



昆药集团股份有限公司

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



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

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

审计报告

毕马威华振审字第 2401984 号

昆药集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的昆药集团股份有限公司 (以下简称“昆药集团”) 财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于昆药集团, 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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401984 号

三、关键审计事项

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

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”43及“十八、母公司财务报表主要项目注释”4。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度，昆药集团主营业务收入为人民币 7,539,855,522.79 元，主要为销售天然植物药，化学合成药和批发销售药品及医疗器械取得的收入。</p> <p>昆药集团在客户取得相关商品的控制权时确认收入。昆药集团综合评估客户合同和业务安排，通常在商品交付给客户并由客户验收后确认收入。</p> <p>由于收入是昆药集团的主要业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或预期而提前或推迟确认收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解和评价与销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；• 选取销售合同，检查与商品控制权转移相关的合同条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；• 在抽样的基础上，将本年记录的收入核对至销售合同、发票及客户验收单据等支持性文件，以评价销售收入是否按照销售收入确认会计政策予以确认；• 选取客户，就于资产负债表日的应收账款余额及本年度的销售交易额执行函证程序；• 选取客户，通过全国企业信用信息公示系统等查询股东、董事和监事信息，检查是否存在未识别的关联方关系；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401984 号

三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”43及“十八、母公司财务报表主要项目注释”4。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none">• 选取临近资产负债表日前后的销售交易，检查销售合同及客户验收单据等支持性文件，以评价相关销售收入是否已记录于恰当的会计期间；• 查阅资产负债表日后的销售记录，检查是否存在重大的销售退回及冲回，并检查相关支持性文件 (如适用)，以评价相关销售收入是否已记录于恰当的会计期间；• 选取符合特定风险标准的销售收入会计分录，检查相关支持性文件。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401984 号

三、关键审计事项 (续)

应收账款的坏账准备	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”9所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”4及“十八、母公司财务报表主要项目注释”1。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>于 2023 年 12 月 31 日，昆药集团合并财务报表中列报的应收账款的账面余额为人民币 2,833,942,046.33 元，坏账准备为人民币 282,944,061.31 元。</p> <p>管理层基于应收账款的预期损失率，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款坏账准备。预期损失率考虑应收账款账龄、具有类似信用风险特征客户的回收历史、当前市场情况、客户特定情况和前瞻性信息。以上因素均涉及重大的管理层判断和估计。</p> <p>由于应收账款余额重大，应收账款坏账准备的评估存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价应收账款的坏账准备相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解和评价与信用风险控制、款项回收及预期信用损失估计相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；• 按照相关会计准则的要求，评价昆药集团估计信用损失准备的会计政策；• 从应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至验收单据等支持性文件，以评价应收账款账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；• 对于按预期信用损失模型计量坏账准备的应收账款，了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，如管理层预期损失率中包含的历史违约数据等；• 通过检查管理层用于做出判断的信息，包括测试历史违约数据的准确性，评估历史违约率是否已根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整，评价管理层对于坏账准备估计的合理性；• 基于昆药集团信用损失准备计提的会计政策重新计算于 2023 年 12 月 31 日的坏账准备。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401984 号

四、其他信息

昆药集团管理层对其他信息负责。其他信息包括昆药集团 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估昆药集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非昆药集团计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆药集团的财务报告过程。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401984 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昆药集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致昆药集团不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容 (包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401984 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



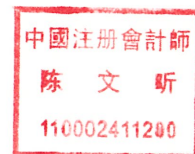
中国 北京

中国注册会计师

王洁 (项目合伙人)

陈文昕

2024年3月20日



昆药集团股份有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	1,493,010,312.73	1,658,391,640.50
交易性金融资产	五、2	603,795,376.60	319,401,618.08
应收票据	五、3	183,003,996.74	141,608,597.05
应收账款	五、4	2,550,997,985.02	2,436,867,455.06
应收款项融资	五、5	160,699,628.48	46,089,455.17
预付款项	五、6	135,707,393.99	244,164,646.29
其他应收款	五、7	136,666,599.27	147,612,200.36
存货	五、8	1,688,247,280.29	1,680,705,952.87
持有待售资产	五、9	-	45,655,146.33
其他流动资产	五、10	78,915,946.77	45,878,457.86
流动资产合计		7,031,044,519.89	6,766,375,169.57

