.74	1,677,207,930.61
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								168,402,254.47	(1,358,481,229.15)	(1,190,078,974.68)
2. 对股东的分配								168,402,254.47	(168,402,254.47)	
3. 其他									(1,190,078,974.68)	(1,190,078,974.68)
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	1,625,790,949.00			9,819,327,969.93		(21,871,258.97)		1,880,180,792.71	8,389,265,344.67	21,692,693,797.34

公司负责人：

楚源

主管会计工作负责人：

刘菲

会计机构负责人：

楚玲



母公司股东权益变动表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	1,625,790,949.00	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,625,790,949.00				9,819,327,969.93			(1,362,017.61)		1,536,105,314.93	7,599,583,401.27	20,579,445,617.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,625,790,949.00				9,819,327,969.93			(1,362,017.61)		1,536,105,314.93	7,599,583,401.27	20,579,445,617.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额								(13,694,627.23)		175,673,223.31	464,140,627.81	626,119,223.89
（二）股东投入和减少资本								(13,694,627.23)			1,756,732,233.08	1,743,037,605.85
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										175,673,223.31	(1,292,591,605.27)	(1,116,918,381.96)
1. 提取盈余公积										175,673,223.31	(175,673,223.31)	
2. 对股东的分配											(1,116,918,381.96)	(1,116,918,381.96)
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,625,790,949.00				9,819,327,969.93			(15,056,644.84)		1,711,778,538.24	8,063,724,029.08	21,205,564,841.41

公司负责人：
楚源

主管会计工作负责人：
刘菲

会计机构负责人：
吴楚玲



广州白云山医药集团股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

1、公司概况

广州白云山医药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是经国家经济体制改革委员会以体改生[1997]139号文批准,由广州医药集团有限公司(以下简称“广药集团”)独家发起,将其属下的8家中药制造企业及3家医药贸易企业重组后,以其与生产经营性资产有关的国有资产权益投入,以发起方式设立的股份有限公司。本公司于1997年9月1日领取企业法人营业执照,注册号为440101000005674。

经国家经济体制改革委员会以体改生[1997]145号文和国务院证券委员会以证委发[1997]56号文批准,本公司于1997年10月上市发行了21,990万股香港上市外资股(H股)股票。2001年1月10日,经中国证券监督管理委员会批准,本公司发行了7,800万股人民币普通股(A股)股票,并于同年2月6日在上海证券交易所正式挂牌交易,股票简称“广州药业”,股票代码600332。

本公司于2013年实施完成一项重大资产重组交易。该项重大资产重组包括:(1)本公司于2013年5月完成新增445,601,005股A股股份换股方式吸收合并广药集团下属子公司广州白云山制药股份有限公司(以下简称“白云山股份”);(2)本公司于2013年6月完成向广药集团发行34,839,645股A股股份作为支付对价,收购广药集团拥有或有权处置的房屋建筑物、商标、广药集团下属子公司广药白云山香港有限公司(以下简称“广药白云山香港公司”)(原名“保联拓展有限公司”)100%股权及广药集团持有的广州百特医疗用品有限公司(以下简称“百特医疗”)12.5%股权。该项股份登记手续已于2013年7月5日完成。上述重组完成后,本公司总股本为1,291,340,650股,股票简称改为“白云山”。

根据本公司与广药集团签订的《关于拟购买资产净收益实际数与净收益预测数差额的补偿协议》，本公司于2015年4月27日以总价1元的价格定向回购广药集团持有的261,400股A股股份并予以注销。该项股份回购注销手续已于2015年5月7日完成。上述股份回购注销完成后，本公司总股本为1,291,079,250股。

本公司于2016年非公开发行334,711,699股人民币普通股（A股），增加股本334,711,699股，变更后本公司总股本为1,625,790,949股。

本公司的母公司为广药集团，本公司的最终控制方为广州市人民政府。

本公司及纳入合并财务报表范围的子公司（以下合称“本集团”）主要从事（1）中西成药、化学原料药、天然药物、生物医药、化学原料药中间体的研究开发、制造与销售；（2）西药、中药和医疗器械的批发、零售和进出口业务；（3）大健康产品的研究开发、生产与销售；（4）医疗、健康管理、养生养老等健康产业投资等。

中成药制造企业主要产品为滋肾育胎丸、小柴胡颗粒、消渴丸、清开灵系列、华佗再造丸、夏桑菊颗粒、保济系列、小儿七星茶颗粒、安宫牛黄丸、壮腰健肾丸、舒筋健腰丸、蜜炼川贝枇杷膏等。西药制造企业主要产品为头孢克肟系列、枸橼酸西地那非、阿咖酚散系列、阿莫西林、头孢呋辛钠等。预包装食品制造企业主要产品包括王老吉凉茶、刺柠吉系列等。

本财务报表由本公司董事会于2024年3月15日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

子公司名称	控股方式
广州白云山星群(药业)股份有限公司（以下简称“星群药业”）	直接控股
广州白云山星群健康科技有限公司	间接控股
广州白云山中一药业有限公司（以下简称“中一药业”）	直接控股
广州白云山众胜大健康发展有限公司	间接控股
广州白云山陈李济药厂有限公司（以下简称“陈李济药厂”）	直接控股
广州市陈李济大健康产业有限公司	间接控股
广州白云山汉方现代药业有限公司（以下简称“广州汉方”）	直接控股

子公司名称	控股方式
广药汉方（珠海横琴）药业有限公司	间接控股
西藏广药汉方灵芝产业有限公司	间接控股
广州奇星药厂有限公司	直接控股
广州白云山奇星药业有限公司（以下简称“奇星药业”）	间接控股
广州白云山敬修堂药业股份有限公司（以下简称“敬修堂药业”）	直接控股
广州敬修堂一七九零营销有限公司	间接控股
广州白云山九吉公健康产业有限公司	间接控股
敬修堂（宁波）健康产业发展有限公司	间接控股
广州白云山潘高寿药业股份有限公司（以下简称“潘高寿药业”）	直接控股
广州市潘高寿天然保健品有限公司	间接控股
广州王老吉药业股份有限公司（以下简称“王老吉药业”）	直接控股
广州王老吉食品有限公司	间接控股
广药王老吉（毕节）产业有限公司	间接控股
广州三公仔药业有限公司	间接控股
广州医药股份有限公司（以下简称“医药公司”）	直接控股
广州健民医药连锁有限公司	间接控股
广州健民医药有限公司	间接控股
广药器化医疗设备有限公司	间接控股
福建广药洁达医药有限公司	间接控股
广州国盈医药有限公司	间接控股
广州欣特医药有限公司	间接控股
佛山市广药健择医药有限公司	间接控股
深圳广药联康医药有限公司	间接控股
湖南广药恒生医药有限公司	间接控股
海南广药晨菲医药有限公司	间接控股
广药陕西医药有限公司	间接控股
广东省梅县医药有限公司	间接控股
江门广药侨康医药有限公司	间接控股
广药四川医药有限公司	间接控股
广西广药新时代医药有限公司	间接控股
健民国际有限公司	间接控股
珠海广药康鸣医药有限公司	间接控股
佛山广药凤康医药有限公司	间接控股
广州医药大药房有限公司	间接控股
广州医药信息科技有限公司	间接控股
中山广药桂康医药有限公司	间接控股

子公司名称	控股方式
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	间接控股
清远广药正康医药有限公司	间接控股
广药（珠海横琴）医药进出口有限公司	间接控股
广州澳马医疗器械有限公司	间接控股
广药（清远）医药有限公司	间接控股
广药（广州花都）医药有限公司	间接控股
广州医药（香港）有限公司	间接控股
广药（茂名）医药有限公司	间接控股
广药黑龙江医药有限公司	间接控股
广州采芝林药业有限公司（以下简称“采芝林药业”）	直接控股
梅州广药中药材有限公司	间接控股
广州白云山中药饮片有限公司	间接控股
广药白云山医药大健康供应链（广州）有限公司	间接控股
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	间接控股
乌兰察布广药中药材开发有限公司	间接控股
山东广药中药材开发有限公司	间接控股
广药采芝林（梅州）药业有限公司	间接控股
甘肃广药白云山中药科技有限公司	间接控股
广州采芝林国医馆有限公司	间接控股
广东汉潮中药科技有限公司	间接控股
广州白云山拜迪生物医药有限公司（以下简称“广州拜迪”）	直接控股
广州白云山维一实业股份有限公司	间接控股
广州白云山生物制品股份有限公司（以下简称“白云山生物”）	间接控股
西藏林芝广药发展有限公司	间接控股
广州王老吉大健康产业有限公司（以下简称“王老吉大健康公司”）	直接控股
王老吉大健康产业（雅安）有限公司	间接控股
广州王老吉大健康企业发展有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（北京）销售有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（梅州）有限公司	间接控股
广州王老吉大健康电子商务有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（兰州）有限公司	间接控股
贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司	间接控股
广州王老吉荔枝产业发展有限公司	间接控股
王老吉大健康（茂名）荔枝产业发展有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（珠海横琴）有限公司	间接控股
广西白云山盈康药业有限公司（以下简称“广西盈康”）	直接控股

子公司名称	控股方式
广州广药益甘生物制品股份有限公司（以下简称“益甘公司”）	直接控股
广州白云山医疗健康产业投资有限公司（以下简称“白云山医疗健康产业公司”）	直接控股
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	间接控股
广州白云山医院有限公司	间接控股
广州白云山润康月子会所有限公司	间接控股
广州白云山中医医院有限公司	间接控股
广州白云山一五七医院有限公司	间接控股
广州白云山星珠药业有限公司（以下简称“星珠药业”）	直接控股
广州王老吉投资有限公司（以下简称“王老吉投资公司”）	直接控股
广州王老吉餐饮管理发展有限公司（以下简称“王老吉餐饮公司”）	间接控股
广州白云山天心制药股份有限公司（以下简称“天心药业”）	直接控股
广州白云山天心制药科技有限公司	间接控股
广州白云山光华制药股份有限公司（以下简称“光华药业”）	直接控股
广州白云山光华保健食品有限公司（以下简称“光华保健”）	间接控股
广州白云山明兴制药有限公司（以下简称“明兴药业”）	直接控股
广州兴际实业有限公司	间接控股
白云山威灵药业有限公司（以下简称“威灵药业”）	直接控股
广州白云山医药科技发展有限公司（以下简称“医药科技”）	直接控股
王老吉大寨饮品有限公司	间接控股
广州王老吉大寨饮品有限公司	间接控股
广药白云山香港有限公司	直接控股
广药白云山澳门有限公司	间接控股
广药白云山（珠海横琴）中医药产业有限公司	间接控股
广药白云山化学药科技（珠海横琴）有限公司	直接控股
广药白云山化学制药（珠海）有限公司	间接控股
浙江白云山昂利康制药有限公司	间接控股
广州医药海马品牌整合传播有限公司（以下简称“广药海马”）	直接控股
广州白云山医药销售有限公司	间接控股
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	间接控股
广州医药研究总院有限公司（以下简称“广药总院”）	直接控股
广州白云山比格生物科技有限公司	间接控股
广州白云山医疗器械投资有限公司	直接控股
广州白云山壹护健康科技有限公司	间接控股
广州白云山健护医疗用品有限公司	间接控股
广州创赢广药白云山知识产权有限公司	直接控股

子公司名称	控股方式
广药（珠海横琴）医药产业园有限公司	直接控股
广州白云山花城科技有限公司	直接控股
广州白云山国际医药健康产业有限公司	直接控股
广州白云山化学制药有限公司	直接控股
广州广药基金股权投资合伙企业（有限合伙）	直接控股
广州白云山何济公药业有限公司	直接控股
广药（韶关）医药有限公司	间接控股
广州医药物流有限公司	间接控股
广药（汕头）医药有限公司	间接控股
广药（惠州）医药有限公司	间接控股
广药牡丹江医药有限公司	间接控股
广药（湛江）医药有限公司	间接控股
东莞广药宝康医药有限公司	间接控股
广药白云牙膏（广州）有限公司	直接控股
广药（凉山）医药有限公司	间接控股

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本集团财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。本财务报表亦符合香港联合交易所有限公司发布的证券上市规则的适用披露条文，符合香港公司条例的适用披露规定。

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

三、重要会计政策和会计估计

本集团及各子公司从事药品经营。本集团及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十九）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、（三十六）“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

本财务报表会计期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本集团确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据；财务报表项目金额的重要性，以相关项目占净资产或净利润的3%为标准。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

项目	重要性标准
重要的长期股权投资、其他权益工具、其他非流动金融资产	单项对外投资活动金额占净资产总额的3%以上
重要的长期借款、短期借款	单项借贷活动金额占净资产总额的3%以上
重要的或有事项	单项资产担保、抵押活动金额占净资产总额的3%

项目	重要性标准
	以上
重要的资产减值损失、信用减值损失、资产处置收益	单项资产核销金额占净利润的 3%以上
重要的收入、成本	单项收入或成本金额占净资产总额的 3%以上
其他重要的资产类项目	单项资产项目金额占净资产总额的 3%以上
其他重要的负债类项目	单项负债项目金额占净资产总额的 3%以上
其他重要的损益类项目	单项损益项目金额占净利润的 3%以上

(六) 企业合并

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对

价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十七）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定

受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之

间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

3. 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用本报告期的平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报

表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用本报告期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(十一) 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负

债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

4.金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成

本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本集团利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

7.权益工具

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

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

8.金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对本集团以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

（1）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 金融资产信用损失的确定方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本集团按照

该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

① 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

② 不包含重大融资成分的应收款项、合同资产

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

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

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：单项计提组合

应收票据组合 1：账龄组合

应收票据组合 2：低风险组合

账龄段分析均根据入账日期确定。

其中账龄组合的预期信用损失率为：

账龄	账龄组合预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	1.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

③ 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

其他应收款组合1:账龄组合

其他应收款组合2:信用风险极低的金融资产组合

其他应收款组合3:关联方组合

其他应收款组合4:保证金类组合

其中,账龄组合的预期信用损失率为:

账龄	其他应收款账龄组合预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	1.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十二) 应收票据

详见本附注三、(十一)“金融工具”8(5)②按组合计量预期信用损失的应收票据。

(十三) 应收款项融资

详见本附注三、(十一)“金融工具”金融资产和金负债的确认依据、计量方法和终止确认条件。

(十四) 其他应收款

详见本附注三、（十一）“金融工具”8（5）③按组合计量预期信用损失的其他应收款。

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

5. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（十六）持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在

当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集

团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2.后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

(十八) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十四)“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-70	0~10	1.29~10
机器设备	年限平均法	4-18	0~10	5~25
运输设备	年限平均法	5-10	0~10	9~20
电器设备	年限平均法	5-10	0~10	9~20
办公设备	年限平均法	4-8	0~10	11.25~25
固定资产装修	年限平均法	5	0.00	20.00

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十四）“长期资产减值”。

4. 固定资产处置

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生

改变则作为会计估计变更处理。

(二十) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。所建造在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十四)“长期资产减值”。

(二十一) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

(二十二) 生物资产

生产性生物资产

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

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
茶枝柑树	10年	5.00	9.50

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

(二十三) 无形资产

1.无形资产的计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50年	土地使用权期限	平均年限法
专利权	5-20年	预计受益年限	平均年限法
非专利技术	5-20年	预计受益年限	平均年限法
商标权	5-10年	预计受益年限	平均年限法
软件	2-10年	预计受益年限	平均年限法

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产为使用寿命不确定的无形资产。

本集团拥有白云山商标、大神产品商标以及星群系列、中一系列、潘高寿系列、陈李济系列、敬修堂系列、奇星系列、健之桥系列、国盈、健民、王老吉系列、大寨、维一系列等产品商标，本集团认为在可预见的将来该产品商标均会使用并带给本集团预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

2.研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十四）“长期资产减值”。

（二十四）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日

判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十五) 长期待摊费用

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

(二十六) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客

户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十七) 职工薪酬

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

其中：

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

本集团境内企业按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在集团境内企业职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

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

(二十八) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

(二十九) 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照

履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

1.销售商品收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以按约定向客户交付产品时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

收入确认的具体方法如下：

(1) 由本集团按照合同约定将货物运送至约定地点，经客户确认签收，已收取货款或取得收取货款的凭证时，确认销售收入。

(2) 由客户自提货物时，在客户提取货物并签收确认，已收取货款或取得收取货款的凭证时确认销售收入。

2.提供劳务收入

由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作

为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

(三十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本集团将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本集团对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本集团将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本

费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十三) 租赁

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

1. 本集团作为承租人记录租赁业务

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

使用权资产按成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注三、（十九）“固定资产”）；按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理（详见附注三、（二十四）“长期资产减值”）。

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

本集团将未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

2.本集团作为出租人记录租赁业务

（1）租赁分类

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）经营租赁

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

（3）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十六）“持有待售资产和处置组”相关描述。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

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

①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

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

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

执行解释第16号对本集团的影响如下:

合并资产负债表

项目	会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额	解释第 16 号调整影响	会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额
递延所得税资产	865,338,772.26	214,263,337.02	1,079,602,109.28
递延所得税负债	394,588,189.23	214,263,337.02	608,851,526.25

(三十六) 重大会计判断和估计

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

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

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

1.收入确认

如本附注三、（二十九）“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

2.金融资产减值

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

3.存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈

旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5.长期资产减值准备

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

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

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

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

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

6. 折旧和摊销

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

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

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

9. 预计负债

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

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

四、 税项

（一）主要税种及税率

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

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，本公司及星群药业、中一药业、陈李济药厂、广州汉方、敬修堂药业、广药总院、潘高寿药业、王老吉药业、广州白云山维一实业股份有限公司、王老吉大健康、广西盈康、明兴药业、光华药业享受前述增值税加计抵减政策。

纳税主体名称	所得税税率
本公司、星群药业、中一药业、陈李济药厂、广州汉方、奇星药业、敬修堂药业、潘高寿药业、王老吉药业、广东汉潮中药科技有限公司、王老吉大健康公司、天心药业、光华药业、明兴药业、广药总院、广西盈康、海南广药晨菲医药有限公司、广药（珠海横琴）医药进出口有限公司、广州医药信息科技有限公司、威灵药业、贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴
本集团境内除上述外其他企业	按应纳税所得额的 25% 计缴
本集团内中国香港公司	按应评税利润的 16.5% 计缴
本集团内中国澳门公司	按可课税收益的 3%-12% 计缴

（二）重要税收优惠及批文

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

本集团内下列公司因取得《高新技术企业证书》，本年享受 15% 的优惠税率。包括：本公司（证书编号为 GR202344004122）、星群药业（证书编号为 GR202344002036）、中一药业（证书编号为 GR202344010147）、陈李济药厂（证书编号为 GR202344005874）、广州汉方（证书编号为 GR202344010098）、奇星药业（证书编号为 GR202344004761）、敬修堂药业（证书编号为 GR202344007214）、潘高寿药业（证书编号为 GR202344009572）、王老吉药业（证书编号为 GR202344003015）、广东汉潮中药科技有限公司（证书编号为 GR202344003019）、天心药业（证书编号为 GR202344004253）、光华药业（证书编号为 GR202244001816）、明兴药业（证书编号

为 GR202344008105)、广药总院(证书编号为 GR202144002939)、广西盈康(证书编号为 GR202145001254)、威灵药业(证书编号为 GR202244012147)、广州医药信息科技有限公司(证书编号为 GR202344009159)。

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

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	年末余额	年初余额
现金	538,527.39	1,037,872.77
银行存款	19,810,319,063.95	20,710,292,430.48
其他货币资金(注)	1,497,986,613.10	1,788,222,467.50
合计	21,308,844,204.44	22,499,552,770.75
其中:存放在境外的款项总额	192,479,407.37	111,627,660.26

注:其他货币资金1,497,987千元(2022年12月31日:1,788,222千元)为本集团第三方支付账户、存出投资款、外埠存款、信用卡存款、信用证保证金、保函保证金、定期存款、大额存单、住房基金、银行承兑汇票保证金、冻结账户资金及其他。

于2023年12月31日,本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币1,485,300千元(2022年12月31日:人民币1,694,854千元),使用受限制的货币资金明细如下:

项 目	年末余额	年初余额
应付票据保证金	1,259,367,488.50	1,519,436,125.06
冻结账户资金	75,105,135.48	547,000.00
保函保证金	62,888,186.67	72,410,170.86
信用证保证金	51,483,738.44	42,329,142.20
定期存款、大额存单	33,242,191.79	59,168,204.95
住房基金户	935,628.48	932,296.12
其他	2,278,040.36	30,818.92
合计	1,485,300,409.72	1,694,853,758.11

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类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

项目	年末余额	年初余额
其中：债务工具投资	4,000,000.00	4,000,000.00
其他（注）	-	52,872,680.00
合计	4,000,000.00	56,872,680.00

注：其他主要是业绩补偿款 52,872,680.00 元。2020 年 12 月，医药公司五家子公司的原少数股东海南晨非投资控股有限公司、成都汇新汇源投资有限公司、陕西韬云尚信息科技有限公司、佛山市文坚商务有限公司和梅州市锦烽医药信息有限公司分别以其持有医药公司五家子公司的全部股权合计作价人民币 357,986,804.75 元认购医药公司新增股份合计 142,624,225 股。上述原少数股东及控股方（“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，因业绩考核期已届满，未完成对赌条款中约定的业绩要求，2023 年度将业绩补偿款从“交易性金融资产”列报到“其他应收款”。

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	748,381,650.93	1,048,485,178.04
商业承兑汇票	126,667,368.93	79,996,148.27
减：坏账准备	4,164,741.94	1,130,074.13
合计	870,884,277.92	1,127,351,252.18

注：本集团对部分应收银行承兑汇票的管理业务模式是以收取合同现金流量和出售金融资产为目标，将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并列示于应收款项融资，本年末余额为 2,068,413 千元。

2. 年末无已质押的应收票据。

3. 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	549,930,337.37
商业承兑汇票（注）	18,560,098.08	-
合计	18,560,098.08	549,930,337.37

注：① 根据《中华人民共和国票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。因此，本集团对上述尚未到期但已背书或已贴现的应收票据是继续涉入的。其中，上述尚未到期但已贴现的商业承兑汇票 18,560 千元，本集团与银行签订了无追索补充协议，故本集团已经转移了上述商业承兑汇票几乎所有的风险和报酬，不再继续涉入。

② 本集团认为，本集团已经转移了上述已背书或已贴现应收票据几乎所有的风险和报酬，继续涉入的公允价值并不重大。本集团亦未因继续涉入而在账面确认任何资产和负债。本集团经评估，认为尚未完全转移几乎所有的风险和报酬的，本集团未终止确认这部分应收票据，本集团因继续涉入而在账面确认应收票据 549,930 千元，同时确认短期借款、应付账款 549,930 千元。

③ 本集团因继续涉入导致上述已背书或已贴现应收票据发生的最大损失等于其账面价值，即人民币 549,930 千元。

④ 本集团因可能回购上述已背书或已贴现应收票据需要支付的未折现现金流量等于其账面价值。其中，2023年12月31日的应收票据余额将于2024年12月31日之前到期。

⑤ 2023年1-12月，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产期间和累计确认的收益或费用。

⑥ 上述已背书或已贴现的应收票据在本年大致均衡发生，分布亦大致均衡。

4.于2023年12月31日，本集团已经背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为549,725千元(2022年12月31日：274,267千元)，金额最大的前五名如下：

出票单位	出票日	到期日	年末金额
客户1	2023年10月27日	2024年4月27日	10,000,000.00
客户2	2023年10月27日	2024年4月27日	10,000,000.00
客户3	2023年9月28日	2024年3月28日	8,000,000.00
客户4	2023年10月30日	2024年4月30日	6,000,000.00
客户5	2023年9月26日	2024年3月26日	5,250,000.00

5.于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无已经背书给其他方但尚未到期的商业承兑汇票。

6.于2023年12月31日，本集团已经贴现但尚未到期的银行承兑汇票金额为205千元(2022年12月31日：20,359千元)，票据明细如下：

出票单位	出票日	到期日	年末金额
客户1	2023年7月25日	2024年1月25日	152,252.26
客户2	2023年7月28日	2024年1月28日	52,727.00