昆药集团股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产(续)			
非流动资产:			
长期股权投资	五、11	23,790,872.85	23,977,119.03
其他权益工具投资	五、12	69,738,172.38	77,450,350.97
其他非流动金融资产	五、13	226,076,387.03	219,187,275.18
投资性房地产	五、14	22,576,253.36	25,089,163.79
固定资产	五、15	1,083,063,366.04	1,167,896,184.87
在建工程	五、16	95,840,159.11	64,651,288.24
使用权资产	五、17	69,786,184.50	58,867,587.65
无形资产	五、18	312,158,183.96	355,983,105.67
开发支出	六、2	213,334,732.36	174,014,271.59
商誉	五、19	91,727,481.11	91,727,481.11
长期待摊费用	五、20	22,188,810.72	25,056,149.50
递延所得税资产	五、21	262,616,900.75	245,601,828.69
其他非流动资产	五、22	41,441,249.11	136,081,243.98
非流动资产合计		2,534,338,753.28	2,665,583,050.27
资产总计		9,565,383,273.17	9,431,958,219.84

昆药集团股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2023年12月31日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债:			
短期借款	五、23	725,487,434.36	912,763,672.59
应付票据	五、24	267,979,261.94	284,023,070.85
应付账款	五、25	664,711,313.78	693,097,443.03
合同负债	五、26	90,603,919.57	186,374,808.78
应付职工薪酬	五、27	210,822,862.90	144,089,620.71
应交税费	五、28	214,953,339.22	169,411,379.78
其他应付款	五、29	1,391,833,230.19	1,298,244,430.28
持有待售负债	五、9	-	22,814,169.60
一年内到期的非流动负债	五、30	23,313,162.26	122,071,784.59
其他流动负债	五、31	54,554,303.14	55,975,445.59
流动负债合计		3,644,258,827.36	3,888,865,825.80

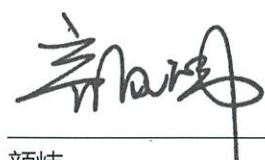
昆药集团股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2023年12月31日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益 (续)			
非流动负债:			
长期借款	五、32	107,561,277.73	60,000,000.00
租赁负债	五、33	44,238,424.96	44,768,957.84
预计负债	五、34	44,396,312.47	35,030,641.24
递延收益	五、35	209,597,798.31	207,576,818.91
递延所得税负债	五、21	8,303,943.04	10,644,275.66
其他非流动负债	五、36	30,457,290.34	42,549,728.02
非流动负债合计		444,555,046.85	400,570,421.67
负债合计		4,088,813,874.21	4,289,436,247.47

昆药集团股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2023年12月31日
(金额单位: 人民币元)

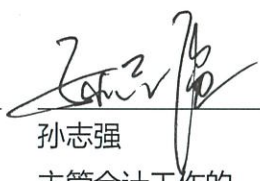
	附注	2023年	2022年
负债和股东权益 (续)			
股东权益:			
股本	五、37	757,986,969.00	758,255,769.00
资本公积	五、38	1,157,501,133.18	1,161,036,661.25
减: 库存股	五、39	10,419,384.66	13,149,583.01
其他综合收益	五、40	-4,092,434.57	3,814,895.15
专项储备		2,484,185.93	2,484,185.93
盈余公积	五、41	376,659,653.21	355,389,859.80
未分配利润	五、42	3,017,323,960.27	2,715,191,707.50
归属于母公司股东权益合计		5,297,444,082.36	4,983,023,495.62
少数股东权益		179,125,316.60	159,498,476.75
股东权益合计		5,476,569,398.96	5,142,521,972.37
负债和股东权益总计		9,565,383,273.17	9,431,958,219.84

此财务报表已于2024年3月20日获董事会批准。



颜炜
法定代表人

(签名和盖章)



孙志强
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



杨学炳
会计机构负责人

(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产：			
货币资金		628,520,087.96	572,128,879.79
交易性金融资产	五、2	603,795,376.60	319,401,618.08
应收票据		18,721,065.50	29,331,893.31
应收账款	十八、1	376,605,162.85	713,382,249.70
应收款项融资		48,762,756.52	52,250.00
预付款项		21,406,965.25	56,119,030.90
其他应收款	十八、2	792,467,246.37	645,429,839.44
存货		804,402,921.29	914,531,718.36
持有待售资产		-	8,466,667.00
其他流动资产		731,197.56	6,789,767.50
流动资产合计		3,295,412,779.90	3,265,633,914.08

昆药集团股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023年12月31日
 (金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
资产(续)			
非流动资产:			
长期股权投资	十八、3	1,784,101,199.17	1,787,776,057.94
其他权益工具投资	五、12	69,738,172.38	77,450,350.97
其他非流动金融资产	五、13	226,076,387.03	219,187,275.18
固定资产		332,137,484.65	377,757,306.03
在建工程		83,876,972.35	61,212,554.58
使用权资产		9,804,457.03	16,837,626.48
无形资产		89,785,691.40	103,387,967.11
开发支出		206,029,445.69	167,948,494.16
长期待摊费用		1,248,353.57	1,948,968.85
递延所得税资产		56,389,773.87	52,884,052.15
其他非流动资产		18,703,668.87	59,027,647.25
非流动资产合计		2,877,891,606.01	2,925,418,300.70
资产总计		6,173,304,385.91	6,191,052,214.78

昆药集团股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023年12月31日
 (金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债:			
短期借款		250,556,471.07	392,853,288.91
应付票据		-	89,244,354.33
应付账款		417,897,600.45	307,705,186.15
合同负债		22,529,966.70	45,808,141.76
应付职工薪酬		105,087,005.45	67,573,667.74
应交税费		26,599,232.31	15,534,129.63
其他应付款		1,130,736,421.69	1,063,376,609.67
一年内到期的非流动负债		6,893,945.76	108,662,396.72
其他流动负债		4,837,473.85	6,064,567.32
流动负债合计		1,965,138,117.28	2,096,822,342.23


昆药集团股份有限公司
母公司资产负债表 (续)
2023年12月31日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益 (续)			
非流动负债:			
长期借款		80,050,999.99	50,000,000.00
租赁负债		4,015,605.36	18,507,474.00
预计负债		19,822,616.57	20,160,641.24
递延收益		93,921,916.56	78,997,164.74
非流动负债合计		197,811,138.48	167,665,279.98
负债合计		2,162,949,255.76	2,264,487,622.21

昆药集团股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2023年12月31日
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益 (续)			
股东权益:			
股本	五、37	757,986,969.00	758,255,769.00
资本公积		1,348,124,502.18	1,351,660,030.25
减: 库存股	五、39	10,419,384.66	13,149,583.01
其他综合收益		8,589,714.68	15,145,066.48
盈余公积		375,561,421.21	354,291,627.80
未分配利润		1,530,511,907.74	1,460,361,682.05
股东权益合计		4,010,355,130.15	3,926,564,592.57
负债和股东权益总计		6,173,304,385.91	6,191,052,214.78

此财务报表已于2024年3月20日获董事会批准。


 颜炜
 法定代表人

(签名和盖章)


 孙志强
 主管会计工作的
 公司负责人

(签名和盖章)


 杨学炳
 会计机构负责人

(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
合并利润表
2023年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年	2022年
一、营业收入	五、43	7,703,121,256.83	8,282,063,456.45
减：营业成本	五、43	4,250,580,509.27	4,843,690,073.16
税金及附加	五、44	74,707,054.84	72,224,256.09
销售费用	五、45	2,432,640,868.01	2,432,568,170.53
管理费用	五、46	313,544,474.81	379,071,658.80
研发费用	五、47	71,263,309.76	69,651,466.23
财务费用	五、48	10,269,015.94	38,309,176.22
其中：利息费用		21,589,962.71	40,730,832.31
利息收入		12,048,361.25	6,068,275.27
加：其他收益	五、49	117,856,325.90	129,473,980.38
投资收益	五、50	17,312,225.90	5,984,671.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-186,246.18	-254,874.52
公允价值变动收益	五、51	1,026,092.86	10,673,304.75
信用减值损失	五、52	-52,858,543.98	-43,146,932.05
资产减值损失	五、53	-65,934,507.71	-67,592,055.92
资产处置收益	五、54	978,266.91	15,206,253.05