7.于2023年12月31日，本集团已经贴现但尚未到期的商业承兑汇票金额为18,560千元(2022年12月31日：200千元)，票据明细如下：

出票单位	出票日	到期日	年末金额
客户1	2023年8月28日	2024年1月28日	16,935,791.73
客户2	2023年9月21日	2024年1月25日	1,624,306.35

注：上述尚未到期但已贴现的商业承兑汇票18,560千元，本集团与银行签订了无追索补充协议，故本集团已经转移了上述商业承兑汇票几乎所有的风险和报酬，不再继续涉入。

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

9.按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	875,049,019.86	100.00	4,164,741.94	0.48	870,884,277.92
其中：组合 1	126,667,368.93	14.48	4,164,741.94	3.29	122,502,626.99
组合 2	748,381,650.93	85.52	-	-	748,381,650.93
合计	875,049,019.86	100.00	4,164,741.94	0.48	870,884,277.92

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	1,128,481,326.31	100.00	1,130,074.13	0.10	1,127,351,252.18
其中：组合 1	79,996,148.27	7.09	1,130,074.13	1.41	78,866,074.14
组合 2	1,048,485,178.04	92.91	-	-	1,048,485,178.04
合计	1,128,481,326.31	100.00	1,130,074.13	0.10	1,127,351,252.18

① 年末无单项计提坏账准备的应收票据

② 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	94,466,610.43	944,666.08	1.00
1至2年	32,200,758.50	3,220,075.86	10.00
合计	126,667,368.93	4,164,741.94	3.29

③ 组合 2：按信用风险极低金融资产组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
信用风险极低的应收票据	748,381,650.93	-	-
合计	748,381,650.93	-	-

10.本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	1,130,074.13	3,034,667.81	-	-	4,164,741.94
合计	1,130,074.13	3,034,667.81	-	-	4,164,741.94

11.本年无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 应收账款按账龄分析如下：

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	14,091,285,020.44	14,264,525,699.18
1 至 2 年	1,130,613,239.71	775,311,306.02
2 至 3 年	214,868,845.04	113,372,003.93
3 至 4 年	60,863,494.35	30,258,600.43
4 至 5 年	22,715,935.81	36,224,266.27
5 年以上	238,247,352.09	212,044,861.90
小计	15,758,593,887.44	15,431,736,737.73
减：坏账准备	646,099,088.75	574,144,969.24
合计	15,112,494,798.69	14,857,591,768.49

2. 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额
按单项计提坏账准备的应收账款	300,785,138.65	1.91	272,093,309.92	90.46	28,691,828.73
按组合计提坏账准备的应收账款	15,457,808,748.79	98.09	374,005,778.83	2.42	15,083,802,969.96
其中：组合 1	15,457,808,748.79	98.09	374,005,778.83	2.42	15,083,802,969.96
合计	15,758,593,887.44	100.00	646,099,088.75	4.10	15,112,494,798.69

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额
按单项计提坏账准备的应收账款	307,608,004.47	1.99	283,480,882.04	92.16	24,127,122.43

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额
按组合计提坏账准备的应收账款	15,124,128,733.26	98.01	290,664,087.20	1.92	14,833,464,646.06
其中：组合 1	15,124,128,733.26	98.01	290,664,087.20	1.92	14,833,464,646.06
合计	15,431,736,737.73	100.00	574,144,969.24	3.72	14,857,591,768.49

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户 1	145,866,752.86	145,866,752.86	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十五（十一）1（2）①（g）
客户 2	32,010,110.35	4,916,042.76	15.36	预计款项无法全额收回
客户 3	25,686,364.29	25,686,364.29	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十五（十一）1（2）①（c）、（d）、（e）
客户 4	19,432,662.47	19,432,662.47	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十五（十一）1（2）①（f）
客户 5	18,611,963.06	18,611,963.06	100.00	涉及诉讼事项，现已判决，处于执行阶段
客户 6	10,182,695.97	10,182,695.97	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十五（十一）1（2）①（j）
客户 7	8,533,215.28	8,533,215.28	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十五（十一）1（2）①（k）
客户 8	8,171,056.57	7,353,950.91	90.00	涉及诉讼事项，现已判决，处于执行阶段
客户 9	4,130,812.22	4,130,812.22	100.00	预计款项无法收回
客户 10	4,122,456.00	4,122,456.00	100.00	涉及诉讼事项，现已判决，处于执行阶段
其他	24,037,049.58	23,256,394.10	96.75	预计款项无法收回
合计	300,785,138.65	272,093,309.92	—	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	14,058,577,529.75	140,582,785.78	1.00	14,235,527,815.83	142,273,905.59	1.00

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1至2年	1,129,781,256.43	112,978,103.71	10.00	733,542,289.17	73,354,229.01	10.00
2至3年	173,313,252.54	51,993,975.78	30.00	96,433,350.23	28,929,965.08	30.00
3至4年	49,384,910.03	24,692,455.04	50.00	22,867,120.65	11,433,560.43	50.00
4至5年	14,966,707.60	11,973,366.10	80.00	5,428,651.44	4,342,921.15	80.00
5年以上	31,785,092.44	31,785,092.44	100.00	30,329,505.94	30,329,505.94	100.00
合计	15,457,808,748.79	374,005,778.85	—	15,124,128,733.26	290,664,087.20	—

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款	574,144,969.24	88,314,335.05	14,780,196.93	1,580,018.61	-	646,099,088.75
坏账准备						
合计	574,144,969.24	88,314,335.05	14,780,196.93	1,580,018.61	-	646,099,088.75

其中：重要的应收账款转回情况

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
客户1	7,952,559.64	预计无法收回	收回款项	收回现金
客户2	5,762,294.75	预计无法收回	收回款项	不附追索权 应收保理
客户3	743,572.35	预计无法收回	收回款项	收回现金
合计	14,458,426.74	—	—	—

4. 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,580,018.61

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户1	货款	1,319,423.94	已无法收回	公司管理程序审批	否
合计	—	1,319,423.94	—	—	—

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户 1	327,414,285.68	2.08	3,274,142.87
客户 2	306,057,488.63	1.94	3,240,754.90
客户 3	270,166,103.97	1.71	27,732,965.65
客户 4	245,597,156.15	1.56	2,583,229.31
客户 5	210,599,225.21	1.34	2,090,027.17
合计	1,359,834,259.64	8.63	38,921,119.90

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,068,412,933.36	1,876,840,270.36
应收账款	1,545,905,328.86	1,305,926,731.68
合计	3,614,318,262.22	3,182,767,002.04

2. 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	19,454,304.41
合计	19,454,304.41

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,330,330,119.78	-
合计	3,330,330,119.78	-

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄分析如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	807,813,231.35	98.71	748,897,952.75	89.58
1至2年	6,595,875.04	0.81	79,538,846.05	9.51
2至3年	2,421,500.94	0.29	6,136,395.61	0.73
3年以上	1,528,977.64	0.19	1,481,754.92	0.18
合计	818,359,584.97	100.00	836,054,949.33	100.00

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	112,291,839.37	13.72
供应商 2	111,573,988.09	13.63
供应商 3	43,739,079.30	5.34
供应商 4	33,516,471.45	4.10
供应商 5	32,398,831.37	3.96
合计	333,520,209.58	40.75

(七) 其他应收款

类别	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	61,263,627.92	218,766,959.00
其他应收款	817,224,901.31	698,476,442.47
合计	878,488,529.23	917,243,401.47

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
广州白云山和记黄埔中药有限公司（以下简称“白云山和黄公司”）	61,263,627.92	218,766,959.00
减：坏账准备	-	-
合计	61,263,627.92	218,766,959.00

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄分析如下：

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	712,572,951.85	575,916,441.72
1至2年	31,741,882.72	79,440,583.73
2至3年	51,523,504.43	18,256,037.13
3至4年	15,578,834.27	11,968,369.08
4至5年	9,653,996.37	12,103,308.08
5年以上	38,985,653.43	39,449,523.13
小计	860,056,823.07	737,134,262.87
减：坏账准备	42,831,921.76	38,657,820.40
合计	817,224,901.31	698,476,442.47

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
外部单位往来	623,746,434.07	517,849,656.05
保证金、押金及定金	130,881,425.94	140,279,126.78
员工借支	29,001,473.93	25,242,645.68
关联方往来	8,191,528.76	10,019,571.89
备用金	832,352.96	3,305,911.82
应收出口退税款	147,311.51	221,357.30
其他	67,256,295.90	40,215,993.35
合计	860,056,823.07	737,134,262.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	8,391,041.52	-	30,266,778.88	38,657,820.40
本年计提	4,605,932.97	-	593,903.51	5,199,836.48
本年转回	-	-	86,400.08	86,400.08
本年核销	327,237.20	-	612,097.84	939,335.04
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	12,669,737.29	-	30,162,184.47	42,831,921.76

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
其他应收款坏账准备	38,657,820.40	5,199,836.48	86,400.08	939,335.04	-	42,831,921.76
合计	38,657,820.40	5,199,836.48	86,400.08	939,335.04	-	42,831,921.76

(5) 本年无重要的坏账准备转回或收回金额。

(6) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	939,335.04

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
其他应收款 1	业绩补偿款	52,872,680.00	1年以内	6.15	-
其他应收款 2	应收供应商购货返利	26,871,023.00	1年以内	3.12	268,710.23
其他应收款 3	应收供应商购货返利	22,941,522.89	1年以内	2.67	229,415.23
其他应收款 4	应收供应商购货返利	22,055,265.47	1年以内	2.56	220,552.65
其他应收款 5	应收供应商购货返利	20,386,627.34	1年以内	2.37	124,236.28
合计	—	145,127,118.70	—	16.87	842,914.39

(8) 本年无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额

(八) 存货

1. 存货的分类

存货 类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	930,337,507.35	15,158,999.49	915,178,507.86	884,088,494.23	8,614,452.16	875,474,042.07
周转材料	186,084,878.41	2,566,543.95	183,518,334.46	244,925,818.68	2,287,090.96	242,638,727.72
委托加工物资	27,741,920.80	342,817.05	27,399,103.75	33,865,870.92	-	33,865,870.92
在产品	784,909,960.26	-	784,909,960.26	650,654,541.25	-	650,654,541.25
库存商品	9,652,916,934.59	56,823,098.51	9,596,093,836.08	8,933,428,991.77	64,489,654.97	8,868,939,336.80
合计	11,581,991,201.41	74,891,459.00	11,507,099,742.41	10,746,963,716.85	75,391,198.09	10,671,572,518.76

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	结转	
原材料	8,614,452.16	7,753,393.78	-	1,208,846.45	-	15,158,999.49
库存商品	64,489,654.97	4,860,018.95	-	12,526,575.41	-	56,823,098.51
周转材料	2,287,090.96	590,933.76	-	311,480.77	-	2,566,543.95
委托加工物资	-	342,817.05	-	-	-	342,817.05
合计	75,391,198.09	13,547,163.54	-	14,046,902.63	-	74,891,459.00

3. 存货年末余额未含有借款费用资本化金额。

4. 本年无合同履约成本摊销金额。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	159,360,467.41	542,076,391.43

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的其他非流动资产	-	111,039,166.67
合计	159,360,467.41	653,115,558.10

其中重要的债权投资如下：

项目	年末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存款	100,000,000.00	3.50%	3.50%	2024年12月9日
定期存款	10,000,000.00	2.85%	2.85%	2024年6月9日
定期存款	10,000,000.00	2.75%	2.75%	2024年6月22日
大额存单	10,000,000.00	2.90%	2.90%	2024年3月14日
大额存单	10,000,000.00	2.90%	2.90%	2024年4月11日
大额存单	10,000,000.00	2.90%	2.90%	2024年4月25日
合计	150,000,000.00	—	—	—

(续)

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

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未交增值税借方余额	842,837,845.29	490,102,881.85
大额存单	569,795,815.08	1,574,937,430.76
待认证进项税额	203,349,888.45	74,049,235.84
预缴所得税	48,331,799.20	79,536,048.73
应收退货成本	3,859,286.05	3,266,283.84
整体搬迁待处置资产项目(注)	1,498,397.39	1,498,397.39
其他	40,190,826.34	38,799,333.76
合计	1,709,863,857.80	2,262,189,612.17

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

(十一) 债权投资

1. 债权投资的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有至到期的大额存单	4,572,661,793.28	-	4,572,661,793.28	1,728,853,366.70	-	1,728,853,366.70
持有至到期的定期存款	1,963,709,743.15	-	1,963,709,743.15	1,435,645,384.89	-	1,435,645,384.89
合计	6,536,371,536.43	-	6,536,371,536.43	3,164,498,751.59	-	3,164,498,751.59

(十二) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						减值准备年末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他		
一、合营企业												
白云山和黄公司	226,175,983.07	-	-	83,523,615.45	-	-	(59,418,476.27)	-	-	-	250,281,122.25	-
广州百特侨光医疗用品有限公司（以下简称“百特侨光”）	65,407,556.29	-	-	7,500,429.18	-	-	-	-	-	-	72,907,985.47	-
成都禾健广药医药有限公司（以下简称“成都禾健医药公司”）	17,380,273.45	-	-	(643,083.14)	-	-	-	-	-	-	16,737,190.31	-
小计	308,963,812.81	-	-	90,380,961.49	-	-	(59,418,476.27)	-	-	-	339,926,298.03	-
二、联营企业												
广州广药产投股权投资合伙企业（有限合伙）	84,071,808.54	-	-	(1,363,886.22)	-	-	-	-	-	-	82,707,922.32	-

被投资单位	年初余额	本年增减变动							减值准备年末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他	年末余额
金鹰基金管理有限公司	80,268,643.37	-	-	4,839,761.44	-	-	-	-	-	85,108,404.81	-
广州白云山维医药投资管理有限公司	2,070,479.77	-	-	14,360.75	-	-	-	-	-	2,084,840.52	-
一心堂药业集团股份有限公司(以下简称“一心堂公司”)	856,447,221.40	-	(90,663,835.45)	28,488,297.08	-	-	-	-	-	794,271,683.03	-
广州白云山一心堂医药投资发展有限公司(以下简称“白云山一心堂”)	86,360,500.42	-	-	(6,299,698.02)	-	-	-	-	-	80,060,802.40	-
广东广药金申股权投资基金管理有限公司	6,066,788.53	-	-	(322,630.86)	-	-	-	-	-	5,744,157.67	-
广州广药金藏股权投资合伙企业(有限合伙)	43,738,037.72	-	-	(3,914,252.58)	-	-	-	-	-	39,823,785.14	-
广州杜芬健康产业有限公司	99,447.44	-	-	(24,184.59)	-	-	-	-	-	75,262.85	-
广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司(以下简称“南方抗肿瘤公司”)	41,067,224.19	-	-	(1,507,895.23)	-	-	-	-	-	39,559,328.96	-
创美药业股份有限公司(以下简称“创美药业”)	74,674,825.02	-	(66,546,074.08)	-	-	-	-	-	(8,128,750.94)	-	-
广州众成医疗器械产业发展有限公司	234,537.01	-	-	(62,664.99)	-	-	-	-	-	171,872.02	-
沃博联广药(广州)股权投资合伙企业(有限合伙)	-	334,000,000.00	-	2,107,226.55	-	-	-	-	-	336,107,226.55	-
小计	1,275,099,513.41	334,000,000.00	(157,209,909.53)	21,954,433.33	-	-	-	-	(8,128,750.94)	1,465,715,286.27	-
合计	1,564,063,326.22	334,000,000.00	(157,209,909.53)	112,335,394.82	-	-	-	(59,418,476.27)	(8,128,750.94)	1,805,641,584.30	-

(十三) 其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
中以生物产业投资基金	98,016,033.60	2,249,997.75	-	-	7,142,048.81		93,123,982.54
广东华南新药创制有限公司	10,900,000.00	-	-	-	850,000.00		10,050,000.00
以琳生物产业公司	653,808.78	9,090.90	-	-	25,144.28		637,755.40
广州南新制药有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合计	109,569,842.38	2,259,088.65	-	-	8,017,193.09	-	103,811,737.94

(续)

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中以生物产业投资基金	3,182,137.46	-	(23,498,512.96)	基于战略目的长期持有
广东华南新药创制有限公司	-	50,000.00	-	基于战略目的长期持有
以琳生物产业公司	-	169,573.50	-	基于战略目的长期持有
广州南新制药有限公司	-	-	(7,677,876.51)	基于战略目的长期持有
合计	3,182,137.46	219,573.50	(31,176,389.47)	—

(十四) 其他非流动金融资产

类别	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,005,936,165.09	1,038,818,757.16
其中：债务工具投资	488,559,816.67	538,390,000.00
权益工具投资	517,376,348.42	500,428,757.16
合计	1,005,936,165.09	1,038,818,757.16

其中重要的其他非流动金融资产如下：

类别	项目	年末余额	年初余额
债务工具投资	大额存单	488,559,816.67	538,390,000.00
权益工具投资	广州百特医疗用品有限公司	229,000,000.00	223,000,000.00
权益工具投资	重药控股股份有限公司	129,181,880.10	132,041,036.40
合计	—	846,741,696.77	893,431,036.40

(十五) 投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	413,242,878.09	18,344,900.69	13,865,460.63	445,453,239.41
2.本年增加金额	54,489,309.81	1,522,492.46	7,077,017.93	63,088,820.20
(1) 外购	-	-	7,077,017.93	7,077,017.93
(2) 汇率变动	104,410.78	-	-	104,410.78
(3) 存货\固定资产\在建工程转入	54,384,899.03	1,522,492.46	-	55,907,391.49
3.本年减少金额	174,697,335.27	-	-	174,697,335.27
(1) 处置	1,105,588.40	-	-	1,105,588.40
(2) 转入存货\固定资产\在建工程	173,591,746.87	-	-	173,591,746.87
4.年末余额	293,034,852.63	19,867,393.15	20,942,478.56	333,844,724.34
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	227,818,615.29	10,929,159.50	-	238,747,774.79
2.本年增加金额	12,742,198.58	599,408.35	-	13,341,606.93
(1) 计提\摊销	12,742,198.58	317,747.24	-	13,059,945.82
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	281,661.11	-	281,661.11
3.本年减少金额	88,019,336.50	-	-	88,019,336.50
(1) 处置	287,236.58	-	-	287,236.58
(2) 转入存货\固定资产\在建工程	87,727,484.94	-	-	87,727,484.94
(3) 汇率变动	4,614.98	-	-	4,614.98
4.年末余额	152,541,477.37	11,528,567.85	-	164,070,045.22
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.年末账面价值	140,493,375.26	8,338,825.30	20,942,478.56	169,774,679.12
2.年初账面价值	185,424,262.80	7,415,741.19	13,865,460.63	206,705,464.62

注：①2023年折旧额为12,742千元（2022年：10,438千元）；2023年摊销额为318千元（2022年：329千元）。

②投资性房地产中，土地使用权均位于中国内地，其使用年限均10到50年内。

(十六) 固定资产

类 别	年末余额	年初余额
固定资产	4,411,948,633.92	3,753,155,113.01
固定资产清理	-	-
减：减值准备	32,151,211.78	43,971,387.45
合计	4,379,797,422.14	3,709,183,725.56

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	办公设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	3,642,188,402.28	3,217,050,777.29	126,793,730.43	353,052,465.39	360,530,476.84	60,495,587.16	7,760,111,439.39
2、本年增加金额	722,182,206.48	406,825,381.72	15,339,843.53	40,031,284.33	57,367,918.04	10,000,990.04	1,251,747,624.14
(1) 购置	5,433,376.55	60,114,147.47	6,956,675.74	9,079,828.46	29,494,368.16	109,788.76	111,188,185.14
(2) 在建工程\使用权资产\开发支出\投资性房地产转入	716,748,829.93	346,711,234.25	8,383,167.79	30,951,455.87	27,873,549.88	9,891,201.28	1,140,559,439.00
3、本年减少金额	24,449,048.62	81,242,433.75	7,992,694.98	30,284,900.81	21,188,527.90	7,898.00	165,165,504.06
(1) 处置或报废	24,113,601.90	81,242,433.75	7,992,694.98	28,301,312.99	21,156,162.01	7,898.00	162,814,103.63
(2) 汇率变动	64,731.77	-	-	-	32,365.89	-	97,097.66
(3) 在建工程\使用权资产\开发支出\投资性房地产转出	270,714.95	-	-	1,983,587.82	-	-	2,254,302.77
4、年末余额	4,339,921,560.14	3,542,633,725.26	134,140,878.98	362,798,848.91	386,709,866.98	70,488,679.20	8,846,693,559.47
二、累计折旧							
1、年初余额	1,594,412,501.73	1,831,086,940.89	82,853,926.65	214,591,600.20	238,455,352.64	45,556,004.27	4,006,956,326.38

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	办公设备	固定资产装修	合 计
2、本年增加金额	226,658,436.35	256,386,187.01	6,807,638.73	21,740,843.70	41,534,689.07	4,111,479.87	557,239,274.73
(1) 计提	226,658,436.35	256,386,187.01	6,807,638.73	21,740,843.70	41,534,689.07	4,111,479.87	557,239,274.73
3、本年减少金额	15,291,314.90	74,525,629.21	7,651,292.60	11,955,331.94	20,020,685.36	6,421.55	129,450,675.56
(1) 处置或报废	14,887,513.17	74,525,629.21	7,651,292.60	11,955,331.94	19,818,784.49	6,421.55	128,844,972.96
(2) 汇率变动	403,801.73	-	-	-	201,900.87	-	605,702.60
4、年末余额	1,805,779,623.18	2,012,947,498.69	82,010,272.78	224,377,111.96	259,969,356.35	49,661,062.59	4,434,744,925.55
三、减值准备							
1、年初余额	11,767,229.72	4,692,682.32	-	27,509,975.41	1,500.00	-	43,971,387.45
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	33,562.48	-	11,786,613.19	-	-	11,820,175.67
(1) 处置或报废	-	33,562.48	-	86,944.12	-	-	120,506.60
(2) 在建工程转出	-	-	-	11,699,669.07	-	-	11,699,669.07
4、年末余额	11,767,229.72	4,659,119.84	-	15,723,362.22	1,500.00	-	32,151,211.78
四、账面价值							
1、年末账面价值	2,522,374,707.24	1,525,027,106.73	52,130,606.20	122,698,374.73	136,739,010.63	20,827,616.61	4,379,797,422.14
2、年初账面价值	2,036,008,670.83	1,381,271,154.08	43,939,803.78	110,950,889.78	122,073,624.20	14,939,582.89	3,709,183,725.56

注：①2023年度由在建工程转入固定资产原价为915,782千元（2022年度：450,577千元）。

②2023年度固定资产计提的折旧金额557,239千元（2022年：425,818千元），其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为278,383千元、140,967千元、100,357千元及37,532千元（2022年：169,272千元、119,086千元、101,632千元及35,828千元）。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	430,613.36	297,399.95	-	133,213.41	/
机器设备	12,377,715.12	8,310,454.88	1,733,694.86	2,333,565.38	/
合计	12,808,328.48	8,607,854.83	1,733,694.86	2,466,778.79	/

(3) 本年无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的金额	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	237,649,360.69	手续未齐, 正在办理
合计	237,649,360.69	-

(5) 截至2023年12月31日止, 本集团以固定资产房屋及建筑物原值港币8,893千元、净值港币5,847千元(折算为人民币: 5,299千元), 及投资性房地产原值港币6,843千元、净值港币2,950千元(折算为人民币: 2,673千元)作为抵押, 取得中国银行(香港)有限公司透资额度港币300千元信用证和90天期信用证总额度港币100,000千元, 已开具未到期信用证美元429千元。

(十七) 在建工程

类别	年末余额	年初余额
在建工程	2,418,878,925.15	2,109,298,125.73
工程物资	-	-
减: 减值准备	13,707,203.45	971,534.38
合计	2,405,171,721.70	2,108,326,591.35

1.在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
在建工程	2,418,878,925.15	13,707,203.45	2,405,171,721.70	2,109,298,125.73
合计	2,418,878,925.15	13,707,203.45	2,405,171,721.70	2,109,298,125.73

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本 年利 息资 本 化率(%)	资金来源
生物岛研发总部 建设项目	1,099,853,000.00	415,456,532.72	241,586,647.05	-	-	657,043,179.77	73.05	81.22	-	-	-	自筹资金、 募股
广药白云山化学 制药(珠海)有 限公司建设项目	768,552,600.00	313,838,919.52	228,236,653.93	-	-	542,075,573.45	83.76	92.00	-	-	-	自筹资金、 募股
明兴易地改造	686,410,000.00	390,607,344.64	162,502,539.14	-	78,926,495.00	474,183,388.78	86.72	95.00	-	-	-	自筹资金、 募股
白云山何济公易 地改造项目	689,521,600.00	34,615,346.65	85,109,962.61	-	-	119,725,309.26	31.48	31.48	-	-	-	自筹资金、 募股
甘肃广药白云山 中药科技产业园	186,809,000.00	69,740,401.26	76,983,224.76	10,171,100.73	21,867,019.60	114,685,505.69	95.15	98.85	1,102,800.00	551,400.00	3.00	自筹资金、 募股

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利 息资本 化率(%)	资金来源
新厂房建设项目	426,135,900.00	49,659,457.18	41,665,720.39	-	-	91,325,177.57	21.43	24.94	-	-	-	自筹资金
兰州生产基地项目	350,000,000.00	52,011,591.80	28,032,003.97	-	-	80,043,595.77	33.92	50.10	-	-	-	自筹资金
智能化车间技改工程项目 A	48,550,000.00	31,263,098.18	6,926,445.11	2,565,521.20	2,733,750.81	32,890,271.28	80.51	80.51	-	-	-	自筹资金
南沙基地项目	750,000,000.00	290,148,110.61	165,071,865.48	428,156,141.26	-	27,063,834.83	76.88	89.02	-	-	-	自筹资金、 募股
新厂研发车间项目	66,940,000.00	-	24,324,796.29	-	-	24,324,796.29	36.34	45.00	-	-	-	自筹资金
智能立体仓库项目	102,740,000.00	8,923,747.04	14,033,924.07	-	-	22,957,671.11	24.58	40.00	-	-	-	自筹资金
食品配套生产线项目	42,400,000.00	33,575,318.60	2,953,118.07	14,355,447.62	-	22,172,989.05	86.15	95.00	-	-	-	自筹资金
总厂科技创新中心升级改造项目	65,120,000.00	639,245.27	16,148,719.50	-	-	16,787,964.77	23.57	40.00	-	-	-	自筹资金
生产线扩建项目	20,356,000.00	5,177,922.72	7,559,492.74	-	-	12,737,415.46	62.57	70.00	-	-	-	自筹资金
智能化车间技改工程项目 B	54,000,000.00	-	13,755,877.60	-	1,531,696.04	12,224,181.56	25.47	25.47	-	-	-	自筹资金
白云基地物流项目（二期）Q	615,124,000.00	-	11,014,362.35	-	-	11,014,362.35	1.79	1.79	-	-	-	自筹资金
中药现代化 GMP 三期建设工程	287,620,000.00	148,614,460.26	29,938,387.42	175,320,781.22	-	3,232,066.46	92.00	92.00	-	-	-	自筹资金

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利 息资本 化率(%)	资金来源
医院服务延伸项目 R	208,320,000.00	20,805,464.14	14,901,937.02	17,998,463.78	14,717,333.60	2,991,603.78	74.36	74.36	-	-	-	自筹资金
雅安生产基地二期项目	67,000,000.00	29,776,144.59	23,977,410.79	-	53,753,555.38	-	80.23	100.00	-	-	-	自筹资金
单抗项目	62,650,000.00	30,703,750.08	1,439,191.18	32,142,941.26	-	-	93.09	100.00	-	-	-	自筹资金
合计	—	1,925,556,855.26	1,196,162,279.47	680,710,397.07	173,529,850.43	2,267,478,887.23	—	—	1,102,800.00	551,400.00	—	—

注：①在建工程本年其他减少主要为本集团在建工程转至无形资产、投资性房地产等项目的金额。

②2022年年末的“钟落潭镇五龙岗 AB08070981 地块”变更为“白云山何济公易地改造项目”，预算数由 159,750 千元增加到 699,522 千元。

(3) 本年有新增计提在建工程减值准备情况

本公司下属子公司天心药业的待安装设备项目因设备供货商倒闭无法取得增值税发票，且生产设备无法投产运行，所以将此项目支付的设备采购款计提全额减值准备。

(4) 在建工程项目减值准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
待安装设备	719,800.00	1,036,000.00	-	1,755,800.00	供货商倒闭无法取得发票，且机器无法投产运行
合 计	719,800.00	1,036,000.00	-	1,755,800.00	—

(十八) 生产性生物资产

1、 以成本计量的生物资产

项 目	成熟生产性生物资产-茶枝柑树	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,678,000.00	3,678,000.00
2.本年增加金额	-	-
3.本年减少金额	-	-
4.年末余额	3,678,000.00	3,678,000.00
二、累计折旧		
1.年初余额	1,222,935.00	1,222,935.00
2.本年增加金额	349,410.00	349,410.00
(1) 计提	349,410.00	349,410.00
3.本年减少金额	-	-
4.年末余额	1,572,345.00	1,572,345.00
三、账面价值		
1.年末账面价值	2,105,655.00	2,105,655.00
2.年初账面价值	2,455,065.00	2,455,065.00

(十九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	1,216,401,364.20	144,419,281.35	1,360,820,645.55
2.本年增加金额	327,184,836.16	936,896.47	328,121,732.63
(1) 新增租赁	327,184,836.16	936,896.47	328,121,732.63
3.本年减少金额	298,186,240.14	85,340,049.10	383,526,289.24
(1) 处置	297,710,029.16	-	297,710,029.16

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 在建工程\使用权资产\开发支出\投资性房地产转出	-	85,340,049.10	85,340,049.10
(3) 其他	476,210.98	-	476,210.98
4.年末余额	1,245,399,960.22	60,016,128.72	1,305,416,088.94
二、累计折旧			
1.年初余额	544,547,716.17	66,113,783.13	610,661,499.30
2.本年增加金额	253,934,380.62	10,181,632.36	264,116,012.98
(1) 计提	253,934,380.62	10,181,632.36	264,116,012.98
3.本年减少金额	264,109,031.09	34,154,755.23	298,263,786.32
(1) 处置	263,632,820.11	-	263,632,820.11
(2) 在建工程\使用权资产\开发支出\投资性房地产转出	-	34,154,755.23	34,154,755.23
(3) 其他	476,210.98	-	476,210.98
4.年末余额	534,373,065.70	42,140,660.26	576,513,725.96
三、账面价值			
1.年末账面价值	711,026,894.52	17,875,468.46	728,902,362.98
2.年初账面价值	671,853,648.03	78,305,498.22	750,159,146.25

注：本年计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用及转租使用权资产以及取得转租收入情况详见附注五、(六十五) 租赁。

(二十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	工业产权及专有技术	非专利技术	工业商标权	非工业商标权	软件及其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	1,042,153,992.67	45,650,172.55	64,952,446.55	1,562,384,531.60	127,793,900.00	336,690,330.69	3,179,625,374.06
2.本年增加金额	359,396,159.96	273,584.91	181,666.38	50,000.00	-	38,345,910.55	398,247,321.80
(1) 购置	359,396,159.96	273,584.91	181,666.38	50,000.00	-	38,089,127.90	397,990,539.15
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	87,435.40	87,435.40
(3) 其他	-	-	-	-	-	169,347.25	169,347.25
3.本年减少金额	2,972,213.49	-	625,446.25	-	-	90,679.95	3,688,339.69
(1) 处置	1,449,721.03	-	-	-	-	90,679.95	1,540,400.98
(2) 转入投资性房地产	1,522,492.46	-	-	-	-	-	1,522,492.46
(3) 其他	-	-	625,446.25	-	-	-	625,446.25
4.年末余额	1,398,577,939.14	45,923,757.46	64,508,666.68	1,562,434,531.60	127,793,900.00	374,945,561.29	3,574,184,356.17
二、累计摊销							
1.年初余额	242,227,233.02	32,339,932.52	47,053,221.83	32,791,688.44	-	239,077,978.83	593,490,054.64
2.本年增加金额	34,302,180.97	1,246,392.84	5,198,139.78	145,003.27	-	54,224,506.50	95,116,223.36
(1) 计提	34,069,343.77	1,246,392.84	5,198,139.78	145,003.27	-	54,081,705.66	94,740,585.32
(2) 其他	232,837.20	-	-	-	-	142,800.84	375,638.04
3.本年减少金额	1,016,140.87	-	831,737.04	-	-	24,901.31	1,872,779.22
(1) 处置	734,479.76	-	-	-	-	24,901.31	759,381.07

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目	土地使用权	工业产权及专有技术	非专利技术	工业商标权	非工业商标权	软件及其他	合计
(2) 转入投资性房地产	281,661.11	-	-	-	-	-	281,661.11
(3) 其他	-	-	831,737.04	-	-	-	831,737.04
4.年末余额	275,513,273.12	33,586,325.36	51,419,624.57	32,936,691.71	-	293,277,584.02	686,733,498.78
三、减值准备							
1.年初余额	-	453,343.04	-	583,573.00	-	-	1,036,916.04
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	453,343.04	-	583,573.00	-	-	1,036,916.04
四、账面价值							
1.年末账面价值	1,123,064,666.02	11,884,089.06	13,089,042.11	1,529,102,467.48	127,793,900.00	81,479,776.68	2,886,413,941.35
2.年初账面价值	799,926,759.65	12,856,896.99	17,899,224.72	1,529,009,270.16	127,793,900.00	97,612,351.86	2,585,098,403.38

注：① 无形资产中，土地使用权均位于中国内地，其使用年限为 10-50 年内。

② 2023 年度摊销额为 94,741 千元（2022 年度：77,550 千元），其中计入当期损益 94,170 千元，计入在建工程 571 千元。

(二十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
医药公司	932,349,003.84	-	-	-	-	932,349,003.84
广州白云山医院	9,216,610.56	-	-	-	-	9,216,610.56
三公仔药业	3,900,000.00	-	-	-	-	3,900,000.00
广药海马	2,282,952.18	-	-	-	-	2,282,952.18
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
合计	948,224,323.50	-	-	-	-	948,224,323.50

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
医药公司	118,275,499.68	-	-	-	-	118,275,499.68
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
合计	118,751,256.60	-	-	-	-	118,751,256.60

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
医药公司含商誉资产组	医药公司及其投资控股的医药流通业相关的全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	大商业，根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是
广州白云山医院含商誉资产组	广州白云山医院的医疗行业相关的全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	大南药，根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是
三公仔药业含商誉资产组	三公仔药业的全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	大南药，根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是
广药海马含商誉资产组	广药海马的广告业相关的全部经营性非流动资产及全部商誉，依据为能够产生独立现金流的最小资产组合	大商业，根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是

4.商誉可回收金额的确定方法

按可回收金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数确定依据
医药公司	3,122,136,457.68	3,914,695,297.00	-	2024年-2028年(后续为稳定期)	收入增长率为7.08%-5.37%、利润率2.69%-2.98%、税前折现率10.35%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	收入增长率为0%、利润率2.98%、税前折现率10.35%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
广州白云山医院	113,216,769.34	135,372,368.00	-	2024年-2028年(后续为稳定期)	收入增长率为4.93%-4.95%、利润率3.86%-4.69%、税前折现率13.51%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	收入增长率为0%、利润率4.69%、税前折现率13.51%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
三公仔药业	5,090,672.16	5,984,268.00	-	2024年-2028年(后续为稳定期)	收入增长率为6.71%-5.74%、利润率1.96%-2.37%、税前折现率9.35%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	收入增长率为0%、利润率2.37%、税前折现率9.35%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
广药海马	4,292,726.88	43,516,690.00	-	2024年-2028年(后续为稳定期)	收入增长率为8.00%、利润率0.71%-0.75%、税前折现率12.63%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	收入增长率为0%、利润率0.75%、税前折现率12.63%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
合计	3,244,736,626.06	4,099,568,623.00	-	-	-	-	-	-

5.业绩承诺情况及对商誉减值测试的影响
 无。

(二十二) 长期待摊费用

类别	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他变动	年末余额
装修费	137,079,672.89	56,556,599.89	43,251,824.96	-	150,384,447.82
GMP改造费用	4,368,608.99	6,038,085.08	2,267,733.31	-	8,138,960.76
电脑系统费用	2,522,980.36	467,237.71	915,328.39	(784,813.12)	1,290,076.56
ABC栋认证项目	244,431.20	-	134,865.84	-	109,565.36
其他	22,582,507.96	16,684,467.84	9,313,261.85	-	29,953,713.95
合计	166,798,201.40	79,746,390.52	55,883,014.35	(784,813.12)	189,876,764.45

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
坏账准备	686,347,605.79	164,750,221.94	600,647,418.70	143,381,181.05
存货减值准备	71,421,846.88	14,358,633.44	61,570,115.16	14,686,779.41
在建工程减值准备	13,707,203.45	2,056,080.52	971,534.38	145,730.16
固定资产减值准备	15,124,071.60	2,285,762.16	11,331,481.41	1,722,984.95
固定资产折旧会计与税法差异	69,351,529.50	16,784,497.21	57,824,963.85	13,863,761.79
无形资产折旧会计和税法差异	7,566,492.55	1,134,973.88	101,666.67	15,250.00
其他权益工具投资	31,326,389.53	4,698,958.43	24,184,340.71	3,627,651.11
其他非流动金融资产	26,308,299.73	3,946,244.96	23,577,018.47	3,536,552.77
应付职工薪酬	130,586,371.04	20,973,160.16	148,803,827.56	24,282,272.22
其他应付款	1,503,296,233.08	293,845,954.58	1,370,832,181.89	272,813,264.51
租赁负债	769,522,010.11	204,500,225.21	956,088,583.24	222,235,891.02
预计负债	942,640,074.20	141,396,011.13	788,490,283.64	118,273,542.55
可抵扣亏损	570,407,520.44	101,848,279.77	702,313,460.95	124,764,779.34
递延收益	622,469,750.54	97,384,854.64	577,497,276.22	90,612,254.39
合并抵消对利润总额的影响数	333,344,860.48	71,621,543.31	188,225,857.94	42,021,499.66
其他	112,920,789.04	21,962,894.19	23,346,958.87	3,618,714.35
合计	5,906,341,047.96	1,163,548,295.53	5,535,806,969.66	1,079,602,109.28

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				
其他应收款	922,141,378.00	230,535,344.50	759,231,758.00	189,807,939.50
使用权资产	824,013,981.52	198,062,070.21	905,074,339.96	209,620,318.64
企业合并形成的无形资产及固定资产增值计提折旧摊销余额	516,364,864.85	126,351,598.56	601,067,999.05	142,565,316.69
其他非流动金融资产	222,266,868.13	33,340,030.22	193,002,880.13	28,950,432.02
固定资产折旧会计和税法差异	98,639,272.56	15,726,413.47	138,839,313.73	20,825,897.06
无形资产评估增值计提摊销额余额	8,446,777.60	1,286,744.64	7,417,509.98	1,157,204.69
固定资产评估增值计提折旧余额	7,080,182.06	1,062,027.31	1,401,456.00	210,218.40
其他权益工具投资	219,573.53	32,936.03	1,094,717.78	164,207.67
其他	219,415,904.28	33,131,754.10	103,666,610.44	15,549,991.58
合计	2,818,588,802.53	639,528,919.04	2,710,796,585.07	608,851,526.25

3.未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	53,275,363.77	46,035,979.80
可抵扣亏损	696,522,654.98	587,523,951.15
合计	749,798,018.75	633,559,930.95

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	年末余额	年初余额	备注
2023年	-	39,316,134.20	/
2024年	79,605,604.36	79,605,604.36	/
2025年	89,666,175.18	89,666,175.18	/
2026年	118,880,928.69	118,880,928.69	/
2027年	234,887,073.08	260,055,108.72	/
2028年	173,482,873.67	-	/
合计	696,522,654.98	587,523,951.15	/

(二十四) 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	86,445,793.62	-	86,445,793.62	239,830,085.45	-	239,830,085.45
合计	86,445,793.62	-	86,445,793.62	239,830,085.45	-	239,830,085.45

(二十五) 所有权或使用权受限资产

项目	年末情况				年初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,452,058,217.93	1,452,058,217.93	冻结	承兑汇票保证金、信用保证金、被冻结账户资金、保函保证金、住房基金	1,635,685,553.16	1,635,685,553.16	冻结	承兑汇票保证金及信用保证金、被冻结账户资金
货币资金	33,242,191.79	33,242,191.79	定期存款	定期存款	59,168,204.95	59,168,204.95	定期存款	定期存款
应收账款	246,188,345.02	246,188,345.02	质押	质押给银行	453,880,461.77	453,880,461.77	质押	质押给银行
应收票据	549,725,358.11	549,725,358.11	已背书	背书给银行	274,267,419.92	274,267,419.92	已背书	背书给银行
应收票据	204,979.26	204,979.26	已贴现	贴现给银行	20,559,977.72	20,559,977.72	已贴现	贴现给银行
应收票据	-	-	—	—	40,301,643.31	40,301,643.31	质押	质押给银行
应收款项融资	19,454,304.41	19,454,304.41	质押	质押给银行	-	-	—	—
固定资产	5,298,668.34	5,298,668.34	授信抵押	抵押给银行	5,335,136.19	5,335,136.19	授信抵押	抵押给银行
投资性房地产	2,673,349.00	2,673,349.00	授信抵押	抵押给银行	4,129,454.48	4,129,454.48	授信抵押	抵押给银行
合计	2,308,845,413.86	2,308,845,413.86	—	—	2,493,327,851.50	2,493,327,851.50	—	—

(二十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	7,107,375,293.48	7,405,250,361.29
质押借款	-	74,685,116.53
票据贴现	691,660,350.28	1,058,129,684.00
合计	7,799,035,643.76	8,538,065,161.82

注：①于2023年12月31日，质押借款的抵押资产类别以及金额，参见本附注五（二十五）“所有权或使用权受限的资产”。

②于2023年12月31日，短期借款的加权平均年利率为2.9043%（2022年12月31日：3.1709%）。

2. 于2023年12月31日，无已逾期未偿还的短期借款。

(二十七) 应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,830,435,975.33	3,720,527,505.22
商业承兑汇票	13,600,000.00	39,955,303.65
合计	3,844,035,975.33	3,760,482,808.87

注：于2023年12月31日，预计将于一年内到期的金额为3,844,036千元（2022年12月31日：3,760,483千元）。

(二十八) 应付账款

1. 应付账款按账龄分析如下

项目	年末余额	年初余额
1年以内	11,344,110,275.40	10,815,708,160.32
1年以上	497,721,576.97	384,639,667.89
合计	11,841,831,852.37	11,200,347,828.21

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还原因
供应商 1	27,498,329.82	未达付款条件
供应商 2	24,871,237.86	未达付款条件
供应商 3	21,369,413.56	未达付款条件
供应商 4	16,513,402.67	未达付款条件
供应商 5	13,889,025.50	未达付款条件
合计	104,141,409.41	—

(二十九) 合同负债

(1) 合同负债款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	5,427,410,233.10	5,640,472,599.88
预收医疗款	2,475,163.09	3,728,976.36
合计	5,429,885,396.19	5,644,201,576.24

(2) 合同负债按账龄分析如下

项目	年末余额	年初余额
1年以内	5,389,786,225.94	5,608,750,493.75
1年以上	40,099,170.25	35,451,082.49
合计	5,429,885,396.19	5,644,201,576.24

(3) 于2023年12月31日及2022年12月31日，余额中无账龄超过1年的重要合同负债。

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,006,645,535.61	5,403,426,382.75	5,345,139,515.50	1,064,932,402.86
离职后福利-设定提存计划	2,704,120.99	548,038,113.74	547,143,275.74	3,598,958.99
辞退福利	-	13,899,272.04	13,431,802.04	467,470.00
合计	1,009,349,656.60	5,965,363,768.53	5,905,714,593.28	1,068,998,831.85

2. 短期职工薪酬情况

项目	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	947,749,065.72	4,621,128,131.66	4,554,703,051.29	1,014,174,146.09
职工福利费	9,107,222.64	164,960,165.79	169,848,766.03	4,218,622.40
社会保险费	233,357.90	207,685,739.62	207,871,129.09	47,968.43
其中：医疗保险费	211,869.47	196,929,289.24	197,096,164.61	44,994.10
工伤保险费	21,488.43	9,912,722.79	9,931,678.01	2,533.21
生育保险费	-	843,727.59	843,286.47	441.12
住房公积金	745,814.74	308,495,950.54	307,935,767.18	1,305,998.10
工会经费和职工教育经费	16,320,812.04	80,160,705.21	78,887,033.20	17,594,484.05
非货币性福利	836,823.90	282,031.85	1,118,855.75	-
住房补贴	31,372,930.51	17,786,863.65	21,848,118.53	27,311,675.63
其他短期薪酬	279,508.16	2,926,794.43	2,926,794.43	279,508.16
合计	1,006,645,535.61	5,403,426,382.75	5,345,139,515.50	1,064,932,402.86

3. 设定提存计划情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	933,667.66	390,923,674.28	391,741,140.43	116,201.51
失业保险费	22,313.28	17,269,914.89	17,286,751.24	5,476.93
企业年金缴费	1,160,015.46	118,685,952.15	116,773,741.56	3,072,226.05
其他	588,124.59	21,158,572.42	21,341,642.51	405,054.50
合计	2,704,120.99	548,038,113.74	547,143,275.74	3,598,958.99

4. 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿	-	13,899,272.04	13,431,802.04	467,470.00
合计	-	13,899,272.04	13,431,802.04	467,470.00

注：应付职工薪酬期末数主要是本集团计提的应付未付 2023 年 12 月末的工资、奖金及劳务派遣人员工资，不存在拖欠性质的应付职工薪酬，该余额预计于下年发放和使用。

(三十一) 应交税费

税种	年末余额	年初余额
企业所得税	249,263,554.98	236,998,766.10
增值税	89,315,243.43	85,510,824.77
个人所得税	21,311,730.41	22,866,783.72
印花税	13,443,851.71	9,844,176.07
城市维护建设税	5,209,015.26	10,938,964.77

税种	年末余额	年初余额
房产税	2,652,408.61	1,348,745.71
教育费附加	2,279,254.94	4,928,064.68
地方教育附加	1,445,140.22	2,912,828.11
土地使用税	140.88	18,367.32
其他	1,631,946.56	343,014.91
合计	386,552,287.00	375,710,536.16

(三十二) 其他应付款

类别	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	62,206,330.91	54,681,191.50
其他应付款	4,857,035,314.76	4,780,179,437.02
合计	4,919,241,645.67	4,834,860,628.52

1. 应付利息

无。

2. 应付股利

单位名称	年末余额	年初余额
境外公众股	155,202.86	155,202.86
境内公众股	1,109,692.27	938,707.02
少数股东	60,941,390.77	53,587,236.61
广州白云山企业集团有限公司	45.01	45.01
合计	62,206,330.91	54,681,191.50

3. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
销售折扣	1,569,035,459.89	1,541,016,302.75
应付外单位款	1,463,261,700.02	1,021,836,485.97
预提费用	897,187,982.31	818,181,283.68
收取的保证金、押金及定金	579,058,689.15	582,894,894.61
暂估应付固定资产价款	128,440,296.71	117,997,110.16
防疫物资周转款	57,707,402.07	521,980,668.35
关联方往来	22,322,317.66	21,927,211.62
暂收员工款	19,043,952.13	18,532,882.87
其他	120,977,514.82	135,812,597.01

款项性质	年末余额	年初余额
合计	4,857,035,314.76	4,780,179,437.02

(2) 预提费用明细如下

项 目	年末余额	年初余额
运输费	245,137,740.16	311,794,549.11
广告宣传费	220,666,704.85	168,105,399.62
终端费	210,301,651.55	188,369,447.04
研发费	40,760,609.69	16,288,360.25
会议费	27,384,843.04	20,634,456.90
差旅费	24,814,899.61	16,759,513.92
水电费	14,732,820.88	10,052,387.41
租金	5,979,326.85	7,539,642.54
商标费	5,478,612.37	4,313,205.71
中介机构费	5,470,452.83	9,077,278.11
咨询费	1,189,882.18	1,660,063.18
其他	95,270,438.30	63,586,979.89
合计	897,187,982.31	818,181,283.68