昆药集团股份有限公司
合并利润表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
二、营业利润		568,495,884.08	497,147,877.11
加: 营业外收入	五、55	6,062,271.45	2,786,484.57
减: 营业外支出	五、55	10,938,256.39	22,647,768.31
三、利润总额		563,619,899.14	477,286,593.37
减: 所得税费用	五、56	109,477,183.59	91,827,301.49
四、净利润		454,142,715.55	385,459,291.88
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		454,142,715.55	385,459,291.88
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润		444,679,961.22	383,183,590.47
2. 少数股东损益		9,462,754.33	2,275,701.41




昆药集团股份有限公司
合并利润表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
五、其他综合收益的税后净额	五、40	-7,802,549.30	15,790,581.14
(一) 归属于母公司股东的 其他综合收益的税后净额		-7,907,329.72	15,820,024.38
1. 不能重分类进损益的 其他综合收益		-6,555,351.80	10,149,058.48
(1) 其他权益工具投资 公允价值变动		-6,555,351.80	10,149,058.48
2. 将重分类进损益的 其他综合收益		-1,351,977.92	5,670,965.90
(1) 外币财务报表折算差额		-1,351,977.92	5,670,965.90
(二) 归属于少数股东的 其他综合收益的税后净额		104,780.42	-29,443.24

昆药集团股份有限公司
合并利润表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
六、综合收益总额		446,340,166.25	401,249,873.02
(一) 归属于母公司股东的 综合收益总额		436,772,631.50	399,003,614.85
(二) 归属于少数股东的 综合收益总额		9,567,534.75	2,246,258.17
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益	五、57	0.59	0.51
(二) 稀释每股收益	五、57	0.59	0.51

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。

 颜炜 法定代表人 (签名和盖章)	 孙志强 主管会计工作的 公司负责人 (签名和盖章)	 杨学炳 会计机构负责人 (签名和盖章)
---	---	---



昆药集团股份有限公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十八、4	1,294,459,945.35	1,749,281,274.67
减：营业成本	十八、4	551,725,324.50	947,913,955.68
税金及附加		17,039,552.91	16,483,451.39
销售费用		337,339,477.80	402,036,765.59
管理费用		104,786,421.27	105,266,100.43
研发费用		34,631,049.38	26,569,458.57
财务费用		4,469,705.69	17,968,802.32
其中：利息费用		11,826,778.23	21,018,051.06
利息收入		5,059,010.61	1,892,284.55
加：其他收益		28,998,914.28	35,017,608.87
投资收益	十八、5	10,823,622.00	15,008,873.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-388,693.43	-13,516.92
公允价值变动收益	五、51	1,026,092.86	10,673,304.75
信用减值损失		-10,214,849.31	-1,275,552.08
资产减值损失		-30,287,281.07	-19,823,122.76
资产处置收益		-	19,475,346.57
二、营业利润		244,814,912.56	292,119,199.65
加：营业外收入		339,138.36	224,830.71
减：营业外支出		608,106.11	16,211,768.21

昆药集团股份有限公司
 母公司利润表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
三、利润总额		244,545,944.81	276,132,262.15
减: 所得税费用		31,848,010.67	36,044,180.28
四、净利润		212,697,934.14	240,088,081.87
(一) 持续经营净利润		212,697,934.14	240,088,081.87
五、其他综合收益的税后净额		-6,555,351.80	10,149,058.48
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-6,555,351.80	10,149,058.48
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-6,555,351.80	10,149,058.48
六、综合收益总额		206,142,582.34	250,237,140.35

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。



颜炜
 法定代表人

(签名和盖章)



孙志强
 主管会计工作的
 公司负责人

(签名和盖章)