(3) 其他应付款按账龄分析如下:

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	4,261,509,991.86	3,747,349,770.64
1年以上	595,525,322.90	1,032,829,666.38
合 计	4,857,035,314.76	4,780,179,437.02

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
其他应付款 1	51,612,954.45	未到结算期
合计	51,612,954.45	—

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注五、三十五）	36,450,938.12	498,582,068.04
一年内到期的租赁负债（附注五、三十六）	213,377,565.60	208,149,637.99
合计	249,828,503.72	706,731,706.03

(三十四) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	695,880,365.06	717,074,442.15

项目	年末余额	年初余额
短期应付债券	-	608,291,666.67
合计	695,880,365.06	1,325,366,108.82

(三十五) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额	利率区间
信用借款	3,360,168,855.34	2,137,785,132.42	/
减：一年内到期的长期借款（附注五、三十三）	36,450,938.12	498,582,068.04	/
合计	3,323,717,917.22	1,639,203,064.38	/

注：2023年12月31日，长期借款的加权平均年利率为2.4805%（2022年12月31日：3.0649%）。

2. 于2023年12月31日，无已逾期未偿还的长期借款。

(三十六) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	791,570,026.69	753,992,890.44
减：一年内到期的租赁负债（附注五、三十三）	213,377,565.60	208,149,637.99
合计	578,192,461.09	545,843,252.45

(三十七) 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
长期应付款	19,971,964.60	20,396,504.60
合计	19,971,964.60	20,396,504.60

1. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付国家资金	17,393,650.77	17,418,190.77
广西壮族自治区财政厅	2,264,426.47	2,264,426.47
国家医药管理局	305,000.00	305,000.00
其他	8,887.36	408,887.36
合计	19,971,964.60	20,396,504.60

(三十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

类别	年末余额	年初余额
离职后福利-长期服务金拨备	293,264.21	318,220.83
合计	293,264.21	318,220.83

(三十九) 预计负债

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	形成原因
广药总院改制员工福利	43,754,016.35	-	901,747.83	42,852,268.52	注①
预计退货损失	4,029,170.80	6,764,496.05	-	10,793,666.85	按资产处置协议估计，双方未结算
未决诉讼	-	2,285,000.00	-	2,285,000.00	根据诉讼事项预计需承担的损失
合计	47,783,187.15	9,049,496.05	901,747.83	55,930,935.37	—

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

(四十) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	930,926,291.01	285,372,134.65	214,868,564.66	1,001,429,861.00	政府拨款
合计	930,926,291.01	285,372,134.65	214,868,564.66	1,001,429,861.00	—

涉及政府补助的项目：

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	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	拨付给项目 合作单位	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助：	594,535,081.79	77,216,804.59	111,974.64	36,662,145.50	-	-	15,108,680.14	650,086,446.38	
其中：									
政府拨给的科技基金	65,059,817.61	11,855,148.25	-	15,225,227.21	-	-	3,807,919.10	65,497,657.75	与资产相关
拆迁补偿款	224,490,506.49	-	72,997.56	-	-	-	-	224,417,508.93	与资产相关
环保专项工程款	947,710.11	1,049,090.00	-	137,623.02	-	-	-	1,859,177.09	与资产相关
创新平台及实验室建设资金	10,803,808.56	20,710,000.00	-	4,041,627.50	-	-	-	27,472,181.06	与资产相关
政府土地扶持资金	60,201,523.97	-	-	3,506,942.40	-	-	-	56,694,581.57	与资产相关
工业发展扶持资金	173,249,899.61	40,624,503.34	-	11,178,138.41	-	-	11,072,687.18	213,768,951.72	与资产相关
其他	59,781,815.44	2,978,063.00	38,977.08	2,572,586.96	-	-	228,073.86	60,376,388.26	与资产相关
与收益相关的政府补助：	336,391,209.22	208,155,330.06	-	173,830,409.37	1,420,986.44	700,000.00	(17,251,728.85)	351,343,414.62	
其中：									
政府拨给的科技基金	95,422,806.91	61,475,437.00	-	41,572,055.94	1,415,094.34	700,000.00	(5,045,094.10)	108,165,999.53	与收益相关
技术出口发展专项资金		4,800.00	-	4,800.00	-	-	-	-	与收益相关
药品产业化研究项目资金	30,000.00	-	-	30,000.00	-	-	-	-	与收益相关
创新企业专项经费	5,409,708.76	18,380,208.00	-	8,178,760.19	-	-	-	15,611,156.57	与收益相关
拆迁补偿款	160,000,000.00	-	-	-	-	-	-	160,000,000.00	与收益相关
工业发展扶持资金	19,850,945.61	110,148,758.39	-	106,287,016.82	-	-	(6,512,687.18)	17,200,000.00	与收益相关
其他	55,677,747.94	18,146,126.67	-	17,757,776.42	5,892.10	-	(5,693,947.57)	50,366,258.52	与收益相关
合计	930,926,291.01	285,372,134.65	111,974.64	210,492,554.87	1,420,986.44	700,000.00	(2,143,048.71)	1,001,429,861.00	-

(四十一) 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
确认广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司的履约义务(注)	50,225,000.00	50,225,000.00
待转销项税额	4,473,033.81	3,040,976.60
合 计	54,698,033.81	53,265,976.60

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

(四十二) 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送 股	公积 金 转股	其 他	小 计	
有限售条件股份	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份	-	-	-	-	-	-	-
国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：境内非国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
外资持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份	-	-	-	-	-	-	-
人民币普通股	1,405,890,949.00	-	-	-	-	-	1,405,890,949.00
境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
境外上市的外资股	219,900,000.00	-	-	-	-	-	219,900,000.00
其他	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份合计	1,625,790,949.00	-	-	-	-	-	1,625,790,949.00
股份总数	1,625,790,949.00	-	-	-	-	-	1,625,790,949.00

(四十三) 资本公积

类 别	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、资本溢价	9,048,269,635.38	-	-	9,048,269,635.38
二、其他资本公积	1,057,444,795.52	-	-	1,057,444,795.52
其中：原制度资本公积转入	24,955,836.66	-	-	24,955,836.66
合 计	10,105,714,430.90	-	-	10,105,714,430.90

(四十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本年金额						年末余额
		本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	(13,637,599.60)	(8,017,193.09)	-	-	(1,202,578.96)	(6,814,614.13)	-	(20,452,213.73)
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	1,448,181.81	-	-	-	-	-	-	1,448,181.81
其他权益工具投资公允价值变动	(15,085,781.41)	(8,017,193.09)	-	-	(1,202,578.96)	(6,814,614.13)	-	(21,900,395.54)
二、将重分类进损益的其他综合收益	736,671.02	(8,314,846.54)	-	-	(2,897,077.36)	(4,628,926.88)	(788,842.30)	(3,892,255.86)
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	29,136.57	-	-	-	-	-	-	29,136.57
外币财务报表折算差额	2,754,751.95	3,273,462.87	-	-	-	3,273,462.87	-	6,028,214.82
其他债权投资公允价值变动	(10,436,178.21)	(13,050,540.55)	-	-	(3,262,635.14)	(8,899,525.75)	(888,379.66)	(19,335,703.96)
其他债权投资信用减值准备	8,388,960.71	1,462,231.14	-	-	365,557.78	997,136.00	99,537.36	9,386,096.71
其他综合收益合计	(12,900,928.58)	(16,332,039.63)	-	-	(4,099,656.32)	(11,443,541.01)	(788,842.30)	(24,344,469.59)

(四十五) 盈余公积

类 别	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
法定盈余公积	1,965,461,355.34	168,402,254.47	-	2,133,863,609.81
任意盈余公积	118,925,617.49	-	-	118,925,617.49
合计	2,084,386,972.83	168,402,254.47	-	2,252,789,227.30

注：①根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本50%以上的，可以不再提取。

②本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(四十六) 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前年初未分配利润	18,262,133,346.76	15,588,202,733.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	18,262,133,346.76	15,588,202,733.48
加：本年归属于母公司所有者的净利润	4,055,678,691.49	3,966,522,218.54
减：提取法定盈余公积	168,402,254.47	175,673,223.30
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	1,190,078,974.68	1,116,918,381.96
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	20,959,330,809.10	18,262,133,346.76

注：根据2023年5月30日召开的2022年年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币0.732元（含税），按照本公司2022年末已发行股份1,625,790,949股计算，共计人民币1,190,078,974.68元。

(四十七) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

类 别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,274,869,097.13	61,265,910,118.96	70,550,190,409.59	57,452,974,096.15
其他业务	240,534,897.65	62,199,495.92	237,964,658.86	57,977,649.40
合计	75,515,403,994.78	61,328,109,614.88	70,788,155,068.45	57,510,951,745.55

(2) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
大南药	10,889,141,038.71	5,581,403,070.49	10,461,569,491.29	5,445,147,913.67
大健康	11,117,426,654.48	6,180,183,518.88	10,473,093,890.55	5,914,955,062.77

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
大商业	52,761,640,852.15	49,072,585,285.43	49,131,492,777.20	45,676,898,314.81
其他	506,660,551.79	431,738,244.16	484,034,250.55	415,972,804.90
合计	75,274,869,097.13	61,265,910,118.96	70,550,190,409.59	57,452,974,096.15

(3) 按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	55,866,768,597.00	47,206,754,344.64	55,212,001,499.10	46,569,864,248.93
华东地区	6,319,897,622.22	4,528,094,278.36	5,315,640,070.20	3,807,226,931.75
华北地区	3,543,092,323.54	2,431,784,301.74	2,584,211,366.00	1,619,888,758.94
东北地区	1,915,484,276.95	1,614,369,706.78	595,387,430.08	448,378,665.30
西南地区	5,004,742,680.11	3,395,579,047.18	4,613,340,017.16	3,235,355,319.24
西北地区	2,280,579,815.56	1,775,813,171.49	1,973,120,682.17	1,532,895,241.11
出口	344,303,781.75	313,515,268.77	256,489,344.88	239,364,930.88
合计	75,274,869,097.13	61,265,910,118.96	70,550,190,409.59	57,452,974,096.15

(4) 其他业务收入和其他业务成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电商平台及门店服务费	74,926,268.47	-	115,236,909.56	2,549,653.06
资产出租	54,747,906.42	4,968,836.51	25,147,743.17	12,157,625.99
咨询费收入	21,152,085.75	292,174.47	31,377,367.03	1,445,171.63
物业管理费	9,786,577.59	5,472,840.31	8,689,634.78	8,182,215.30
技术服务收入	8,770,011.40	1,425,509.76	10,922,191.37	635,103.21
材料销售	8,503,769.31	4,882,796.45	7,545,661.48	5,023,826.79
代收水电费用	3,031,024.88	2,555,949.01	4,852,515.72	9,105,511.22
商标费收入	2,834,486.50	-	1,841,652.79	-
劳务收入	251,979.51	303,789.81	1,022,560.17	710,416.06
其他	56,530,787.82	42,297,599.60	31,328,422.79	18,168,126.14
合计	240,534,897.65	62,199,495.92	237,964,658.86	57,977,649.40

(四十八) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	127,335,080.67	123,529,137.01
印花税	79,736,879.21	47,241,252.03
教育费附加	54,623,445.55	53,033,464.81
房产税	37,868,150.05	31,117,876.12

项目	本年发生额	上年发生额
地方教育附加	36,376,460.96	35,281,750.00
土地使用税	7,352,829.50	6,859,794.82
车船使用税	155,068.42	151,733.74
其他	714,168.33	446,995.23
合计	344,162,082.69	297,662,003.76

注：各项税金及附加的计缴标准，详见本附注四、税项。

(四十九) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,037,839,492.45	2,974,188,445.02
广告宣传费	1,082,172,290.71	960,686,663.35
销售服务费	1,000,977,932.18	1,020,317,912.12
折旧费	282,287,377.48	265,938,521.20
运杂费	236,146,292.27	302,185,426.59
差旅费	160,278,890.84	114,888,791.73
会务费	90,566,289.76	67,077,730.18
办公费	36,722,436.18	36,959,493.48
租赁费	24,497,386.57	35,743,282.60
其他	153,249,354.94	97,452,903.38
合计	6,104,737,743.38	5,875,439,169.65

(五十) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,589,675,006.00	1,449,704,884.65
折旧费	173,190,351.92	163,765,577.02
摊销费	141,047,905.61	116,156,890.82
办公费	77,404,452.61	70,982,274.96
修理费	47,233,060.95	43,775,627.84
水电费	29,024,598.12	26,812,303.84
差旅费	27,934,067.81	14,825,621.58
中介机构费	21,570,265.64	46,673,454.20
其中：审计费	2,650,943.40	2,622,641.51
咨询费	17,729,645.89	22,512,915.24
商标使用费	16,693,152.96	25,160,315.23
运杂费	14,899,849.90	14,180,105.21
会务费	11,176,148.44	5,053,417.51
租赁费	6,815,212.44	7,630,766.13
保险费	3,833,018.25	4,922,240.46

项目	本年发生额	上年发生额
其他	243,313,095.47	206,113,599.37
合计	2,421,539,832.01	2,218,269,994.06

(五十一) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	354,402,707.86	352,737,349.55
专项研发费	114,533,414.38	104,086,651.47
原材料	76,134,533.53	111,728,739.88
试验试制费	71,117,135.30	83,559,305.71
折旧费	37,337,654.67	35,906,513.20
临床试验费	35,624,478.18	17,351,092.33
摊销费	6,867,740.71	5,598,331.60
工艺研究费用	4,581,392.98	20,864,794.21
其他	81,545,177.25	87,621,572.03
合计	782,144,234.86	819,454,349.98

(五十二) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	446,191,732.89	434,408,023.62
其中：与租赁相关的利息费用	34,237,467.11	33,506,161.62
减：利息收入	486,336,348.90	626,789,186.37
汇兑（收益）/损失	(3,319,026.53)	11,117,682.63
金融机构手续费	22,052,947.92	18,537,524.55
其他	1,849,912.73	270,431.43
合计	(19,560,781.89)	(162,455,524.14)

(五十三) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	337,784,445.95	480,422,865.61
合计	337,784,445.95	480,422,865.61

计入其他收益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
政府拨给的科技基金	15,225,227.21	11,583,350.36	-	与资产相关
环保专项工程	137,623.02	120,723.28	-	与资产相关
创新平台及实验室建设资金	4,041,627.50	202,781.80	-	与资产相关
政府土地扶持资金	3,506,942.40	5,393,319.95	-	与资产相关
工业发展扶持资金	11,178,138.41	9,646,099.56	-	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
其他	2,572,586.96	2,651,745.12	-	与资产相关
小计	36,662,145.50	29,598,020.07	-	—
政府拨给的科技基金	58,874,973.60	101,520,729.95	58,874,973.60	与收益相关
创新企业专项经费	8,178,760.19	7,667,508.26	8,178,760.19	与收益相关
工业发展扶持资金	113,475,091.41	169,733,736.26	113,475,091.41	与收益相关
其他	120,593,475.25	171,902,871.07	65,304,268.96	与收益相关
小计	301,122,300.45	450,824,845.54	245,833,094.16	—
合计	337,784,445.95	480,422,865.61	245,833,094.16	—

(五十四) 投资收益

类别	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	107,887,761.00	136,587,586.49
处置长期股权投资产生的投资收益	8,968,301.93	18,621,450.90
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,182,137.46	8,016,342.52
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	2,007,019.95	39,203,323.45
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	421,331.92	-
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	161,776,750.00
理财收益、定期存款等利息收入	208,446,499.69	93,637,735.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	(14,771,116.09)	(4,837,495.52)
其他	(51,299,763.46)	(31,831,046.57)
合计	264,842,172.40	421,174,647.06

(五十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	3,271,427.37
其他非流动金融资产	38,637,354.11	(6,862,343.32)
合计	38,637,354.11	(3,590,915.95)

(五十六) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	(3,034,667.81)	4,671,708.50
应收账款坏账损失	(73,534,138.13)	(54,548,941.44)
应收款项融资坏账损失	(1,462,231.14)	(1,194,863.71)
其他应收款坏账损失	(5,113,436.40)	5,925,711.56
合计	(83,144,473.48)	(45,146,385.09)

(五十七) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	(2,485,096.00)	(5,129,784.85)
固定资产减值准备	-	(1,915,764.04)
在建工程减值准备	(1,036,000.00)	(719,800.00)
其他	-	(218,399.05)
合计	(3,521,096.00)	(7,983,747.94)

(五十八) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	12,027,009.48	689,816.02	12,027,009.48
其中：固定资产处置利得	643,946.18	152,057.51	643,946.18
无形资产处置利得	8,270,258.73	-	8,270,258.73
使用权资产处置利得	3,112,804.57	537,758.51	3,112,804.57
合计	12,027,009.48	689,816.02	12,027,009.48

(五十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,892,778.99	1,061,319.07	5,892,778.99
废料收入	5,350,499.73	5,198,927.89	5,350,499.73
赔偿收入	3,894,191.45	1,719,199.38	3,894,191.45
拆迁补偿收入	2,715,715.29	-	2,715,715.29
不用支付款项	2,692,873.38	2,941,197.71	2,692,873.38
政府补助	1,329,576.18	128,858.64	1,329,576.18
罚款收入	1,280,024.67	1,178,983.52	1,280,024.67
其他	6,120,544.30	5,891,660.20	6,120,544.30
合计	29,276,203.99	18,120,146.41	29,276,203.99

2、计入营业外收入的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	72,997.56	72,997.56	与资产相关
其他	38,977.08	38,977.08	与资产相关
小计	111,974.64	111,974.64	—
拆迁补偿款	1,217,001.54	-	与收益相关
其他	600.00	16,884.00	与收益相关
小计	1,217,601.54	16,884.00	—
合计	1,329,576.18	128,858.64	—

(六十) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	18,779,217.96	971,812.40	18,779,217.96
公益性捐赠支出	13,217,948.23	17,149,144.08	13,217,948.23
非流动资产毁损报废损失	4,438,200.69	5,263,766.48	4,438,200.69
盘亏损失	26,920.61	109,563.14	26,920.61
非常损失	14,307.00	2,983,053.95	14,307.00
其他	3,198,261.19	22,798,344.42	3,198,261.19
合计	39,674,855.68	49,275,684.47	39,674,855.68

(六十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	900,339,206.38	811,465,684.24
递延所得税费用	(49,169,137.08)	(21,591,946.98)
合计	851,170,069.30	789,873,737.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	5,110,498,029.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	766,574,704.43
子公司适用不同税率的影响	95,738,882.73
调整以前期间所得税的影响	24,107,161.84
非应税收入的影响	(23,659,414.54)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,803,560.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	(4,531,721.32)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	62,198,222.03
研发支出加计扣除的影响	(83,140,351.28)
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	79,025.23
所得税费用	851,170,069.30

(六十二) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	486,336,348.90	626,789,186.37

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	413,881,627.27	583,546,230.62
其他业务收入	240,534,897.65	237,964,658.86
营业外收入	19,438,676.74	13,750,846.99
收到的保证金及其他	61,039,751.30	108,542,577.09
合计	1,221,231,301.86	1,570,593,499.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
使用现金支付的各项销售费用	2,415,909,908.62	1,863,898,225.16
使用现金支付的各项管理费用	847,781,605.02	931,086,028.55
财务费用—银行手续费	22,052,947.92	18,537,524.55
其他	273,487,734.54	247,455,045.60
合计	3,559,232,196.10	3,060,976,823.86

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回大额存单/定期存款本金	2,297,390,000.00	633,700,000.00
收到股利或分红	230,956,021.19	206,628,008.20
出售股票	154,506,291.37	49,274,286.30
合计	2,682,852,312.56	889,602,294.50

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存入定期存款/大额存单	3,970,000,000.00	5,817,790,000.00
投资外单位	336,259,088.65	96,924,088.75
收购少数股东股权	--	1,003,260,609.79
合计	4,306,259,088.65	6,917,974,698.54

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息归本	34,269.63	35,496.22
白云山生物合并日现金等价物	-	149,570,007.93
合计	34,269.63	149,605,504.15

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回票据保证金	3,684,207,500.89	3,148,564,386.46
收到的超短期融资券	299,955,000.00	599,910,000.00
其他	84,195.00	35,000.00
合计	3,984,246,695.89	3,748,509,386.46

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付票据保证金	3,432,407,405.48	3,462,735,613.30
支付租赁租金	268,391,577.78	271,656,473.66
支付超短期融资券	900,000,000.00	-
其他	1,938,635.90	-
合计	4,602,737,619.16	3,734,392,086.96

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,538,065,161.82	7,673,220,904.73	301,072,445.36	8,698,024,556.44	15,298,311.71	7,799,035,643.76
应付股利	54,681,191.50	-	1,220,930,369.69	1,213,405,230.28	-	62,206,330.91
一年内到期的非流动负债	706,731,706.03	-	249,828,503.72	706,731,706.03	-	249,828,503.72
其他流动负债	1,325,366,108.82	299,955,000.00	695,880,365.06	908,246,666.67	717,074,442.15	695,880,365.06
长期借款	1,639,203,064.38	1,930,880,257.93	2,766,583.05	212,681,050.02	36,450,938.12	3,323,717,917.22
租赁负债	545,843,252.45	-	305,968,714.03	60,241,939.79	213,377,565.60	578,192,461.09
合计	12,809,890,485.00	9,904,056,162.66	2,776,446,980.91	11,799,331,149.23	982,201,257.58	12,708,861,221.76

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

(六十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,259,327,960.32	4,253,370,333.98
加：资产减值准备	3,521,096.00	7,983,747.94

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目	本年发生额	上年发生额
信用减值损失	83,144,473.48	45,146,385.09
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧、生物资产折旧	570,580,881.66	436,892,238.51
使用权资产折旧	264,116,012.98	229,385,707.03
无形资产摊销	94,740,585.32	77,550,305.83
长期待摊费用摊销	55,883,014.35	49,827,592.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	(12,027,009.48)	(689,816.02)
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	(1,454,578.30)	4,202,447.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	(38,637,354.11)	3,590,915.95
财务费用（收益以“－”号填列）	446,191,732.89	434,408,023.62
投资损失（收益以“－”号填列）	(250,071,056.31)	(421,174,647.06)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(83,946,186.25)	(71,106,352.23)
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	30,677,392.79	62,860,206.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	(835,027,484.56)	(242,221,269.01)
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	(417,273,994.36)	(1,992,027,257.64)
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	(66,120,489.08)	4,121,077,619.66
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,103,624,997.34	6,999,076,182.74
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
应付保理融资	2,897,418,899.60	2,611,007,808.84
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	19,823,543,794.72	20,804,699,012.64
减：现金的年初余额	20,804,699,012.64	21,013,364,042.22
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	(981,155,217.92)	(208,665,029.58)

2.本年支付的取得子公司的现金净额

无。

3.本年收到的处置子公司的现金净额

无。

4.现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金	19,823,543,794.72	20,804,699,012.64

项目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	538,527.39	1,037,872.77
可随时用于支付的银行存款	19,810,319,063.95	20,710,292,430.48
可随时用于支付的其他货币资金	12,686,203.38	93,368,709.39
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	19,823,543,794.72	20,804,699,012.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(六十四) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			194,083,665.66
其中：美元	25,199,299.68	7.0827	178,479,079.84
港币	16,560,738.70	0.9062	15,007,341.41
欧元	75,351.35	7.8592	592,201.33
澳元	1,040.02	4.8484	5,042.43
日元	13.00	0.0502	0.65
应收账款			5,252,003.15
其中：美元	656,689.68	7.0827	4,651,136.00
港币	663,062.40	0.9062	600,867.15
其他应收款			1,400,896.39
其中：美元	92,700.00	7.0827	656,566.29
港币	821,375.08	0.9062	744,330.10
应付账款			104,219,076.41
其中：美元	11,859,981.22	7.0827	84,000,688.99
港币	22,311,175.71	0.9062	20,218,387.42
短期借款			33,143,695.09
其中：港币	36,574,371.10	0.9062	33,143,695.09

(六十五) 租赁

1.作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	6,792.45
其中：售后租回交易产生部分	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	34,626,685.01
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	4,153,923.95
与租赁相关的总现金流出	281,813,224.26

2.作为出租人

(1) 经营租赁		
项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	76,261,960.75	2,123,624.70
机器设备出租收入	457,698.24	-
合计	76,719,658.99	2,123,624.70

(2) 融资租赁

无。

3.作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	380,549,416.35	353,784,717.39
专项研发费	118,159,502.48	117,406,454.52
原材料	94,189,246.52	115,048,653.06
试验试制费	77,446,965.77	76,708,129.88
折旧费	47,949,929.21	36,150,124.95
临床试验费	36,832,278.18	17,351,092.33
工艺研究费用	7,954,501.48	26,766,773.95
摊销费	6,876,534.39	6,576,978.45
其他	82,235,002.81	271,235,927.05
合计	852,193,377.19	1,021,028,851.58
其中:费用化研发支出	782,144,234.86	819,454,349.98
资本化研发支出	70,049,142.33	201,574,501.60

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
冻干人用狂犬病疫苗(Vero细胞)PM株项目	234,532,504.20	67,875,178.72	-	-	-	-	302,407,682.92
创新工程	6,135,559.73	1,028,300.98	-	87,435.40	-	736,458.41	6,339,966.90
制川贝母和斜叶檀质量标准研究与应用	-	406,468.85	-	-	-	-	406,468.85
发酵虫草菌粉发酵工艺	-	309,626.19	-	-	-	-	309,626.19

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
的研究与应用							
适用于低温状态下中药材加工技术的研究与开发	-	286,639.38	-	-	-	-	286,639.38
常温状态下药材粉碎及集成设备的研究与开发	-	142,928.21	-	-	-	-	142,928.21
合计	240,668,063.93	70,049,142.33	-	87,435.40	-	736,458.41	309,893,312.45

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
冻干人用狂犬病疫苗（Vero细胞）PM株项目	工艺验证前的软硬件已实施完成	2024年12月	研发成功后获得PM株药品注册批件，形成产业化生产，实现销售收入。	2019年3月	研发进入三期临床试验阶段后（以有关管理部门的批准文件为准）
制川贝母和斜叶檀质量标准研究与应用	未结束	2024年8月	生产产品必需的工艺技术	2023年5月	已应用该成果进行产品化
发酵虫草菌粉发酵工艺的研究与应用	未结束	2024年3月	生产产品必需的工艺技术	2023年4月	已应用该成果进行产品化
适用于低温状态下中药材加工技术的研究与开发	未结束	2024年5月	生产产品必需的工艺技术	2023年6月	已应用该成果进行产品化
常温状态下药材粉碎及集成设备的研究与开发	未结束	2024年5月	生产产品必需的工艺技术	2023年5月	已应用该成果进行产品化

(2) 开发支出减值准备

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

(一) 本年发生的非同一控制下企业合并

无。

(二) 本年发生的同一控制下企业合并

无。

(三) 本年发生的反向购买

无。

(四) 本年出售子公司股权情况

无。

(五) 合并范围发生变化的其他原因

与上年相比本期因其他原因新增合并单位 10 户，减少 2 户。原因为：

1、2023 年 1 月，本公司下属控股子公司医药公司注销其控股子公司广州采芝林药业连锁有限公司。

2、2023 年 2 月，本公司下属控股子公司医药公司注销其控股子公司湖北广药安康医药有限公司。

3、2023 年 2 月，本公司下属控股子公司医药公司设立广药（韶关）医药有限公司，该公司的注册资本为人民币 5,000 千元，其中医药公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

4、2023 年 2 月，本公司设立广州白云山何济公药业有限公司，该公司的注册资本为人民币 66,000 千元，其中本公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

5、2023 年 4 月，本公司下属控股子公司医药公司设立广州医药物流有限公司，该公司的注册资本为人民币 20,000 千元，其中医药公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%

6、2023 年 6 月，本公司下属控股公司医药公司设立广药（汕头）医药有限公司，该公司注册资本为人民币 5,000 千元，其中医药公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%

7、2023 年 6 月，本公司下属控股公司医药公司设立广药（惠州）医药有限公司，该公司注册资本为人民币 5,000 千元，其中医药公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

8、2023 年 7 月，本公司下属控股公司广药黑龙江医药有限公司设立广药牡丹江医药有限公司，该公司注册资本为人民币 5,000 千元，其中广药黑龙江医药有限公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

9、2023 年 7 月，本公司下属控股公司医药公司设立广药（湛江）医药有限公司，该公司注册资本为人民币 5,000 千元，其中医药公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

10、2023 年 7 月，本公司下属控股公司医药公司设立东莞广药宝康医药有限公司，该公司注册资本为人民币 5,000 千元，其中医药公司认缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

11、2023 年 10 月，本公司与美晨集团股份有限公司合资成立广药白云牙膏（广州）有限公司，该公司的注册资本为人民币 500,000 千元，其中本公司的出资额占注册资本的比例为 75%。

12、2023年12月，本公司下属控股公司广药四川医药有限公司设立广药（凉山）医药有限公司，该公司注册资本为人民币9,000千元，其中广药四川医药有限公司认缴的出资额占注册资本的比例为100%。

八、在其他主体中的权益

(一) 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	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
星群药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	77,168.90	88.99		设立或投资
广州白云山星群健康科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	3,000.00		88.99	设立或投资
中一药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	217,410.00	100.00		设立或投资
广州白云山众胜大健康发展有限公司	广州	广州	有限责任公司	科技推广和应用 服务业	5,000.00		100.00	设立或投资
陈李济药厂	广州	广州	有限责任公司	制药业	112,845.42	100.00		设立或投资
广州市陈李济大健康产业有限公司	广州	广州	有限责任公司	贸易业	15,000.00		44.00	设立或投资
广州汉方	广州	广州	有限责任公司	制药业	252,564.30	98.02	1.98	设立或投资
广药汉方(珠海横琴)药业有限公司	珠海	珠海	有限责任公司	制药业	2,000.00		100.00	设立或投资
西藏广药汉方灵芝产业有限公司	西藏	西藏	有限责任公司	制药业	6,000.00		100.00	设立或投资
广州奇星药厂有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	82,416.70	100.00		设立或投资
奇星药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	100,000.00		100.00	设立或投资
敬修堂药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	86,230.00	88.40		设立或投资
广州敬修堂一七九零营销有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	3,000.00		45.08	设立或投资
广州白云山九吉公健康产业有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	3,000.00		45.08	设立或投资
敬修堂(宁波)健康产业发展有限公司	宁波	宁波	有限责任公司	商务服务业	500.00		88.40	设立或投资
潘高寿药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	65,440.00	87.77		设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
广州市潘高寿天然保健品有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	14,000.00		87.77	设立或投资
王老吉药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	204,756.88	96.09		非同一控制下的企业合并
广州王老吉食品有限公司	广州	广州	有限责任公司	贸易业	1,000.00		96.09	非同一控制下的企业合并
广药王老吉(毕节)产业有限公司	毕节	毕节	有限责任公司	批发和零售业	1,025.76		96.09	设立或投资
广州三公仔药业有限公司	广州	广州	有限责任公司	贸易业	10,000.00		96.09	非同一控制下的企业合并
医药公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	2,449,305.50	90.92		非同一控制下的企业合并
广州健民医药连锁有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	88,940.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广州健民医药有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	37,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广药器械化医疗设备有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	50,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
福建广药洁达医药有限公司	福州	福州	有限责任公司	医药贸易业	30,100.00		47.28	非同一控制下的企业合并
广州国盈医药有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	552,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广州欣特医药有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	123,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
佛山市广药健择医药有限公司	佛山	佛山	有限责任公司	医药贸易业	13,500.00		90.92	非同一控制下的企业合并
深圳广药联康医药有限公司	深圳	深圳	有限责任公司	医药贸易业	90,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
湖南广药恒生医药有限公司	长沙	长沙	有限责任公司	医药贸易业	85,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
海南广药晨菲医药有限公司	海口	海口	有限责任公司	医药贸易业	156,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	海口	海口	有限责任公司	批发和零售业	20,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广药(海南)医药有限公司	海口	海口	有限责任公司	批发和零售业	5,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广药陕西医药有限公司	西安	西安	有限责任公司	医药贸易业	87,500.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广东省梅县医药有限公司	梅州	梅州	有限责任公司	医药贸易业	214,000.00		90.92	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	江门	有限责任公司	医药贸易业	80,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
广药四川医药有限公司	成都	成都	有限责任公司	医药贸易业	50,000.00		90.92	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	南宁	有限责任公司	医药贸易业	50,000.00		63.65	非同一控制下的企业合并
广州医药(香港)有限公司	中国香港	中国香港	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
健民国际有限公司	中国香港	中国香港	有限责任公司	医药贸易业	港币 300.00		90.92	非同一控制下的企业合并
珠海广药康鸣医药有限公司	珠海	珠海	有限责任公司	医药贸易业	13,210.00		90.92	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	佛山	有限责任公司	医药贸易业	57,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广州医药大药房有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	60,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广州医药信息科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	服务业	60,000.00		90.92	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	中山	有限责任公司	医药贸易业	6,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广药(清远)医药有限公司	清远	清远	有限责任公司	批发和零售业	7,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
清远广药正康医药有限公司	清远	清远	有限责任公司	批发和零售业	6,450.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广药(珠海横琴)医药进出口有限公司	珠海	珠海	有限责任公司	批发和零售业	8,000.00		90.92	非同一控制下的企业合并
广药(广州花都)医药有限公司	广州	广州	有限责任公司	贸易业	4,000.00		90.92	设立或投资
广药(茂名)医药有限公司	茂名	茂名	有限责任公司	批发业	5,000.00		90.92	设立或投资
广药黑龙江医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	有限责任公司	批发业	100,000.00		46.37	设立或投资
广药(韶关)医药有限公司	韶关	韶关	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		90.92	设立或投资
广州医药物流有限公司	广州	广州	有限责任公司	装卸搬运和仓储业	20,000.00		90.92	设立或投资
广药(汕头)医药有限公司	汕头	汕头	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		90.92	设立或投资
广药(惠州)医药有限公司	惠州	惠州	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		90.92	设立或投资
广药牡丹江医药有限公司	牡丹江	牡丹江	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		46.37	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
广药(湛江)医药有限公司	湛江	湛江	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		90.92	设立或投资
东莞广药宝康医药有限公司	东莞	东莞	有限责任公司	医药贸易业	5,000.00		90.92	设立或投资
广药(凉山)医药有限公司	凉山	凉山	有限责任公司	医药贸易业	9,000.00		46.37	设立或投资
广州澳马医疗器械有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	6,680.00		90.92	设立或投资
采芝林药业	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	178,307.88	100.00		设立或投资
梅州广药中药材有限公司	丰顺	丰顺	有限责任公司	医药贸易业	2,000.00		60.00	设立或投资
广州白云山中药饮片有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	20,000.00		100.00	设立或投资
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	哈尔滨	哈尔滨	有限责任公司	医药贸易业	3,000.00		60.00	设立或投资
乌兰察布广药中药材开发有限公司	乌兰察布	乌兰察布	有限责任公司	医药贸易业	1,000.00		80.00	设立或投资
山东广药中药材开发有限公司	临沂	临沂	有限责任公司	医药贸易业	2,000.00		60.00	设立或投资
广药采芝林(梅州)药业有限公司	梅州	梅州	有限责任公司	制药业	42,900.00		100.00	设立或投资
甘肃广药白云山中药科技有限公司	定西	定西	有限责任公司	医药贸易业	50,000.00		100.00	设立或投资
广州采芝林国医馆有限公司	广州	广州	有限责任公司	卫生和社会工作	10,000.00		51.00	设立或投资
广东汉潮中药科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	技术服务业	30,000.00	20.00	55.00	设立或投资
广州拜迪	广州	广州	有限责任公司	制药业	200,250.00	100.00		设立或投资
广州白云山维一实业股份有限公司	广州	广州	有限责任公司	贸易业	10,000.00		51.00	设立或投资
白云山生物	广州	广州	有限责任公司	医药制造业	84,000.00		50.00	非同一控制下的企业合并
西藏林芝广药发展有限公司	林芝	林芝	有限责任公司	医药贸易业	2,000.00		54.82	设立或投资
王老吉大健康公司	广州	广州	有限责任公司	食品制造业	900,000.00	100.00		设立或投资
王老吉大健康产业(雅安)有限公司	雅安	雅安	有限责任公司	食品制造业	50,000.00		100.00	设立或投资
广州王老吉大健康企业发展有限公司	广州	广州	有限责任公司	食品制造业	10,000.00		100.00	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
王老吉大健康产业(北京)销售有限公司	北京	北京	有限责任公司	贸易业	5,000.00		100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(梅州)有限公司	梅州	梅州	有限责任公司	食品制造业	50,000.00		100.00	设立或投资
广州王老吉大健康电子商务有限公司	广州	广州	有限责任公司	贸易业	10,000.00		100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(兰州)有限公司	兰州	兰州	有限责任公司	贸易业	50,000.00		100.00	设立或投资
贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司	黔南	黔南	有限责任公司	商业服务业	1,000.00		100.00	设立或投资
王老吉大健康(茂名)荔枝产业发展有限公司	茂名	茂名	有限责任公司	食品制造业	50,000.00		100.00	设立或投资
广州王老吉荔枝产业发展有限公司	广州	广州	有限责任公司	食品制造业	50,000.00		100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(珠海横琴)有限公司	珠海	珠海	有限责任公司	食品制造业	10,000.00		100.00	设立或投资
广西盈康	南宁	南宁	有限责任公司	制药业	31,884.50	51.00		非同一控制下的企业合并
益甘公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	65,000.00	60.00		设立或投资
白云山医疗健康产业公司	广州	广州	有限责任公司	商务服务业	111,600.00	100.00		设立或投资
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	林芝	林芝	有限责任公司	保健服务业	50,000.00		100.00	设立或投资
广州白云山医院有限公司	广州	广州	有限责任公司	医疗业	40,816.00		51.00	非同一控制下的企业合并
广州白云山润康月子会所有限公司	广州	广州	有限责任公司	服务业	10,000.00		51.00	设立或投资
广州白云山中医医院有限公司	广州	广州	有限责任公司	医疗业	20,000.00		51.00	设立或投资
广州白云山一五七医院有限公司	广州	广州	有限责任公司	医疗业	100.00		100.00	设立或投资
星珠药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	126,480.00	100.00		设立或投资
王老吉投资公司	广州	广州	有限责任公司	商务服务业	10,000.00	100.00		设立或投资
王老吉餐饮公司	广州	广州	有限责任公司	商务服务业	20,000.00		80.00	设立或投资
天心药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	45,693.00	82.49		同一控制下的企业合并
广州白云山天心制药科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	技术服务业	800.00		100.00	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
光华药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	55,285.00	84.48		同一控制下的企业合并
光华保健	广州	广州	有限责任公司	食品制造业	10,000.00		84.48	设立或投资
明兴药业	广州	广州	有限责任公司	制药业	46,091.90	100.00		同一控制下的企业合并
广州兴实际业有限公司	广州	广州	有限责任公司	制造业	100.00		100.00	设立或投资
威灵药业	揭西	揭西	有限责任公司	制药业	11,790.00	100.00		同一控制下的企业合并
医药科技	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	2,000.00	51.00		同一控制下的企业合并
王老吉大寨饮品有限公司	阳泉	阳泉	有限责任公司	食品制造业	50,000.00		60.00	设立或投资
广州王老吉大寨饮品有限公司	广州	广州	有限责任公司	食品制造业	35,000.00		60.00	设立或投资
广药白云山香港有限公司	中国香港	中国香港	有限责任公司	医药贸易业	港币 132,500.00	100.00		同一控制下的企业合并
广药白云山澳门有限公司	中国澳门	中国澳门	有限责任公司	医药贸易业	澳门币 1,000.00		99.90	设立或投资
广药国际(珠海横琴)中医药产业有限公司	珠海	珠海	有限责任公司	批发和零售业	100,000.00		100.00	设立或投资
广药白云山化学药科技(珠海横琴)有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	693,470.00	100.00		设立或投资
浙江白云山昂利康制药有限公司	嵊州	嵊州	有限责任公司	制药业	100,000.00		51.00	设立或投资
广药白云山化学制药(珠海)有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	674,173.50		100.00	设立或投资
广药海马	广州	广州	有限责任公司	广告服务	20,000.00	100.00		非同一控制下的企业合并
广州白云山医药销售有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药贸易业	40,000.00	100.00		设立或投资
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	广州	广州	有限责任公司	服务业	1,000.00		100.00	设立或投资
广药总院	广州	广州	有限责任公司	医学研究业	113,000.00	100.00		同一控制下的企业合并
广州白云山比格生物科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	技术服务	1,000.00		100.00	设立或投资
广州白云山医疗器械投资有限公司	广州	广州	有限责任公司	商业服务业	25,000.00	100.00		设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	法人类别	业务性质	注册资本 (千元)	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
广州白云山壹护健康科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	商业服务业	20,000.00		60.00	设立或投资
广州白云山健护医疗用品有限公司	广州	广州	有限责任公司	医药制造业	5,000.00		51.00	设立或投资
广州白云山化学制药有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	100,000.00	100.00		设立或投资
广州创赢广药白云山知识产权有限公司	广州	广州	有限责任公司	租赁和商务服务 业	10,000.00	100.00		设立或投资
广药(珠海横琴)医药产业园有限公司	珠海	珠海	有限责任公司	租赁和商务服务 业	19,000.00	100.00		设立或投资
广州白云山国际医药健康产业有限公司	广州	广州	有限责任公司	商业服务业	500,000.00	100.00		设立或投资
广州白云山花城科技有限公司	广州	广州	有限责任公司	批发业	70,000.00	100.00		设立或投资
广州广药基金股权投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	合伙企业(有限 合伙)	商业服务业	1,000,000.00	99.90		设立或投资
广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司	广州	广州	有限责任公司	批发业	5,000.00	100.00		设立或投资
广州白云山何济公药业有限公司	广州	广州	有限责任公司	制药业	66,000.00	100.00		设立或投资
广药白云牙膏(广州)有限公司	广州	广州	有限责任公司	制造业	500,000.00	100.00		设立或投资

注：①本集团对广州市陈李济大健康产业有限公司、广州敬修堂一七九零营销有限公司、广州白云山九吉公健康产业有限公司、福建广药洁达医药有限公司、广药黑龙江医药有限公司、广药(凉山)医药有限公司、广药牡丹江医药有限公司的持股比例低于50%，但由于在上述公司的董事会席位中占大多数，因此将其纳入合并范围。

②本集团对白云山生物的持股比例为50%，但由于在白云山生物的董事会席位中占大多数，因此将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司情况

公司名称	少数股东持股比例	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东宣告分派的股利	年末累计少数股东权益
医药公司	9.08%	68,708,065.95	-	755,472,108.21

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	年末余额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	负债合计
医药公司	29,239,755,190.01	2,423,503,211.61	31,663,258,401.62	20,764,065,745.19
				3,833,666,624.44
				24,597,732,369.63

子公司名称	年初余额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	负债合计
医药公司	27,377,722,714.70	2,302,588,401.57	29,680,311,116.27	21,161,063,681.28
				2,093,571,729.29
				23,254,635,410.57

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医药公司	52,658,948,794.48	637,189,280.62	626,315,457.97	325,044,282.51

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医药公司	49,382,937,472.58	583,736,802.12	581,554,211.52	433,851,568.28

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	339,926,298.03	308,963,812.81
下列各项按持股比例计算的合计数：		
-净利润	89,794,155.50	57,104,093.33
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	89,794,155.50	57,104,093.33
二、联营企业		
投资账面价值合计	1,465,715,286.27	1,146,265,865.36
下列各项按持股比例计算的合计数：		
-净利润	36,282,068.22	62,215,880.34
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	36,282,068.22	62,215,880.34

2. 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

九、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

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	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	594,535,081.79	77,216,804.59	111,974.64	36,662,145.50	15,108,680.14	650,086,446.38	与资产相关
递延收益	336,391,209.22	208,155,330.06	-	173,830,409.37	(19,372,715.29)	351,343,414.62	与收益相关
合计	930,926,291.01	285,372,134.65	111,974.64	210,492,554.87	(4,264,035.15)	1,001,429,861.00	—

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	36,662,145.50	29,598,020.07
与收益相关	302,451,876.63	450,953,704.18
合计	339,114,022.13	480,551,724.25

十、与金融工具相关的风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(一) 金融工具的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、日元、港币、澳元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、日元、港币、澳元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、日元、港币、澳元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	年末余额	年初余额
货币资金	194,083,665.66	137,090,869.32
应收账款	5,252,003.15	6,843,223.30
其他应收款	1,400,896.39	1,233,703.76
外币金融资产合计数	200,736,565.20	145,167,796.38
短期借款	33,143,695.09	33,687,243.21
应付账款	104,219,076.41	40,716,567.57
其他应付款	-	707,861.73

项 目	年末余额	年初余额
外币金融负债合计数	137,362,771.50	75,111,672.51

注：①本集团内各子公司负责其自身外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

②于2023年12月31日，对于本集团各类外币金融资产和金融负债，如果人民币对外币升值或贬值10%，其它因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约4,753千元（2022年12月31日：约5,254千元）。

（2）利率风险

于2023年12月31日，本集团长期带息债务余额3,320,951千元，如果年利率上升50个基点，其它因素保持不变，则本集团将减少净利润7,524千元（2022年12月31日减少净利润：3,298千元）。

（3）其他价格风险

本公司持有的其他公司权益投资列示如下：

项 目	年末余额	年初余额
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	142,175,153.91	133,173,106.43
合计	142,175,153.91	133,173,106.43

于2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌10%，则本公司将增加或减少净利润11,088千元（2022年12月31日增加或减少净利润：11,320千元）。管理层认为10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据和应收款项融资等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款、应收票据和应收款项融资等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测，以确保维持充裕的现金储备和可供随时

变现的有价证券，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团主要流动性金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额					无固定到期日	合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上			
金融负债：							
短期借款	7,841,491,460.01	-	-	-	-	-	7,841,491,460.01
应付票据	3,844,035,975.33	-	-	-	-	-	3,844,035,975.33
应付账款	11,841,831,852.37	-	-	-	-	-	11,841,831,852.37
其他应付款	4,919,241,645.67	-	-	-	-	-	4,919,241,645.67
一年内到期的非流动负债	410,107,500.95	-	-	-	-	-	410,107,500.95
长期借款	95,122,699.56	1,599,915,776.79	1,807,789,004.76	-	-	-	3,502,827,481.11
租赁负债	-	173,428,149.47	311,073,660.15	195,714,793.84	-	-	680,216,603.47
长期应付款	-	-	-	19,971,964.60	-	-	19,971,964.60
合计	28,951,831,133.89	1,773,343,926.26	2,118,862,664.91	215,686,758.44	-	-	33,059,724,483.51

(续)

项目	年初余额					无固定到期日	合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上			
金融负债：							
短期借款	8,679,613,602.92	-	-	-	-	-	8,679,613,602.92
应付票据	3,208,591,354.67	-	-	-	-	-	3,208,591,354.67
应付账款	11,686,441,097.12	-	-	-	-	-	11,686,441,097.12
其他应付款	4,858,904,925.54	-	-	-	-	-	4,858,904,925.54
一年内到期的非流动负债	726,028,319.01	-	-	-	-	-	726,028,319.01
长期借款	52,407,254.16	271,684,192.49	1,433,283,281.94	-	-	-	1,757,374,728.59
租赁负债	-	151,377,776.17	280,278,507.09	207,391,890.12	-	-	639,048,173.38
长期应付款	-	-	-	20,396,504.60	-	-	20,396,504.60
小计	29,211,986,553.42	423,061,968.66	1,713,561,789.03	227,788,394.72	-	-	31,576,398,705.83