杨学炳
 会计机构负责人

(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
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		7,742,884,339.63	8,359,414,800.61
收到的税费返还		12,394,053.58	35,401,635.02
收到其他与经营活动有关的现金	五、58(1)	439,877,597.92	422,803,193.34
经营活动现金流入小计		8,195,155,991.13	8,817,619,628.97
购买商品、接受劳务支付的现金		4,018,360,889.22	4,797,756,610.48
支付给职工以及为职工支付的现金		648,760,868.81	678,920,874.78
支付的各项税费		663,364,285.73	655,643,759.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、58(1)	2,508,586,787.07	2,431,402,908.91
经营活动现金流出小计		7,839,072,830.83	8,563,724,154.14
经营活动产生的现金流量净额	五、59(1)	356,083,160.30	253,895,474.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,695,943,802.15	2,368,160,189.56
取得投资收益收到的现金		7,563,168.67	8,963,150.20
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		8,407,768.00	36,234,631.36
处置子公司收到的现金净额	五、59(2)	1,347,448.89	5,243,446.60
投资活动现金流入小计		1,713,262,187.71	2,418,601,417.72

昆药集团股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
二、投资活动产生的现金流量 (续):			
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		65,481,995.38	101,746,658.83
投资支付的现金		1,987,000,000.00	2,551,458,129.00
投资活动现金流出小计		2,052,481,995.38	2,653,204,787.83
投资活动使用的现金流量净额		-339,219,807.67	-234,603,370.11
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		18,000,000.00	2,450,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资 收到的现金		18,000,000.00	2,450,000.00
取得借款收到的现金		971,035,197.24	1,198,699,492.58
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58(2)	-	7,915,000.00
筹资活动现金流入小计		989,035,197.24	1,209,064,492.58
偿还债务支付的现金		1,000,300,000.00	867,877,215.48
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		147,042,565.00	233,302,599.17
其中: 子公司支付给少数股东的 股利、利润		445,224.36	1,957,874.19
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58(2)	43,533,657.49	40,085,178.45
筹资活动现金流出小计		1,190,876,222.49	1,141,264,993.10
筹资活动使用 / 产生的现金流量净额		-201,841,025.25	67,799,499.48

昆药集团股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,728,205.16	2,747,202.05
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)	五、59(1)	-183,249,467.46	89,838,806.25
加: 年初现金及现金等价物余额		1,549,186,870.83	1,459,348,064.58
六、年末现金及现金等价物余额	五、59(3)	1,365,937,403.37	1,549,186,870.83

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。



颜伟
法定代表人

(签名和盖章)



孙志强
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



杨学炳
会计机构负责人

(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (金额单位：人民币元)

	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,695,544,775.54	1,443,770,602.25
收到其他与经营活动有关的现金	1,722,708,852.79	1,640,572,995.73
经营活动现金流入小计	3,418,253,628.33	3,084,343,597.98
购买商品、接受劳务支付的现金	336,594,952.62	709,256,043.50
支付给职工以及为职工支付的现金	165,114,166.00	188,732,075.29
支付的各项税费	151,388,012.46	170,469,396.86
支付其他与经营活动有关的现金	2,049,443,911.95	1,601,327,655.33
经营活动现金流出小计	2,702,541,043.03	2,669,785,170.98
经营活动产生的现金流量净额	715,712,585.30	414,558,427.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,705,248,814.34	2,371,774,290.54
取得投资收益收到的现金	12,508,805.57	17,727,931.49
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额	8,162,918.95	28,047,967.36
处置子公司收到的现金净额	4,250,000.00	4,250,000.00
投资活动现金流入小计	1,730,170,538.86	2,421,800,189.39

昆药集团股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	2023 年	2022 年
二、投资活动产生的现金流量 (续):		
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	30,226,819.03	61,408,545.72
投资支付的现金	1,999,000,000.00	2,561,250,000.00
取得子公司支付的现金净额	-	7,700,000.00
投资活动现金流出小计	2,029,226,819.03	2,630,358,545.72
投资活动使用的现金流量净额	-299,056,280.17	-208,558,356.33
三、筹资活动产生的现金流量:		
取得借款收到的现金	330,000,000.00	549,000,000.00
筹资活动现金流入小计	330,000,000.00	549,000,000.00
偿还债务支付的现金	539,500,000.00	382,544,238.89
分配股利或偿付利息支付的现金	133,949,919.79	219,007,855.38
支付其他与筹资活动有关的现金	12,904,016.58	12,818,057.34
筹资活动现金流出小计	686,353,936.37	614,370,151.61
筹资活动使用的现金流量净额	-356,353,936.37	-65,370,151.61