(二) 金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
资产证券化	应收款项融资	2,715,148,310.13	是	不附追索权
背书	应收款项融资	2,563,375,767.51	是	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资	785,514,450.35	是	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
保理	应收账款	563,553,017.09	是	不附追索权
背书	应收票据	549,725,358.11	否	票据相关的利率风险没有转移不满足金融资产终止确认的条件
贴现	应收票据	204,979.26	否	票据相关的利率风险没有转移不满足金融资产终止确认的条件
合计		7,177,521,882.45		

2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资	转让	2,715,148,310.13	(49,092,878.50)
应收款项融资	背书	2,563,375,767.51	-
应收款项融资	贴现	785,514,450.35	(3,135,769.45)
应收账款	出售	378,992,947.17	(17,475,358.26)
应收账款	转让	165,585,242.79	(3,979,877.83)
应收账款	买断	18,974,827.13	(516,566.30)

3. 继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	549,725,358.11	549,725,358.11
应收票据	贴现	204,979.26	204,979.26

十一、公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是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。

第二层次输入值是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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属

的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00
1.分类为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	-	4,000,000.00
（1）债务工具投资	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00
（二）应收款项融资	-	-	3,614,318,262.22	3,614,318,262.22
（三）其他权益工具投资	-	-	103,811,737.94	103,811,737.94
（四）其他非流动金融资产	142,175,153.91	488,559,816.67	375,201,194.51	1,005,936,165.09
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	142,175,153.91	488,559,816.67	375,201,194.51	1,005,936,165.09
（1）债务工具投资	-	488,559,816.67	-	488,559,816.67
（2）权益工具投资	142,175,153.91	-	375,201,194.51	517,376,348.42
持续以公允价值计量的资产总额	142,175,153.91	492,559,816.67	4,093,331,194.67	4,728,066,165.25

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上市公司股票的公允价值根据交易所于期末最后一个交易日收盘价确定。

(三) 持续和非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

本集团认购的次级资产支持证券，其公允价值参照相关期末活跃市场中未调整报价的相关债券进行估计。

本集团认购的公允价值计量的理财产品，其公允价值参照金融机构提供的预期收益率确定。

(四) 持续和非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

项目	金额	估值方法	重大不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的变动关系
应收款项融资	1,901,705,742.31	现金流量折现法	预期贴现率（0.60%）	较低的贴现率，较高的公允价值。
	1,712,612,519.91	现金流量折现法	折现率（4.35%）	较低的折现率，较高的公允价值。
其他权益工具投资	93,761,737.94	根据持有被投资企业净资产的份额确定	净资产的价值（合计为人民币）	较高的净资产，较高的公允价值。

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目	金额	估值方法	重大不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的变动关系
			382,611,951.42元)	
	10,050,000.00	对被投资单位报表采用分析法	被投资单位的长期股权投资增值额(人民币2,059,325.17元)	较高的被投资单位的长期股权投资增值额,较高的公允价值。
	146,201,194.51	相关投资的净资产	净资产的价值(合计为人民币830,228,141.21元)	较高的净资产,较高的公允价值。
其他非流动金融资产	229,000,000.00	现金流量折现法	预测增长率(详细预测期增长率为2%,永续期增长率为0)、分红率(10.95%)、折现率(13.70%)	较高的预期增长率,较高的公允价值; 较高的分红率,较高的公允价值; 较高的折现率,较低的公允价值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1.持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当年利得或损失总额		购买、发行、出售和结算		年末余额
				计入损益	计入其他综合收益	本年增加	本年减少	
(一) 交易性金融资产	52,872,680.00	-	-	-	-	-	52,872,680.00	-
1.分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	52,872,680.00	-	-	-	-	-	52,872,680.00	-
(1) 其他	52,872,680.00	-	-	-	-	-	52,872,680.00	-
(二) 应收款项融资	3,182,767,002.04	-	-	(16,073,909.37)	(14,498,430.21)	3,644,890,601.80	3,182,767,002.04	3,614,318,262.22
(三) 其他权益工具投资	109,569,842.38	-	-	-	(8,017,193.09)	2,259,088.65	-	103,811,737.94
(四) 其他非流动金融资产	367,255,650.73	-	-	7,945,543.78	-	-	-	375,201,194.51
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	367,255,650.73	-	-	7,945,543.78	-	-	-	375,201,194.51
—权益工具投资	367,255,650.73	-	-	7,945,543.78	-	-	-	375,201,194.51
合计	3,712,465,175.15	-	-	(8,128,365.59)	(22,515,623.30)	3,647,149,690.45	3,235,639,682.04	4,093,331,194.67

十二、关联方关系及其交易

(一) 本集团的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (千元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
广药集团	广州市荔湾区沙 面北街 45 号	生产及销售	1,252,810.98	45.04	45.04

注：本公司的最终控制方是广州市人民政府，所在地区为中国。

(二) 本集团子公司的情况

详见附注“八、（一）在子公司中的权益”。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
白云山和黄公司	合营企业
百特侨光	合营企业
成都禾健医药公司	合营企业
广州杜芬健康产业有限公司	联营企业
白云山一心堂	联营企业
一心堂公司	联营企业
创美药业	联营企业
南方抗肿瘤公司	联营企业

(四) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州白云山花城药业有限公司（以下简称“花城药业”）	受同一母公司控制
广药集团（澳门）国际发展产业有限公司	受同一母公司控制
广州白云山文化产业有限公司	受同一母公司控制
广州医药进出口有限公司（以下简称“医药进出口公司”）	受同一母公司控制
广药集团数字经济研究院（以下简称“数字研究院”）	受同一母公司控制
广药白云山本草精酿啤酒（广州）有限公司（以下简称“本草精酿啤酒公司”）	受同一母公司控制
广州广药资本私募基金管理有限公司（以下简称“广药资本”）	受同一母公司控制
广州药用玻璃有限公司	受同一母公司控制
康美药业	母公司的合营企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易等

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:							
康美药业	购买商品	药材或药品	市场价格	292,843,387.87	0.47	401,089,694.37	0.59
白云山和黄公司	购买商品	药材或药品	市场价格	227,297,279.71	0.37	262,805,403.90	0.38
百特侨光	购买商品	药材或药品	市场价格	130,928,312.84	0.21	93,762,937.53	0.14
一心堂公司	购买商品	药材或药品	市场价格	48,473,023.50	0.08	78,075,166.41	0.11
创美药业	购买商品	药材或药品	市场价格	6,204,862.32	0.01	11,218,455.34	0.02
花城药业	购买商品	药材或药品	市场价格	4,321,087.98	0.01	4,805,009.25	0.01
白云山一心堂	购买商品	药材或药品	市场价格	1,737,573.30	0.00	133,005.99	0.00
成都禾健医药公司	购买商品	药材或药品	市场价格	480,745.79	0.00	316,468.46	0.00
医药进出口公司	购买商品	药材或药品	市场价格	-	-	1,325,458.30	0.00
小计				712,286,273.31		853,531,599.55	
白云山和黄公司	购买商品	其他商品	市场价格	27,003.36	0.00	-	-
小计				27,003.36		-	
白云山和黄公司	接受劳务	展览服务	市场价格	19,789,663.57	1.83	14,555,241.38	1.52
一心堂公司	接受劳务	展览服务	市场价格	1,032,498.11	0.10	378,207.56	0.04
白云山一心堂	接受劳务	展览服务	市场价格	159,335.38	0.01	21,118.87	0.00
花城药业	接受劳务	展览服务	市场价格	99,020.00	0.01	17,073.00	0.00
创美药业	接受劳务	展览服务	市场价格	92,350.15	0.02	0.00	0.00

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额 的比例 (%)	金额	占同类交易金额 的比例 (%)
广药集团	接受劳务	展览服务	市场价格	70,375.00	0.01	84,969.00	0.01
康美药业	接受劳务	展览服务	市场价格	7,075.47	0.00	-	-
医药进出口公司	接受劳务	展览服务	市场价格	-	-	144.00	0.00
小计				21,250,317.68		15,056,753.81	
白云山和黄公司	接受劳务	委托加工	市场价格	2,378,311.27	0.22	-	-
小计				2,378,311.27		-	
白云山和黄公司	接受劳务	研究与开发服务	市场价格	1,584,905.66	0.00	-	-
广药集团	接受劳务	研究与开发服务	市场价格	23,312.26	0.00	20,773.58	0.00
小计				1,608,217.92		20,773.58	
广药资本	接受劳务	基金服务	市场价格	3,694,792.87	0.34	-	-
小计				3,694,792.87		-	
合计				741,244,916.41		868,609,126.93	
销售商品、提供劳务：							
康美药业	销售商品	药材或药品	市场价格	318,120,008.22	0.42	56,881,872.11	0.08
创美药业	销售商品	药材或药品	市场价格	203,142,601.84	0.30	437,962,397.16	0.62
白云山和黄公司	销售商品	药材或药品	市场价格	188,339,135.65	0.25	131,426,192.26	0.19
一心堂公司	销售商品	药材或药品	市场价格	142,937,425.26	0.19	147,667,351.74	0.21
白云山一心堂	销售商品	药材或药品	市场价格	105,352,981.68	0.14	70,176,452.19	0.10
花城药业	销售商品	药材或药品	市场价格	90,036,134.63	0.12	100,789,308.23	0.14
成都禾健医药公司	销售商品	药材或药品	市场价格	29,588,001.28	0.04	13,752,395.74	0.02
百特侨光	销售商品	药材或药品	市场价格	565,728.37	0.00	377,370.01	0.00

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
广药集团(澳门)国际发展产业有限公司	销售商品	药材或药品	市场价格	391,277.97	0.00	113,504.42	0.00
广药集团	销售商品	药材或药品	市场价格	65,575.22	0.00	58,407.08	0.00
广州白云山文化产业有限公司	销售商品	药材或药品	市场价格	5,566.38	0.00	-	-
白云山生物	销售商品	药材或药品	市场价格	-	-	10,318.44	0.00
小计				1,078,544,436.50		959,215,569.38	
白云山一心堂	销售商品	其他商品	市场价格	691,663.72	0.00	-	-
广药集团	销售商品	其他商品	市场价格	462,318.58	0.00	-	-
本草精酿啤酒公司	销售商品	其他商品	市场价格	327,400.88	0.00	-	-
白云山和黄公司	销售商品	其他商品	市场价格	213,477.88	0.00	-	-
康美药业	销售商品	其他商品	市场价格	32,790.71	0.00	-	-
百特侨光	销售商品	其他商品	市场价格	22,300.88	0.00	-	-
花城药业	销售商品	其他商品	市场价格	18,000.00	0.00	-	-
广药集团(澳门)国际发展产业有限公司	销售商品	其他商品	市场价格	17,699.12	0.00	-	-
小计				1,785,651.77		-	
白云山和黄公司	提供劳务	广告代理服务	市场价格	38,586,380.08	75.10	36,662,237.56	69.58
花城药业	提供劳务	广告代理服务	市场价格	5,820,591.54	11.33	9,621,898.42	18.26
广药集团	提供劳务	广告代理服务	市场价格	352,034.00	0.69	1,387,037.88	2.63
百特侨光	提供劳务	广告代理服务	市场价格	114,203.77	0.22	8,844.34	0.02
数字研究院	提供劳务	广告代理服务	市场价格	67,924.53	0.13	-	-
广药资本	提供劳务	广告代理服务	市场价格	4,617.93	0.01	-	-
广州白云山文化产业有限公司	提供劳务	广告代理服务	市场价格	-	-	9,433.96	0.02

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额 的比例 (%)	金额	占同类交易金额 的比例 (%)
小计				44,945,751.85		47,689,452.16	
花城药业	提供劳务	委托加工	市场价格	24,868,565.14	10.75	20,986,144.13	9.73
白云山和黄公司	提供劳务	委托加工	市场价格	17,026,563.46	7.36	13,216,741.34	6.13
小计				41,895,128.60		34,202,885.47	
花城药业	收取商标费	商标使用费	市场价格	856,953.75	0.30	681,974.19	37.03
白云山和黄公司	收取商标费	商标使用费	市场价格	803,839.88	0.28	845,842.25	45.93
小计				1,660,793.63		1,527,816.44	
白云山和黄公司	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	302,830.17	1.18	439,617.00	0.05
广药集团（澳门）国际发展产业有限公司	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	7,920.79	0.03	-	-
花城药业	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	-	-	247,169.81	0.03
小计				310,750.96		686,786.81	
百特侨光	提供劳务	其他服务	市场价格	4,729,910.89	0.44	5,514,785.04	0.57
康美药业	提供劳务	其他服务	市场价格	1,819,699.27	0.17	760,565.99	0.08
白云山和黄公司	提供劳务	其他服务	市场价格	661,295.51	0.06	628,138.65	0.07
花城药业	提供劳务	其他服务	市场价格	493,713.92	0.05	703,785.09	0.07
成都采健医药公司	提供劳务	其他服务	市场价格	467,485.03	0.04	348,575.25	0.04
南方抗肿瘤公司	提供劳务	其他服务	市场价格	33,995.50	0.00	32,830.20	0.00
白云山生物	提供劳务	其他服务	市场价格	-	-	915,301.60	0.10
广药集团（澳门）国际发展产业有限公司	提供劳务	其他服务	市场价格	-	-	5,849.05	0.00
广州白云山文化产业有限公司	提供劳务	其他服务	市场价格	-	-	5,147.00	0.00
广药集团	提供劳务	其他服务	市场价格	-	-	3,780.00	0.00

广州白云山医药集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1月1日-2023年12月31日

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额 的比例(%)	金额	占同类交易金额 的比例(%)
小计				8,206,100.12		8,918,757.87	
合计				1,177,348,613.43		1,052,241,268.13	

2. 本年无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

单位：千元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
控股股东	办公场地	730	421
同一母公司控制的其他企业	办公场地	44	28
合营企业	仓库、厂房	3,748	3,939
联营企业	办公楼	531	-

(2) 本公司作为承租方

单位：千元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租赁费用		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
控股股东	货仓及办公场地	6,151	4,963	3,876	2,152
合营公司	货仓及办公场地、商铺	-	-	5,671	5,362
联营公司	货仓及办公场地、商铺	-	-	4	-

(续)

承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
396	181	8,761	-
398	613	-	15,861
1	-	53	-

4. 本年无关联担保情况

5. 本年无关联方资金拆借

6. 本年无关联方资产转让、债务重组情况

7. 关键管理人员报酬

2023年，在本集团领取报酬的关键管理人员报酬总额为7,217千元（2022年为7,740千元）。本年本集团关键管理人员包括董事、总经理、副总经理和董事会秘书等共9人（2022年：9人），其中在本集团领取报酬的为5人（2022年：7人）。

8. 其他关联交易

(1) 许可协议

2023年本公司应向广州白云山和黄大健康产品有限公司收取“王老吉”系列商标许可使

用费共 804 千元（2022 年：846 千元）。

2023 年本公司应向花城药业收取“白云山”商标许可使用费 857 千元（2022 年：682 千元）。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资：				
一心堂公司	14,081,152.17	-	30,208,209.40	-
康美药业	6,112,509.65	-	19,783,539.08	-
创美药业	-	-	107,578,757.15	-
合计	20,193,661.82	-	157,570,505.63	-
应收账款：				
白云山一心堂	54,184,385.84	541,843.86	19,993,139.37	199,931.39
白云山和黄公司	37,472,149.21	375,068.97	48,586,219.22	545,664.13
一心堂公司	30,772,116.74	321,533.88	30,098,652.45	307,859.84
康美药业	21,126,544.69	204,761.03	41,572,127.96	413,856.44
花城药业	20,186,321.92	201,863.23	21,149,294.02	211,492.94
成都禾健医药公司	13,881,932.48	138,819.32	1,981,984.33	19,819.84
百特侨光	353,423.09	3,534.23	1,736,705.13	17,367.05
广药集团	78,100.00	781.00	19,500.00	195.00
数字研究院	72,000.00	720.00	-	-
广药集团（澳门）国际发展产业有限公司	7,976.50	79.77	159,622.50	1,596.23
广州白云山文化产业有限公司	2,344.00	23.44	3,224.00	32.24
创美药业	-	-	48,450,759.50	484,507.59
合计	178,137,294.47	1,789,028.73	213,751,228.48	2,202,322.69
预付款项：				
广药资本	6,111,600.64	-	-	-
花城药业	2,158,923.57	-	1,168,998.33	-
白云山和黄公司	122,771.93	-	17,715,884.20	-
一心堂公司	31,800.00	-	-	-
康美药业	11,145.26	-	-	-
医药进出口公司	-	-	40,242.57	-
创美药业	-	-	12,870.80	-
白云山一心堂	-	-	2,376.00	-
合计	8,436,241.40	-	18,940,371.90	-
应收股利：				

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
白云山和黄公司	61,263,627.92	-	218,766,959.00	-
合计	61,263,627.92	-	218,766,959.00	-
其他应收款:				
白云山和黄公司	5,715,299.59	-	4,886,800.52	-
花城药业	1,202,533.13	-	2,279,146.34	-
百特侨光	596,084.00	-	375,044.00	-
广药集团	533,830.04	-	507,874.04	-
广州白云山文化产业有限公司	91,782.00	-	3,360.00	-
广州药用玻璃有限公司	52,000.00	-	-	-
广药资本	-	-	1,922,643.60	-
创美药业	-	-	30,723.00	-
康美药业	-	-	13,163.82	-
南方抗肿瘤公司	-	-	816.57	-
合计	8,191,528.76	-	10,019,571.89	-

2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付票据:		
白云山和黄公司	52,709,733.57	82,252,477.57
百特侨光	12,804,304.08	-
康美药业	3,451,823.27	50,185,816.00
花城药业	-	415,980.00
合计	68,965,860.92	132,854,273.57
应付账款:		
康美药业	36,682,652.90	496,390,820.56
一心堂公司	29,525,664.06	25,167,190.56
白云山和黄公司	21,843,869.26	21,135,739.23
百特侨光	12,261,936.81	8,663,293.36
白云山一心堂	521,127.44	135,374.05
成都禾健医药公司	43,310.78	34,886.49
广药集团	37,943.04	-
花城药业	26,246.55	530,068.22
创美药业	-	3,523,021.15
医药进出口公司	-	1,622,633.76
合计	100,942,750.84	557,203,027.38
合同负债:		
康美药业	38,047,521.75	84,236,167.44

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目名称	年末余额	年初余额
白云山和黄公司	4,543,565.98	2,639,639.16
白云山一心堂	149,861.81	680,923.79
广州杜芬健康产业有限公司	32,898.27	32,898.26
花城药业	5,185.84	216,900.00
一心堂公司	1,929.24	14.60
创美药业	-	61,397,558.24
医药进出口公司	-	180,443.60
百特侨光	-	4,601.77
合计	42,780,962.89	149,389,146.86
其他应付款：		
广药集团	20,930,908.15	19,792,075.02
白云山和黄公司	8,840,367.89	17,904,067.65
百特侨光	855,600.00	1,300,683.00
医药进出口公司	-	387,328.41
白云山一心堂	-	248,640.98
康美药业	-	50,000.00
创美药业	-	20,000.00
合计	30,626,876.04	39,702,795.06
其他流动负债：		
康美药业	4,885,393.84	10,908,004.71
白云山和黄公司	359,238.17	190,993.21
白云山一心堂	19,474.58	88,512.64
广州杜芬健康产业有限公司	4,276.78	4,276.78
花城药业	674.16	28,197.00
一心堂公司	250.80	-
创美药业	-	7,979,217.89
百特侨光	-	598.23
合计	5,269,308.33	19,199,800.45
其他非流动负债：		
白云山和黄公司	71,764.00	71,764.00
康美药业	54,810.07	40,676.70
白云山一心堂	7.45	7.45
医药进出口公司	-	23,457.67
创美药业	-	2,464.67
一心堂公司	-	1.90
合计	126,581.52	138,372.39

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	-	-
——购建长期资产承诺	1,757,176,373.87	1,459,872,002.93
——大额发包合同	-	-
——对外投资承诺	-	-
合计	1,757,176,373.87	1,459,872,002.93

2. 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无与合营企业投资相关的未确认承诺。

3. 其他承诺事项

(1) 以管理层已批准但尚未签约的资本性支出承诺：

项目	年末余额	年初余额
购建房屋、建筑物及机器设备	2,368,715,678.54	1,716,336,811.59
对外投资承诺	-	-
合计	2,368,715,678.54	1,716,336,811.59

(2) 前期承诺履行情况

本集团 2023 年 12 月 31 日之资本性支出承诺已按照之前承诺履行。

(二) 或有事项

1. 金戈收益分配未达成一致意见

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

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

白云山制药总厂在取得枸橼酸西地那非片剂的生产批件后，先后获得了金戈粉红色药片（BYS）、枸橼酸西地那非原料后处理等多项专利。白云山制药总厂注册的商标“金戈”获批准为药品商品名，“金戈”商标为本集团独家拥有。在白云山科技公司 2015 年第一次股

东会暨第五次董事会会议上，北京康业元提出为了不影响产品的市场推广，现暂由白云山制药总厂进行销售。关于金戈权益问题，双方股东之间，白云山科技公司与白云山制药总厂之间需要商讨并最终确定。白云山制药总厂对金戈的销售进行了大量的市场调研、营销策划、渠道投入和品牌建设等工作，金戈从上市以来取得了良好的销售业绩。

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

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

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

2.与诉讼相关的或有事项详见附注十五（十一）1.本集团的诉讼事项。

十四、资产负债表日后事项

2024年3月15日本公司第九届董事会第八次会议通过如下利润分配决议：以本公司2023年末总股本1,625,790,949股为基数，每股派发现金红利人民币0.749元（含税），共计派发现金红利人民币1,217,717,420.80元。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

1. 非货币资产交换

无。

2. 其他资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

随着本集团战略管理的部署与业务板块的拓展，2015年本集团基本完成了“大南药”“大商业”“大健康”“大医疗”四大板块产业链布局及内部组织架构搭建，依据监管法规、公司管理等方面的要求，将以四大板块作为确定经营分部，但由于大医疗板块目前业务规模未达到10%，暂列其他，具体分部情况如下：

•大南药分部：中西成药、化学原料药、天然药物、生物医药、化学原料药中间体的研究开发、制造与销售；

•大健康分部：大健康产品的研究开发、生产与销售；

•大商业分部：西药、中药和医疗器械的批发、零售和进出口业务。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产和负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

① 2023年1-12月及于2023年12月31日分部信息列示如下：

项目	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	10,972,207,273.42	11,131,479,914.38	52,894,235,147.85	517,481,659.13	-	75,515,403,994.78
分部间交易收入	169,106,285.82	36,066,325.64	8,803,128,029.55	347,915,090.70	(9,356,215,731.71)	-
利息收入	(115,369,966.71)	(208,781,847.14)	(59,330,644.45)	(101,213,338.20)	-	(484,695,796.50)
利息费用	16,280,524.19	15,766,068.72	406,300,873.70	12,763,154.17	(5,028,525.18)	446,082,095.60
对联营和合营企业的投资收益	(1,532,079.82)	-	(236,352.00)	110,141,875.70	(485,682.88)	107,887,761.00
信用减值损失	(810,085.32)	(735,764.10)	(85,297,959.97)	(4,099,219.12)	7,798,555.03	(83,144,473.48)
资产减值损失	(3,472,177.13)	-	2,959,454.72	4,992.99	(3,013,366.58)	(3,521,096.00)
折旧费和摊销费	309,852,926.50	62,049,138.62	454,345,222.88	71,239,572.08	87,551,973.12	985,038,833.20
利润总额	2,106,363,617.80	1,806,249,947.23	922,814,414.87	979,922,585.98	(704,852,536.26)	5,110,498,029.62
资产总额	19,274,927,266.58	18,086,690,870.58	36,144,616,024.10	28,086,119,747.57	(23,005,476,144.74)	78,586,877,764.09
负债总额	9,376,786,298.67	8,021,660,800.31	28,321,028,309.71	6,647,036,380.56	(10,457,457,931.96)	41,909,053,857.29
对联营企业和合营企业的长期股权投资	39,634,591.81	-	16,737,190.31	1,749,269,802.18	-	1,805,641,584.30
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	942,261,931.07	347,525,033.14	493,195,468.49	690,133,830.82	-	2,473,116,263.52

② 2022年1-12月及于2022年12月31日分部信息列示如下：

项目	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	10,527,244,363.74	10,490,425,837.30	49,286,808,753.15	483,676,114.26	-	70,788,155,068.45
分部间交易收入	162,837,979.45	35,729,700.63	8,218,621,180.06	336,537,374.56	(8,753,726,234.70)	-
利息收入	(134,586,904.30)	(304,266,101.71)	(48,252,677.64)	(139,683,502.72)	-	(626,789,186.37)

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

项目	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
利息费用	18,797,838.00	9,296,386.02	400,809,386.56	16,048,131.45	(10,543,718.41)	434,408,023.62
对联营和合营企业的投资收益	(15,971,490.70)	-	5,468,711.99	147,229,607.07	(139,241.87)	136,587,586.49
信用减值损失	756,619.83	167.82	(51,030,788.55)	(1,747,079.73)	6,874,695.54	(45,146,385.09)
资产减值损失	2,662,450.49	-	(7,295,156.80)	(112,247.39)	(3,238,794.24)	(7,983,747.94)
折旧费和摊销费	290,547,840.84	63,152,238.51	417,154,846.34	60,523,092.02	(17,977,317.51)	813,400,700.20
利润总额	2,000,219,428.68	1,803,729,257.81	879,789,067.04	1,046,170,254.88	(686,663,937.17)	5,043,244,071.24
资产总额	18,236,142,617.72	17,113,111,182.50	33,470,568,294.10	26,052,900,241.19	(20,207,423,558.77)	74,665,298,776.74
负债总额	9,413,738,019.32	8,480,310,571.59	26,387,957,976.98	5,639,127,817.87	(8,893,693,688.24)	41,027,440,697.52
对联营企业和合营企业的长期股权投资	41,166,671.63	-	92,055,098.47	1,450,841,556.12	-	1,584,063,326.22
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	940,310,775.29	235,155,163.81	510,243,580.60	276,231,371.03	-	1,961,940,890.73

③ 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

项目	本年发生额	上年发生额
对外交易收入：		
中国	75,171,100,213.03	70,760,638,851.29
其他国家/地区	344,303,781.75	27,516,217.16
合计	75,515,403,994.78	70,788,155,068.45

(续)

项目	年末余额	年初余额
非流动资产总额：		
中国	13,779,583,577.94	12,410,020,395.81
其他国家/地区	13,912,726.07	12,740,744.25
合计	13,793,496,304.01	12,422,761,140.06

(七)核数师酬金

项目	本年发生额	上年发生额
核数师酬金	3,103,773.58	3,075,471.70
合计	3,103,773.58	3,075,471.70

(八)董事、监事及员工薪酬

本年度每位董事及监事的薪酬如下：

姓名	职务	董事/监事酬金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	入职奖金	离职补偿	其他	合计
董事姓名									
李楚源	董事长	-	-	-	-	-	-	-	-
杨军	副董事长	-	-	-	-	-	-	-	-
程宁	副董事长	-	-	-	-	-	-	-	-
刘菊妍	执行董事	-	-	-	-	-	-	-	-
黎洪	执行董事、 总经理	-	471,320.00	121,999.00	945,711.00	-	-	-	1,539,030.00
吴长海	执行董事	-	449,710.00	113,647.00	1,006,911.00	-	-	-	1,570,268.00
张春波	执行董事	-	439,329.00	97,951.00	1,006,911.00	-	-	-	1,544,191.00
黄显荣	独立非执行 董事	50,000.00	-	-	-	-	-	-	50,000.00
王卫红	独立非执行 董事	50,000.00	-	-	-	-	-	-	50,000.00
黄龙德	独立非执行 董事	70,000.00	-	-	-	-	-	-	70,000.00
孙宝清	独立非执行 董事	70,000.00	-	-	-	-	-	-	70,000.00

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2023年1月1日-2023年12月31日

姓名	职务	董事/监事酬金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	入职奖金	离职补偿	其他	合计
陈亚进	独立非执行董事	120,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000.00
黄民	独立非执行董事	120,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000.00
监事姓名									
蔡锐育	监事会主席	-	437,320.00	121,999.00	884,098.00	-	-	-	1,443,417.00
程金元	监事	-	269,074.00	100,063.00	614,470.00	-	-	-	983,607.00
简惠东	监事	-	264,699.00	90,055.00	621,235.00	-	-	-	975,989.00

上年度每位董事及监事的薪酬如下：

姓名	职务	董事/监事酬金	工资及补贴	养老金计划供款	奖金	入职奖金	离职补偿	其他	合计
董事姓名									
李楚源	董事长	-	-	-	-	-	-	-	-
杨军	副董事长	-	-	-	-	-	-	-	-
程宁	副董事长	-	-	-	-	-	-	-	-
刘菊妍	执行董事	-	-	-	-	-	-	-	-
黎洪	执行董事、 总经理	-	459,535.00	113,124.00	929,177.00	-	-	-	1,501,836.00
吴长海	执行董事	-	-	-	380,312.00	-	-	-	380,312.00
张春波	执行董事	-	-	-	300,615.00	-	-	-	300,615.00
黄显荣	独立非执行董事	120,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000.00
王卫红	独立非执行董事	120,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000.00
陈亚进	独立非执行董事	120,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000.00
黄民	独立非执行董事	120,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000.00
监事姓名									
蔡锐育	监事会主席	-	395,735.00	113,124.00	862,849.00	-	-	-	1,371,708.00
程金元	监事	-	287,368.00	92,868.00	518,741.00	-	-	-	898,977.00
简惠东	监事	-	289,673.00	88,836.00	521,014.00	-	-	-	899,523.00

除上述披露之董事及监事薪酬外，董事长李楚源、副董事长杨军、副董事长程宁、董事刘菊妍、吴长海、张春波从本公司之控股股东中分别收取薪酬人民币 1,743,679.00 元、人民币 1,713,313.00 元、人民币 1,582,972.00 元、人民币 1,570,268.00 元、人民币 1,570,268.00 元、人民币 1,544,191.00 元（2022 年：董事长李楚源、副董事长杨军、副董事长程宁、董事刘菊妍、吴长海、张春波从本公司之控股股东中分别收取薪酬人民币 1,699,429.00 元、人民币 1,645,759.00 元、人民币 1,537,184.00 元、人民币 1,522,952.00 元、人民币 1,122,624.00 元、人民币 1,093,118.00 元），其中部分是作为其对本集团提供

劳务的薪酬。董事认为难以将该金额就其对本集团提供的服务以及对本公司控股公司及共同控制主体提供的服务进行分配，故此无将该薪酬作出分摊。

截至2023年12月31日止的年度内，概无董事放弃或同意放弃任何薪酬的安排（2022年：无）。

(九) 薪酬最高的前五名

2023年度本集团薪酬最高的前五位中包括2位董事（2022年度：2位董事）。

本年度支付其他3位（2022年度：3位）的薪酬合计金额列示如下：

项目	2023年度	2022年度
工资及补贴	1,480,927.00	1,258,654.00
养老金计划供款	221,986.00	168,543.00
奖金	4,810,887.00	5,478,025.00
其他	960.00	720.00
合计	6,514,760.00	6,905,942.00

薪酬范围	人数	
	2023年度	2022年度
人民币0元 - 1,000,000元	-	-
人民币1,000,000元 - 1,500,000元	-	-
人民币1,500,000元 - 2,000,000元	1	2
人民币2,000,000元以上	2	1

(十) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十一) 其他重要事项

1. 本集团的诉讼事项

(1) 本集团及下属子公司的被诉事项

① 本集团某分公司A的被诉事项

当事人名称	原告：广东省广晟投资集团能源有限公司（“广晟能源”） 被告：本集团某分公司A
诉讼事由及进展	2014年4月24日和2014年5月26日，广晟能源与本集团某分公司A分别签订了《油品购销合同》，广晟能源自2014年起向天河区人民法院以买卖合同纠纷为由起诉本集团某分公司A。 2018年6月省高院最终驳回广晟能源再审申请。 2020年4月24日广晟能源又以“基于涉案交易中形成的真实权利义务关系另循法律途径主张权利”为由提起诉讼。

	2022年3月15日越秀区人民法院判决，本集团某分公司A胜诉。其他被告广东华资投资有限公司、广东天鼎能源股份有限公司向原告广晟能源返还借款本金和支付资金占用费。驳回原告广晟能源其他诉讼请求。
	2022年4月1日，广晟能源向广州中级人民法院提起再诉，中级人民法院判决本集团某分公司A胜诉。广晟能源于2023年2月6日向广东省高级人民法院提起再审，目前处于高院立案审查阶段。
法院判决的主要内容	2022年7月22日，法院判决驳回广晟能源上诉，维持原判。广晟能源提出再审，目前处于再审立案审查阶段。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据二审终审判决，本集团某分公司A无需承担法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，该分公司管理层结合诉讼判决情况，确认本诉讼未导致发生损益。

②本集团下属子公司F子公司的被诉事项

当事人名称	原告：广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司
	被告：F子公司
诉讼事由及进展	2015年6月1日，广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司起诉本集团下属F子公司，案由为法律服务合同纠纷，要求F子公司支付2,242.18万元法律服务费及逾期利息。
	2020年3月16日广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司起诉F子公司，案由为法律服务合同纠纷的起诉状，涉案金额为1,806.95万元。
	2021年12月29日南沙区法院作出一审判决：F子公司于本判决发生法律效力之日起十日内向原告广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司支付服务费893.71万元。F子公司于2022年1月5日提起上诉。
	2022年1月26日，F子公司收到广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司电子送达的上诉状，上诉请求判令F子公司支付服务费1,806.95万元及利息。2022年7月4日，广州市中级人民法院作出二审判决：维持原判，驳回双方上诉申请。2022年12月22日，F子公司已向广东省高级人民法院提起再审。2023年2月22日，收到广东省高级人民法院出具的再审受理通知书，2023年11月6日接到广东省高级人民法院裁定书，驳回F子公司再审申请，案件完结。
法院判决的主要内容	二审判决维持原判，即F子公司向广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司支付服务费893.71万元。再审驳回，案件完结。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据二审判决情况，F子公司应承担支付服务费893.71万元的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	上述案件均系广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司就同一事件以不同理由提起的多次诉讼，F子公司管理层对案件情况进行了评估，已按照二审判决支付服务费，并确认了损益。

③本集团下属子公司G子公司的被诉事项

(a) 三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）
	被告：G子公司

诉讼事由及进展	2022年4月11日，G子公司收到三才石歧起诉其拖欠货款的起诉材料，案件涉及金额214.84万元以及相关利息。该案件于2022年于5月16日开庭。一审裁定：对G子公司名下价值相当于214.84万元的财产采取保全措施。G子公司于2022年4月20日申请管辖权异议，一审法院于2022年5月30日出具裁定移送至荔湾区人民法院。2022年7月22日，G子公司收到三才石歧关于管辖权异议的上诉状。2022年9月23日收到二审裁定，二审裁定本案的诉讼管辖法院为中山市第一人民法院。2023年6月19日收到一审判决，判决G子公司支付214.84万元以及利息。G子公司对利息支出部分有异议，拟上诉。
法院判决的主要内容	2023年6月19日收到一审判决，判决G子公司支付214.84万元以及利息。 2023年11月30日收到二审判决，判决驳回上诉，维持原判。2023年12月5日已按判决履行全部款项。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，本案已经结案，G子公司已承担支付214.84万元以及利息的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，该案件已经完结，已根据判决支付款项并进行相应会计处理。

(b) 北京达恩圣戈商贸有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：北京达恩圣戈商贸有限公司（G孙公司小股东） 被告：G子公司
诉讼事由及进展	2022年2月8日北京达恩圣戈商贸有限公司（G孙公司小股东）认为G子公司滥用大股东地位侵害其权益，案件涉及金额2,340.15万元以及相关利息。2022年8月19日，福建福州市鼓楼区人民法院做出一审判决，2022年8月30日提起上诉，二审已判决。2023年6月5日已向福建省高级人民法院申请再审，2023年12月18日收到再审人民法院受理通知书，目前为立案审查阶段。
法院判决的主要内容	二审维持原判，即G子公司向案件第三人福建广药洁达医药有限公司支付2,198.11万元以及相关资金占用费。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据二审判决情况，G子公司应承担支付2,198.11万元以及相关资金占用费的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层对案件情况进行了评估，对应当承担的支付义务确认了相应的负债。

(c) 中山市医药有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：中山市医药有限公司 被告：G子公司
诉讼事由及进展	2022年9月22日，G子公司收到仲裁庭通知，根据收到的仲裁申请书内容，申请人认为双方签订了《合作协议》，根据合同约定，G子公司应支付其补偿款7,376.33万元以及承担案件的仲裁费。案件于2022年10月26日在广州仲裁委员会南沙香港庭室开庭。2022年10月26日开庭，2023年11月16日收到仲裁庭裁定，裁定不同意用自有房屋置换，G子公司对此不服，在2023年11月16日申请复议。2023年11月23日收到复议裁定，荔湾区人民法院裁定驳回。2023年12月15日G子公司就查封财产事宜向法院申请执行异议，但2024年2月23日收到荔湾法院裁定认为不成立，驳回。2024年2月26日向仲裁庭申请复议。现待裁定。
法院判决的主要内容	案件目前审理中，未出裁决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止本报告日，本案目前尚在审理中，被告G子公司是否需承担法律责任尚待仲裁庭裁定。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司被冻结银行账号7,376.33万元，冻结期限自2023年9月4日至2024年9月4日。

(d) 中山市医药有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：中山市医药有限公司 被告：G 子公司
诉讼事由及进展	2023年6月6日G子公司收到法院起诉材料，中山市医药有限公司主张G子公司返还其于2018年8月10日至2020年5月18日代联合亚太食品药品物流股份有限公司累计支付的4,156.30万元货款并支付相关利息，但G子公司认为该款项属于中山市医药有限公司应付给G子公司的款项，故此，双方对款项的性质产生争议，中山市医药有限公司要求G子公司退回并支付相关利息。
法院判决的主要内容	2024年1月30日，法院裁定准许原告的撤诉申请。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，该案件对方已经撤诉，无影响。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，该案件对方已经撤诉，无影响。

(e) 集美承造装备技术有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：集美承造装备技术有限公司 被告：G 子公司
诉讼事由及进展	2023年2月28日收到对方起诉材料。根据起诉状，对方认为G子公司拖欠其服务费1,129.05万元，履约保证金307.93万元，并要求支付违约金199.74万元（暂计至2022年8月22日）。案件于2023年3月20日在广州市荔湾区人民法院开庭，开庭当日G子公司已提起反诉。2023年10月16日再次开庭。如期开庭，现待判决。
法院判决的主要内容	尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告G子公司是否需承担法律责任尚待法院判决。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层无法判断判决结果，因此未就可能的赔付金额确认预计负债。

④本集团某分公司B的被告事项

当事人名称	原告：宝供物流集团有限公司（“宝供物流”） 被告：本集团某分公司B
诉讼事由及进展	2023年5月16日宝供物流起诉本集团某分公司B支付到期运费及逾期付款违约金共计703.79万元、退回履约保证金100.00万元、承担诉讼费用，共803.79万元。案件在2023年7月6日开庭，2023年11月15日收到一审判决，判决本集团某分公司B支付运费438.04万元及逾期付款违约金，退回履约保证金100.00万元，驳回其他诉讼请求。2023年11月27日本集团某分公司B提起二审上诉，案件待法院通知开庭，目前尚未判决。
法院判决的主要内容	一审判决本集团某分公司B支付运费438.04万元及逾期付款违约金，退回履约保证金100.00万元，驳回其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据一审判决，本集团某分公司B需要支付运费438.04万元及逾期付款违约金，退回履约保证金100.00万元，驳回其他诉讼请求。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，本集团某分公司B管理层对案件情况进行了评估，本集团某分公司B对宝供物流同时起诉，一审判决胜诉，双方均对一审判决结果存在异议，因此未就一审判决结果同时确认相关资产或负债。

⑤本集团下属子公司R子公司的被告事项

当事人名称	原告：广州市机电安装有限公司
-------	----------------

	被告：R 子公司
诉讼事由及进展	2023年8月4日，广州市机电安装有限公司向广州仲裁委员会提起仲裁，请求R子公司支付剩余工程款1,375.99万元、利息71.58万元及律师费100.00万元，同时广州市机电安装有限公司要求对案涉项目机电安装及洁净装修工程拍卖、变卖或折价所得优先受偿。案件于2023年11月13日开庭，2024年2月29日收到裁决书。
法院判决的主要内容	2024年2月29日收到裁决书，裁决R子公司向广州市机电安装有限公司支付剩余工程款（含保证金）1,305.03万元及逾期付款利息，并补偿广州市机电安装有限公司律师费98.00万元，对广州市机电安装有限公司的其他仲裁请求不予支持。广州市机电安装有限公司向R子公司支付违约金25.00万元，并补偿R子公司律师费2.00万元，对R子公司的其他仲裁反请求不予支持。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	截止报告日，根据裁决，R子公司需要支付工程款1,305.03万元及逾期付款违约金，并补偿律师费98.00万元，其他仲裁请求不予支持。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，R子公司管理层对案件进行了评估，对应当承担的支付义务确认了相应的负债。

⑥本集团下属孙公司T孙公司的被诉事项

当事人名称	原告：沃润（深圳）生物科技有限公司 被告：T孙公司（母公司为S子公司）
诉讼事由及进展	2022年12月14日沃润（深圳）生物科技有限公司起诉T孙公司。根据起诉状，对方主张T孙公司支付其服务费913.34万元、逾期利息152.65万元、超期支付服务费的逾期利息23.04万元、退回履约保证金额50.00万元、为实现权利而支付的全部费用暂计40.00万元。案件于2024年1月25日一审开庭，目前尚未判决。
法院判决的主要内容	尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本案目前尚在审理中，被告T孙公司是否需承担法律责任尚待法院判决。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，T孙公司管理层无法判断判决结果，因此未就可能的赔付金额确认预计负债。

(2) 本集团及下属子公司的起诉事项

①本集团下属子公司G子公司的起诉事项

(a) 广西新时代医药有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：G子公司 被告：广西新时代医药有限公司（“广西新时代”）
诉讼事由及进展	2020年7月，本集团下属G子公司向广州市荔湾区人民法院提交起诉状材料对广西新时代提起诉讼，同时提交了财产保全申请书，申请查封广西新时代持有的广西广药新时代医药有限公司30%的股权及银行账户。
法院判决的主要内容	2020年7月28日，G子公司收到广州市荔湾区人民法院作出的民事裁定书及财产保全通知书，成功查封广西新时代持有的股权及银行账户。2020年12月22日，一审判决支持货款本金1,804.94万元、部分违约金以及律师费15.00万元，驳回了其他诉讼请求。广西新时代医药有限公司提起上诉。2021年8月，二审法院判决G子公司胜诉。 2022年8月31日，G子公司收到法院划拨广西新时代被G子公司冻结账户内的存款9.40万元。2022年9月14日，经法院摇号确定负责查封股权评估的机构，具体股权评估价值需等待评估结果。2022年9月22日，G子公司收到执行裁定书及公告，法院拟拍卖被执行人广西新时代持有广西广药新时代30%的股权。目前法院成功查封

	广西新时代医药有限公司持有的股权及银行账户，法院正在开展对广西新时代医药有限公司持有的股权进行清产核资审计。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G 子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，该案件已判决，尚未执行完毕。G 管理层子公司已对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见对剩余应收账款坏账计提 100%坏账准备。

(b) 广东康朗医药有限公司、梁红芬涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：K 孙公司（母公司为 G 子公司） 被告：广东康朗医药有限公司、梁红芬
诉讼事由及进展	2020 年 1 月 19 日，K 孙公司（母公司为 G 子公司）立案诉广东康朗医药有限公司拖欠货款，案件涉及金额 412.25 万元。
法院判决的主要内容	2021 年 6 月 30 日，一审判决 K 孙公司败诉，K 孙公司已上诉至中级法院。2021 年 10 月 9 日收到二审判决，二审判决驳回 K 孙公司上诉请求，维持原判。2022 年 4 月 13 日，K 孙公司向高院递交再审申请。2022 年 6 月 2 日，收到广东康朗医药有限公司破产管理人要求 K 孙公司履行债务的通知，金额为 72.93 万元。2022 年 6 月 6 日，K 孙公司已回函，因对方未提供相关证据，K 孙公司不予认可，同时申报了 K 孙公司对其的债权。2022 年 10 月 19 日，收到广东省高院的裁定书，驳回 K 孙公司的再审申请。2022 年 11 月 22 日破产管理人确认 K 孙公司申报的债权金额 627.23 万元（含违约金）为普通债权。2022 年 12 月 28 日，根据财产分配方案，K 孙公司不参与本次优先分配，现等待是否有其他财产可分配。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	K 孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止本报告日，该案件已通过破产债权申报确权，尚未可参与分配。K 孙公司管理层对案件情况进行了评估，预计该应收账款回收难度较大，基于谨慎性原则，对该应收账款全额单项计提坏账准备。

(c) 广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）、广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：K 孙公司（母公司为 G 子公司） 被告：广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）、广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）
诉讼事由及进展	K 孙公司起诉康爱多的诉讼事项：2021 年 10 月 22 日，K 孙公司起诉康爱多拖欠货款，案件涉及金额 1,014.06 万元以及相关利息。2022 年 4 月 21 日，法院作出一审判决。判决支付货款本金，违约金从药品签收日开始至实际清偿日，按年利率 5.775% 的标准计算。2022 年 6 月 13 日，法院受理 K 孙公司的强制执行申请并立案。2022 年于 10 月 8 日，K 孙公司向法院申请追加广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）为被执行人及申请划扣执行款。截止 2022 年 12 月 31 日，通过诉讼保全、法院执行共收回货款 544.28 万元，通过签订还款协议，由太安堂代付款共收回货款 111.27 万元，案件立案后合计共收回货款 655.55 万元。2023 年 5 月 17 日，法院认为经查被告无其他可执行财产，依法作出并向 K 孙公司送达了终止本次执行的裁定书。 K 孙公司起诉太安堂的诉讼事项：由于太安堂没有按约定履行其担保还款义务，故 K 孙公司起诉要求其立即支付全部款项。2023 年 2

	月1日已立案，被告于3月30日支付货款263.42万元，双方于4月6日当庭达成调解协议，被告已于2023年9月20日清偿所剩本金。
法院判决的主要内容	K孙公司起诉康爱多的诉讼事项中，一审判决被告康爱多向原告K孙公司支付货款1,014.06万元以及相关利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	K孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及利息，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，K孙公司已收回全部款项，K孙公司管理层已转回已计提的坏账准备。该案件已完结，无影响。

(d) 广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）、广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：O孙公司（母公司为G子公司） 被告：广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）、广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）
诉讼事由及进展	0孙公司起诉康爱多的诉讼事项：2021年10月19日，0孙公司向广州市荔湾区人民法院起诉康爱多拖欠货款，案件涉及金额4,391.69万元以及相关利息。2021年12月14日收到关于财产保全的裁定书以及财产保全通知书，查封金额0.00万元。2022年4月11日一审判决，0孙公司已于2022年5月27日申请执行。截止2023年1月19日，0孙公司先后收到法院执行回款31.18万元，太安堂代康爱多支付的货款331.81万元。 0孙公司起诉太安堂的诉讼事项：由于太安堂没有按约定履行其担保还款义务，故0孙公司起诉要求其立即支付全部款项。2023年1月13日现场立案以及提交财产保全申请。2023年3月17日收到太安堂支付的100.00万元。2023年3月30日收到法院的财产保全通知书，冻结被申请人广东太安堂药业股份有限公司持有的太安堂（亳州）中药饮片有限公司37.13%的股权。该案件于2023年5月6日开庭，2023年10月10日收到汕头市中级人民法院关于裁定太安堂预重整的裁定，0孙公司已在2023年10月26日已按要求申报债权。
法院判决的主要内容	0孙公司起诉康爱多的诉讼事项中，一审判决被告康爱多向原告O孙公司支付货款4,338.78万元以及相关利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	0孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	0孙公司管理层已对案件情况进行了评估，基于谨慎性原则，对剩余应收账款坏账计提100%坏账准备。