昆药集团股份有限公司
 母公司现金流量表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	2023 年	2022 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,384,795.97	1,514,428.58
五、现金及现金等价物净增加额	62,687,164.73	142,144,347.64
加: 年初现金及现金等价物余额	558,801,617.99	416,657,270.35
六、年末现金及现金等价物余额	621,488,782.72	558,801,617.99

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。



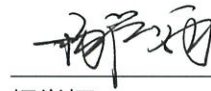
颜伟
 法定代表人

(签名和盖章)



孙志强
 主管会计工作的
 公司负责人

(签名和盖章)



杨学炳
 会计机构负责人

(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
合并股东权益变动表

2023年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益							少数 股东权益	股东 权益合计	
	股本	资本公积	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
一、本年初余额	758,255,769.00	1,161,036,661.25	13,149,583.01	3,814,895.15	2,484,185.93	355,389,859.80	2,715,191,707.50	4,983,023,495.62	159,498,476.75	5,142,521,972.37
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-268,800.00	-3,535,528.07	-2,730,198.35	-7,907,329.72	-	21,269,793.41	302,132,252.77	314,420,586.74	19,626,639.85	334,047,226.59
(一) 综合收益总额	-	-	-	-7,907,329.72	-	-	444,679,961.22	436,772,631.50	18,000,000.00	454,772,631.50
(二) 所有者投入和减少资本	-268,800.00	-3,535,528.07	-2,730,198.35	-	-	-	-	-1,074,129.72	-	-16,925,870.28
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	18,000,000.00	18,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-268,800.00	-3,535,528.07	-2,730,198.35	-	-	-	-	-1,074,129.72	-	-1,074,129.72
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	21,269,793.41	-142,547,708.45	-121,277,915.04	-574,363.09	-121,852,278.13
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	21,269,793.41	-21,269,793.41	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-121,277,915.04	-121,277,915.04	-574,363.09	-121,852,278.13
(四) 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,366,331.81	-7,366,331.81
三、本年末余额	757,986,969.00	1,157,501,133.18	10,419,384.66	-4,092,434.57	2,484,185.93	376,659,653.21	3,017,323,960.27	5,297,444,062.36	179,125,316.60	5,476,569,398.96

此财务报表已于2024年3月20日获董事会批准。

颜伟
法定代表人
(签名和盖章)

孙志强
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)

杨学炳
会计机构负责人
(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益							少数 股东权益	股东 权益合计	
		股本	资本公积	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
一、本年初余额		788,255,769.00	1,168,773,628.16	26,299,166.03	-13,986,137.23	2,484,185.93	331,381,051.62	2,562,726,990.84	4,783,336,322.29	156,978,409.85	4,940,314,732.14
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-7,736,966.91	-13,149,583.02	17,801,032.38	-	24,008,808.18	152,464,716.66	199,687,173.33	2,520,066.90	202,207,240.23
(一) 综合收益总额		-	-	-	15,820,024.38	-	-	383,183,990.47	399,003,614.85	2,246,258.17	401,249,873.02
(二) 所有者投入和减少资本		-	-7,736,966.91	-13,149,583.02	-	-	-	-	5,412,616.11	2,250,973.00	7,663,589.11
1. 所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	2,450,000.00	2,450,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	十三	-	-6,478,672.90	-13,149,583.02	-	-	-	-	6,670,910.12	-	6,670,910.12
3. 其他		-	-1,258,294.01	-	-	-	-	-	-1,258,294.01	-199,027.00	-1,457,321.01
(三) 利润分配	五、42	-	-	-	-	-	24,008,808.18	-228,737,865.81	-204,729,057.63	-1,877,164.27	-206,706,221.90
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	24,008,808.18	-24,008,808.18	-	-	-
2. 对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-204,729,057.63	-1,877,164.27	-206,706,221.90
(四) 股东权益内部结转		-	-	-	1,981,008.00	-	-	-1,981,008.00	-	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	1,981,008.00	-	-	-1,981,008.00	-	-	-
(五) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期计提		-	-	-	-	-	-	2,135,327.03	-	-	2,135,327.03
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-2,135,327.03	-	-	-2,135,327.03
三、本年年末余额		788,255,769.00	1,161,036,661.25	13,149,583.01	3,814,895.15	2,484,185.93	355,389,859.80	2,715,191,707.50	4,983,023,495.62	159,498,476.75	5,142,521,972.37