(e) 广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）、广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：N孙公司（母公司为G子公司） 被告：广东康爱多数字健康科技有限公司（“康爱多”）、广东太安堂药业股份有限公司（“太安堂”）
诉讼事由及进展	N孙公司起诉康爱多的诉讼事项：2021年10月21日，N孙公司起诉康爱多拖欠货款，案件涉及金额748.57万元以及相关利息。2022年5月5日，收到法院判决。2022年7月5日，N孙公司申请强制执行，法院决定立案。2022年8月26日太安堂还款20.00万元，2022年9月23日出具终结裁定书，9月28日出具分配方案，2022年12月29日收到太安堂背书转让至N孙公司的汇票2张，共计23.99万元。2023年1月12日收到广州市白云区人民法院划扣款项244.65万元。

	N 孙公司起诉太安堂的诉讼事项：由于太安堂没有按约定履行其担保还款义务，故 N 孙公司起诉要求其立即支付全部款项。2023 年 2 月 9 日现场立案。2023 年 6 月 9 日 N 孙公司向白云法院申请补充财产保全 518.98 万元，2023 年 6 月 14 日收到法院作出的裁定书。根据裁定，实际冻结的银行账户金额为 0.00 万元。
法院判决的主要内容	N 孙公司起诉康爱多的诉讼事项中，于 2022 年 4 月 29 日收到白云区人民法院作出《民事判决书》判决被告康爱多向原告 N 孙公司给付货款 747.94 万元及利息。 N 孙公司起诉太安堂的诉讼事项中，于 2023 年 8 月 3 日收到一审判决，判决太安堂就康安多案件的《民事判决书》中所确定的义务向 N 孙公司承担连带责任（因执行款情况属于动态变化，因此具体金额在执行案件中进行核算），驳回 N 孙公司其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	N 孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，N 孙公司管理层预计该应收账款回收难度较大，基于谨慎性的原则，对剩余应收账款全额单项计提坏账准备。

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

当事人名称	原告：G 子公司 被告：中山市医药有限公司（“中山医药”）、联合亚太食品药品物流股份有限公司（“亚太食品”）、广东三才医药集团有限公司（“三才医药”）、三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）
诉讼事由及进展	2021 年 12 月 27 日，G 子公司起诉中山医药兑现未兑付的商业汇票 12,965.33 万元以及相关利息，并要求亚太食品、三才医药、三才石岐承担连带责任。 2022 年 7 月 19 日按法院要求重新提交财产保全申请书。2022 年 8 月法院裁定案件由简易程序变为普通程序。2023 年 6 月 21 日收到一审法院判决。中山医药提起上诉，2023 年 11 月 20 日二审开庭，2024 年 1 月 17 日二审判决维持原判。G 子公司已在 2024 年 1 月 29 日向法院申请执行。
法院判决的主要内容	2023 年 6 月 21 日收到一审法院判决，判决被告中山市医药有限公司在判决生效 7 日内支付 12,965.33 万元以及逾期利息，被告广东三才医药集团有限公司承担连带责任，驳回原告其他诉讼请求。 2024 年 1 月 17 日二审维持原判，驳回中山医药上诉请求。G 子公司已在 2024 年 1 月 29 日向法院申请执行。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G 子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，管理层结合公司与被告的业务情况，基于谨慎性的原则，已对相关款项进行全额单项计提坏账准备。

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

当事人名称	原告：G 子公司 被告：联合亚太食品药品物流股份有限公司（“亚太食品”）、中山市医药有限公司（“中山医药”）、广东三才医药集团有限公司（“三才医药”）、三才石岐制药股份有限公司（“三才石岐”）
-------	---

诉讼事由及进展	<p>2021年12月24日，G子公司起诉亚太食品支付未承兑的商业汇票7,326.30万元以及相关利息。（亚太票据案）。该案件在2022年5月5日开庭，2023年8月29日收到法院一审判决，被告亚太食品自判决生效之日十日内向原告支付票据款7,326.30万元以及利息，驳回原告其他诉讼请求。2023年12月26日二审维持原判，驳回上诉。2024年1月10日向法院申请强制执行。2024年1月25日，收到法院受理执行的受理通知书。</p> <p>2022年1月26日，G子公司起诉亚太食品的诉讼请求为支付货款7,260.37万元以及相关利息，并要求中山医药、三才医药、三才石岐承担连带责任。（亚太买卖合同案）。2023年5月16日收到荔湾法院一审判决，除了连带责任部分，法院均判决支持G子公司诉讼请求。2023年6月2日G子公司收到对方的上诉状。2023年10月27日收到二审判决，二审判决驳回上诉，维持原判。判决已生效。被告在履行期内未主动履行，我司已向法院申请强制执行。申请执行金额为9,317.30万元。2023年11月22日收到法院的执行受理通知书。2024年2月4日联合亚太申请再审，广东高院裁定审查。现待审查是否最终受理审理。</p>
法院判决的主要内容	<p>2023年8月29日收到法院一审判决，被告亚太食品自判决生效之日十日内向原告支付票据款7,326.30万元以及利息，驳回原告其他诉讼请求。2023年12月26日收到二审判决，二审维持原判，驳回上诉。</p> <p>亚太买卖合同案于2023年5月16日收到一审判决，判决被告向G子公司支付货款7,260.37万元以及相关利息，驳回G子公司其他诉讼请求。2023年10月27日收到二审判决，二审判决驳回上诉，维持原判。</p>
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层结合公司与被告的业务情况，预计上述两个案件的直接经济损失为14,586.68万元，基于谨慎性的原则，已进行全额单项计提坏账准备。

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

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

(i) 广州市威尼科技发展有限公司涉及的诉讼事项

当事人名称	<p>原告：G子公司</p> <p>被告：广州市威尼科技发展有限公司</p>
-------	--

诉讼事由及进展	2022年2月21日G子公司以供应商供应商品存在质量问题为由，起诉广州市威尼科技发展有限公司要求其退货退款，案件涉及金额302.67万元以及相关利息。2022年3月11日，已申请财产保全。2023年4月10日收到一审判决，法院驳回G子公司全部诉讼请求，G子公司已提起上诉。2023年4月19日G子公司向法院申请续封。2023年5月8日收到续封通知书，续封期限至2024年4月25日。2023年6月20日收到二审开庭传票，案件于2023年7月6日开庭。2023年12月21日收到二审判决，二审维持原判、驳回上诉。拟申请再审。
法院判决的主要内容	一审判决，法院驳回G子公司全部诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层对案件情况进行了评估，预计额外发生损失的风险较低。

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

当事人名称	原告：P孙公司（母公司为G子公司） 被告：陕西众友健康医药有限公司、甘肃众友健康医药股份有限公司、冯德祥
诉讼事由及进展	2022年3月23日，P孙公司（母公司为G子公司）起诉陕西众友健康医药有限公司和冯德祥拖欠货款，案件涉及金额1,015.33万元以及相关违约金。2022年11月14日，西安市未央区人民法院做出一审判决。陕西众友健康医药有限公司申请实质性合并破产重整，并已召开听证。2023年6月2日，甘肃省兰州市中级人民法院发布（2023）甘01破3号公告，指定了陕西众友健康医药有限公司破产管理人。据此，P孙公司于2023年6月30日向管理人邮寄债权申报材料。
法院判决的主要内容	一审判决：①被告陕西众友健康医药有限公司于本判决生效后十日内支付原告P孙公司货款988.14万元、律师费8.00万元及违约金，被告甘肃众友健康医药股份有限公司对此承担连带清偿责任；②被告陕西众友健康医药有限公司于本判决生效后十日内支付原告P孙公司2022年货款27.20万元。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	P孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，被告尚未支付上述款项，P孙公司管理层对案件情况进行了评估，基于谨慎性的原则，已全额单项计提坏账准备。

(k) 陕西康健医药连锁有限公司及其分公司涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：P孙公司（母公司为G子公司） 被告：陕西康健医药连锁有限公司及其分公司
诉讼事由及进展	2022年4月27日，P孙公司（母公司为G子公司）起诉陕西康健医药连锁有限公司及其分公司拖欠货款，案件涉及金额共计871.10万元以及相关利息。案件于2022年7月6日开庭，2022年11月14日作出一审判决。
法院判决的主要内容	一审法院判决：支持货款金额672.84万元；截止2019年8月31日被告康健医药公司应当支付的金额为114.32万元，根据双方回款协议约定，应当自2020年9月25日起按照日万分之二计算利息；截止2020年12月31日被告康健医药公司应当支付的金额为558.51万元，应当自2022年1月25日起按照万分之二计算利息。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	P孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。

相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，P孙公司管理层对案件情况进行了评估，基于谨慎性的原则，已全额单项计提坏账准备。
-----------------	---

(1) 业绩对赌涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：G子公司 被告：陕西韬云尚信息技术有限公司、郭套柱、郭双
诉讼事由及进展	G子公司2023年12月起诉陕西韬云尚信息技术有限公司、郭套柱、郭双达不到承诺业绩而需偿付5,287.27万元，并申请对陕西韬云尚信息技术有限公司、郭套柱、郭双采取财产保全。2023年12月，荔湾区法院已对陕西韬云尚公司、郭套柱、郭双采取了财产保全措施，冻结了郭套柱名下的银行存款12.44万元、郭双名下的银行存款20.56万元、以及陕西韬云尚信息技术有限公司持有的0.86%的G子公司股权份额。
法院判决的主要内容	法院尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	G子公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，G子公司管理层对案件情况进行了评估，预计发生损失的风险低。

(m) 邵阳市脑科医院涉及的诉讼事项

当事人名称	原告：M孙公司（母公司为G子公司） 被告：邵阳市脑科医院
诉讼事由及进展	M孙公司2023年11月起诉邵阳市脑科医院支付货款363.69万元，后因邵阳市脑科医院于2023年12月4日支付了65.92万元，变更为支付货款297.77万元，目前尚未判决。
法院判决的主要内容	法院尚未判决。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	M孙公司系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付欠款及违约金，不涉及应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，M孙公司管理层对案件情况进行了评估，对上述款项计提了相应的坏账准备。

②本集团某分公司B的起诉事项

当事人名称	原告：本集团某分公司B 被告：宝供物流集团有限公司（“宝供物流”）
诉讼事由及进展	2023年2月3日，因运输合同履行过程中造成经济损失，本集团某分公司B起诉宝供物流，请求判决宝供物流向本集团某分公司B支付违约赔偿金2,106.99万元。2023年6月26日开庭。 2023年10月18日收到一审判决，判决被告支付违约赔偿金641.07万元，驳回其他诉讼请求。2023年10月31日本集团某分公司B提出上诉，案件待法院通知开庭，目前尚未判决。
法院判决的主要内容	一审判决被告支付违约赔偿金641.07万元，驳回其他诉讼请求。
公司或下属子公司应当承担的法律责任	本集团某分公司B系作为原告通过法律诉讼途径积极主张其权利，要求被告支付违约金，不涉及公司或下属子公司应当承担的法律责任。
相关事项对公司经营及财务的影响	截止报告日，本集团某分公司B管理层对案件情况进行了评估，对方同时起诉本集团某分公司B，一审判决胜诉，双方均对一审判决结果存在异议，因此未就一审判决结果同时确认相关资产或负债。

2. 无其他重要事项

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄分析如下

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	162,558,709.84	111,456,575.22
1至2年	-	260,827.92
2至3年	260,827.92	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	4,252,743.52	4,252,743.52
应收账款账面余额合计	167,072,281.28	115,970,146.66
减：坏账准备	6,139,158.54	5,628,137.19
应收账款账面价值合计	160,933,122.74	110,342,009.47

2. 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预计信用损失率 (%)	金额
按单项计提坏账准备的应收账款	2,615,454.16	1.57	2,615,454.16	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	164,456,827.12	98.43	3,523,704.38	2.14	160,933,122.74
其中：组合1	164,456,827.12	98.43	3,523,704.38	2.14	160,933,122.74
合计	167,072,281.28	100.00	6,139,158.54	3.67	160,933,122.74

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预计信用损失率 (%)	金额
按单项计提坏账准备的应收账款	2,615,454.16	2.26	2,615,454.16	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	113,354,692.50	97.74	3,012,683.03	2.66	110,342,009.47
其中：组合1	113,354,692.50	97.74	3,012,683.03	2.66	110,342,009.47
合计	115,970,146.66	100.00	5,628,137.19	4.85	110,342,009.47

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户1	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	债务人已破产，款项无法收回
客户2	470,000.00	470,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账金额	预期信用损失率(%)	计提理由
客户3	315,508.74	315,508.74	100.00	预计无法收回
客户4	260,827.92	260,827.92	100.00	预计无法收回
客户5	69,117.50	69,117.50	100.00	预计无法收回
合计	2,615,454.16	2,615,454.16	—	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	162,558,709.84	1,625,587.10	1.00	111,456,575.22	1,114,565.75	1.00
5年以上	1,898,117.28	1,898,117.28	100.00	1,898,117.28	1,898,117.28	100.00
合计	164,456,827.12	3,523,704.38	—	113,354,692.50	3,012,683.03	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,628,137.19	511,021.35	-	-	6,139,158.54
合计	5,628,137.19	511,021.35	-	-	6,139,158.54

4. 本年无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
客户1	135,374,995.58	81.03	1,353,749.96
客户2	6,675,000.00	4.00	66,750.00
客户3	4,200,000.00	2.51	42,000.00
客户4	3,525,000.00	2.11	35,250.00
客户5	2,925,000.00	1.75	29,250.00
合计	152,699,995.58	91.40	1,526,999.96

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本年无应收账款转移(如证券化、保理等)继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

类别	年末余额	年初余额
应收股利	213,161,327.92	381,821,857.43
其他应收款	295,238,938.37	312,329,947.23
合计	508,400,266.29	694,151,804.66

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
天心药业	71,940,605.32	83,097,803.75
光华药业	43,882,205.44	43,882,205.44
明兴药业	36,074,889.24	36,074,889.24
白云山和黄公司	61,263,627.92	218,766,959.00
合计	213,161,327.92	381,821,857.43

(2) 本年无重要的账龄超过一年的应收股利。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	188,504,307.39	61.98	198,920,567.64	62.12
1至2年	12,800,501.45	4.21	9,226,060.06	2.88
2至3年	10,662,512.36	3.51	2,536,232.97	0.79
3至4年	1,969,099.81	0.65	24,817,431.03	7.75
4至5年	5,822,702.10	1.91	76,653,892.73	23.94
5年以上	84,355,141.31	27.74	8,068,609.20	2.52
小计	304,114,264.42	100.00	320,222,793.63	100.00
减：坏账准备	8,875,326.05	-	7,892,846.40	-
合计	295,238,938.37	-	312,329,947.23	-

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应收关联方款项	267,445,768.82	271,463,689.70
押金、租金、员工借支款	6,079,002.83	4,477,003.45
其他	30,589,492.77	44,282,100.48
合计	304,114,264.42	320,222,793.63

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,501,123.89	-	6,391,722.51	7,892,846.40
本年计提	982,479.65	-	-	982,479.65

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	2,483,603.54	-	6,391,722.51	8,875,326.05

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	7,892,846.40	982,479.65	-	-	8,875,326.05
合计	7,892,846.40	982,479.65	-	-	8,875,326.05

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
其他应收款1	应收关联方款项	184,572,373.09	1年以内、4-5年、5年以上	60.69	-
其他应收款2	应收关联方款项	29,473,981.42	1年以内	9.69	-
其他应收款3	应收关联方款项	16,543,441.99	1年以内	5.44	-
其他应收款4	应收关联方款项	12,562,205.66	1年以内、1-2年、2-3年	4.13	-
其他应收款5	应收关联方款项	5,276,954.31	1年以内	1.74	-
合计		248,428,956.47	—	81.69	-

(7) 本年无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本年无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,386,069,741.25	171,000,000.00	12,215,069,741.25	11,218,737,588.38	171,000,000.00	11,047,737,588.38
对联营、合营企业投资	1,328,233,634.02	-	1,328,233,634.02	1,368,854,745.38	-	1,368,854,745.38
合计	13,714,303,375.27	171,000,000.00	13,543,303,375.27	12,587,592,333.76	171,000,000.00	12,416,592,333.76

1.对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
星群药业	125,322,300.00	-	-	125,322,300.00	-	-
中一药业	324,320,391.34	-	-	324,320,391.34	-	-
陈李济药厂	142,310,800.00	-	-	142,310,800.00	-	-
广州汉方	255,517,109.58	-	-	255,517,109.58	-	55,000,000.00
广州奇星药厂有限公司	126,775,500.00	-	-	126,775,500.00	-	-
敬修堂药业	101,489,800.00	-	-	101,489,800.00	-	-
潘高寿药业	144,298,200.00	-	-	144,298,200.00	-	-
王老吉药业	854,431,508.17	-	-	854,431,508.17	-	-
医药公司	4,316,685,769.67	-	-	4,316,685,769.67	-	-
采芝林药业	235,183,900.00	58,931,000.00	-	294,114,900.00	-	69,000,000.00
医药进出口公司	-	-	-	-	-	-
广州拜迪	242,795,812.38	-	-	242,795,812.38	-	47,000,000.00
王老吉大健康公司	2,200,000,000.00	100,000,000.00	-	2,300,000,000.00	-	-
广西盈康	21,536,540.49	-	-	21,536,540.49	-	-
益甘公司	39,000,000.00	-	-	39,000,000.00	-	-
白云山医疗健康产业公司	111,600,000.00	-	-	111,600,000.00	-	-
星珠药业	126,480,000.00	-	-	126,480,000.00	-	-
王老吉投资公司	28,000,000.00	-	-	28,000,000.00	-	-
天心药业	96,192,658.47	-	-	96,192,658.47	-	-
光华药业	53,659,963.75	-	-	53,659,963.75	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
明兴药业	383,381,794.18	247,199,500.00	-	630,581,294.18	-	-
威灵药业	10,444,783.48	-	-	10,444,783.48	-	-
医药科技	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
广州广药基金股权投资合伙企业(有限合伙)	179,820,000.00	259,740,000.00	-	439,560,000.00	-	-
广州白云山香港公司	140,500,756.87	-	-	140,500,756.87	-	-
广州白云山化学药科技有限公司	693,470,000.00	36,673,500.00	-	730,143,500.00	-	-
广药海马	26,500,000.00	-	-	26,500,000.00	-	-
白云山医药销售公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
广药总院	143,000,000.00	-	-	143,000,000.00	-	-
医疗器械投资公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
广州创赢广药白云山知识产权有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广药(珠海横琴)医药产业园有限公司	19,000,000.00	-	-	19,000,000.00	-	-
广州白云山花城科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州白云山国际医药健康产业有限公司	-	300,000,000.00	-	300,000,000.00	-	-
广药白云山医药大健康供应链(广州)有限公司	-	14,788,152.87	-	14,788,152.87	-	-
广药白云牙膏(广州)有限公司	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00	-	-
合计	11,218,737,588.38	1,167,332,152.87	-	12,386,069,741.25	-	171,000,000.00

2.对联营、合营企业投资

投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备		
一、合营企业										
白云山和黄公司	222,389,264.94	-	-	79,041,338.85	-	-	(59,418,476.27)	-	-	242,012,127.52
百特侨光	65,407,556.29	-	-	7,500,429.18	-	-	-	-	-	72,907,985.47
小计	287,796,821.23	-	-	86,541,768.03	-	-	(59,418,476.27)	-	-	314,920,112.99
二、联营企业										
金鹰基金管理有限公司	80,268,643.37	-	-	4,839,761.44	-	-	-	-	-	85,108,404.81
广州白云山维医投资管理 有限公司	2,070,479.77	-	-	14,360.75	-	-	-	-	-	2,084,840.52
一心堂公司	856,447,221.40	-	(90,663,835.45)	28,488,297.08	-	-	-	-	-	794,271,683.03
白云山一心堂	86,360,500.42	-	-	(6,299,698.02)	-	-	-	-	-	80,060,802.40
广东广药金申股权投资基金 管理有限公司	6,066,788.53	-	-	(322,630.86)	-	-	-	-	-	5,744,157.67
广东汉潮中药科技有限公司	6,106,252.94	-	-	113,594.52	-	-	-	-	-	6,219,847.46
广州广药金藏股权投资合伙 企业（有限合伙）	43,738,037.72	-	-	(3,914,252.58)	-	-	-	-	-	39,823,785.14
小计	1,081,057,924.15	-	(90,663,835.45)	22,919,432.33	-	-	-	-	-	1,013,313,521.03
合计	1,368,854,745.38	-	(90,663,835.45)	109,461,200.36	-	-	(59,418,476.27)	-	-	1,328,233,634.02

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,189,970,127.88	1,259,339,832.14	3,057,302,162.42	1,190,257,022.51
其他业务	382,366,191.41	41,665,080.36	347,514,219.25	32,580,873.61
合计	3,572,336,319.29	1,301,004,912.50	3,404,816,381.67	1,222,837,896.12

2. 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
大南药	3,189,970,127.88	1,259,339,832.14	3,057,302,162.42	1,190,257,022.51
合计	3,189,970,127.88	1,259,339,832.14	3,057,302,162.42	1,190,257,022.51

3. 按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	2,712,961,876.34	943,367,351.45	2,449,690,127.82	761,798,551.35
华东地区	156,687,981.07	118,164,503.25	270,864,917.26	218,124,978.61
华北地区	102,750,255.32	75,411,534.19	118,981,681.05	82,266,537.66
东北地区	7,642,337.49	4,144,552.24	8,624,886.08	4,528,956.39
西南地区	186,194,666.54	101,545,927.33	184,404,444.38	105,473,190.52
西北地区	23,733,011.12	16,705,963.68	24,736,105.83	18,064,807.98
合计	3,189,970,127.88	1,259,339,832.14	3,057,302,162.42	1,190,257,022.51

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	470,650,909.20	525,840,738.93
权益法核算的长期股权投资收益	109,461,200.36	149,779,794.31
处置长期股权投资产生的投资收益	27,637,468.60	18,621,450.90
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,182,137.46	8,016,342.52
其他非流动金融资产持有期间的收益	1,559,539.80	39,189,501.45
理财收益、定期存款等利息收入	154,487,277.16	87,539,042.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	(5,363,152.55)	(6,211,310.05)
合计	761,615,380.03	822,775,560.99

十七、 补充资料

(一) 当年非经常性损益明细表

项目	本期金额
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	26,166,716.60
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	246,658,964.59
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	249,804,544.21
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	14,866,597.01
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(13,182,806.17)
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：所得税影响额	(90,819,346.57)
少数股东权益影响额（税后）	(13,336,538.47)
合计	420,158,131.19

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	12.07	12.97	2.495	2.440	2.495	2.440
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.82	10.85	2.236	2.042	2.236	2.042

广州白云山医药集团股份有限公司

二〇二四年三月十五日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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 4840万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2023年07月31日

仅供出具报告使用

证书序号: 0017384

说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 十月 廿 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 谢泽敏
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区知春路

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010141
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号
 批准执业日期: 2011年09月09日



工具报告使用





姓名	何晓娟
Full name	何晓娟
性别	女
Sex	女
出生日期	1973-10-03
Date of birth	1973-10-03
工作单位	瑞华会计师事务所
Working unit	瑞华会计师事务所
身份证号码	432801197310031106
Identity card No.	432801197310031106



仅供



告使用

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.



年检凭证

中国注册会计师协会

证书编号: 440100800047
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 12 日
Date of Issuance

2019年4月换发

何晓娟

会员编号 440100800047

最近年检时间
2022年09月

年检结果
年检通过



仅供使用
大信会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080210400

姓名	夏玲
Sex	女
Date of birth	1976-03-30
Working unit	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Identity card No.	360521197603300022



年度检验登记
Annual Renewal Registration



年检凭证

中国注册会计师协会

夏玲

会员编号 110001570090

最后年检时间

2022年09月

年检结果

年检通过

证书编号: 110001570090
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 04 28 日
Date of Issuance / / /

2017年4月换发