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。

颜炜
法定代表人
(签名和盖章)

孙志强
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

杨学炳
会计机构负责人
(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
母公司股东权益变动表

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	758,255,769.00	1,351,660,030.25	13,149,583.01	15,145,066.48	354,291,627.80	1,460,361,682.05	3,928,564,592.57
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-288,800.00	-3,535,528.07	-2,730,198.35	-6,555,351.80	21,269,793.41	70,150,225.69	83,790,537.56
(一) 综合收益总额	-	-	-	-6,555,351.80	-	212,697,934.14	206,142,582.34
(二) 股东投入和减少资本	-288,800.00	-3,535,528.07	-2,730,198.35	-	-	-	-1,074,129.72
1. 股份支付计入股东权益的金额	-288,800.00	-3,535,528.07	-2,730,198.35	-	-	-	-1,074,129.72
(三) 利润分配	-	-	-	-	21,269,793.41	-142,547,708.45	-121,277,915.04
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	21,269,793.41	-21,269,793.41	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-121,277,915.04	-121,277,915.04
三、本年年末余额	757,966,969.00	1,348,124,502.18	10,419,384.66	8,589,714.68	375,561,421.21	1,530,511,907.74	4,010,355,130.15

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。

颜炜
法定代表人
(签名和盖章)

孙志强
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

杨学炳
会计机构负责人
(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
母公司股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额		758,255,769.00	1,363,534,362.04	26,299,166.03	-	330,282,619.62	1,454,007,473.99	3,879,781,258.62
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-11,874,331.79	-13,149,583.02	15,145,066.48	24,008,808.18	6,354,208.06	46,783,333.95
(一) 综合收益总额		-	-	-	10,149,058.48	-	240,088,081.87	250,237,140.35
(二) 股东投入和减少资本		-	-11,874,331.79	-13,149,583.02	-	-	-	1,275,251.23
1. 股份支付计入股东权益的金额	十三	-	-6,478,672.90	-13,149,583.02	-	-	-	6,670,910.12
2. 同一控制下企业合并		-	-5,395,658.89	-	-	-	-	-5,395,658.89
(三) 利润分配		-	-	-	-	24,008,808.18	-228,737,865.81	-204,729,057.63
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	24,008,808.18	-24,008,808.18	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-204,729,057.63	-204,729,057.63
(四) 股东权益内部结转		-	-	-	4,996,008.00	-	-4,996,008.00	-
1. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	4,996,008.00	-	-4,996,008.00	-
三、本年年末余额		758,255,769.00	1,351,660,030.25	13,149,583.01	15,145,066.48	354,291,627.80	1,460,361,682.05	3,926,564,592.57

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。

颜伟
法定代表人
(签名和盖章)

孙志强
主管会计工作的公司负责人
(签名和盖章)

杨学炳
会计机构负责人
(签名和盖章)



昆药集团股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

昆药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是在中华人民共和国云南省成立的股份有限公司，总部位于云南省昆明市高新技术产业开发区科医路 166 号。本公司的母公司为华润三九医药股份有限公司(以下简称“华润三九”)，最终控股公司为中国华润有限公司。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)所处行业为医药制造业，业务领域覆盖医药全产业链，核心业务涵盖药物研发、生产及销售、医药流通及大健康产业等领域。本公司子公司的相关信息参见附注八。

于 2023 年度，昆药集团控股股东由华立医药集团有限公司(以下简称“华立医药”)变更为华润三九，实际控制人由汪力成先生变更为中国华润有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日，华润三九持有本公司 212,311,616 股股份，合计占本公司已发行股份的比例为 28.01%。

本报告期内，本集团新设、注销子公司的情况参见附注七。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

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

1、 遵循企业会计准则的声明

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

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司将从购买用于加工或者销售的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、8 进行了折算。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过人民币 500 万元
重要的在建工程	金额超过人民币 5,000 万元
重要的合营安排或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团净利润超过 10%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入超过 10%

6、 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

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

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

(2) 合并取得子公司

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

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

(3) 处置子公司

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

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

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、6(3)）。

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

(4) 少数股东权益变动

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

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

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算，汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。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，由此产生的汇兑差额，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。（即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算。）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见附注三、11）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、23 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

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

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

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团的金融负债主要分类为以摊余成本计量的金融负债。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

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

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

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

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产等；

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

对于因销售商品，提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资等，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除因销售商品，提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资等外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资等，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，对应收该客户款项按照单项计提损失准备。例如，当某客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据	根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。
应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。
应收款项融资	本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。
其他应收款	根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 3 个组合，具体为：应收股利、应收利息和应收其他款项组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

具有较低的信用风险

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

信用风险显著增加

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

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

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

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

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

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

10、 存货

(1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品包装物及低值易耗品。

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

(2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、28）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制（参见附注三、11(3)）且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响（参见附注三、11(3)）的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、28）。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

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

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

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

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

12、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件（参见附注三、28）。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

项目	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8 - 35 年	0.00%	2.86 - 12.50%
土地使用权	50 年	0.00%	2.00%

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、14 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

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

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、28）。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	6 - 40 年	0.00% - 5.00%	2.38% - 16.67%
机器设备	4 - 20 年	0.00% - 5.00%	4.75% - 25.00%
办公设备及其他设备	3 - 12 年	0.00% - 5.00%	7.92% - 33.33%
运输工具	5 - 15 年	0.00% - 5.00%	6.33% - 20.00%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

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

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

14、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点分别：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、19) 在资产负债表内列示。

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

15、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

16、 无形资产

(1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、19) 后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件 (参见附注三、28)。

各项无形资产的使用寿命及其确认依据、摊销方法为：

项目	使用寿命 (年)	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 (或按使用权期限)	法定使用权	直线法
商标专利权	10 (或按使用权期限)	商标有效期	直线法
非专利技术	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
药品批文	5	《药品经营许可证》有效期	直线法
软件	2 - 5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
客户资源	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
合同权益	4	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

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

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

(2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化：

- (a) 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；
- (b) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (c) 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；
- (d) 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；
- (e) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发支出按成本减减值准备 (参见附注三、19) 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

17、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备 (参见附注三、19) 在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

18、 长期待摊费用

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

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
装修改造款	3 - 7 年
物流延伸服务项目	3 - 7 年

19、 除存货及金融资产外的其他资产减值

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

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

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

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合, 下同) 的公允价值 (参见附注三、20) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

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

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

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不会转回。

20、公允价值的计量

除特别声明外, 本集团按下述原则计量公允价值:

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团, 以及有关金额能够可靠地计量, 则本集团会确认预计负债。

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

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

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

22、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

23、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。

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

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

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

本集团向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- 本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- 本集团能够主导第三方代表本集团向客户提供服务；
- 本集团自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断本集团向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本集团综合考虑所有相关事实和情况，包括：

- 本集团承担向客户转让商品的主要责任；
- 本集团在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- 本集团有权自主决定所交易商品的价格等。

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

本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品合同

一般情况下，按照销售合同约定的时间、地点将商品交付给客户并由客户验收后，产品控制权转移给客户，本集团据此确认营业收入。

(2) 提供服务合同

本集团向客户提供劳务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入。

24、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

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

(3) 辞退福利

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

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

25、 政府补助

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

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。

26、 所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27、 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、23 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、19 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

(2) 本集团作为出租人

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

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

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

28、 持有待售

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

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

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、20）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、9）、递延所得税资产（参见附注三、26）进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、20）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

29、 股利分配

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

30、 关联方

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

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

31、 分部报告

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

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

32、 主要会计估计及判断

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

(1) 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、13 和 16）和各类资产减值（参见附注五、4、7、8、10、11、14、15、16、17、18、19 以及附注十八、1、2 和 3）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (a) 销售退回 - 如附注三、23 所述；
- (b) 附注五、21 - 递延所得税资产的确认；
- (c) 附注十 - 金融工具；及
- (d) 附注十三 - 股份支付。

(2) 主要会计判断

本集团在运用会计政策过程中做出的重要判断如下：

- (a) 附注三、23 - 主要责任人与代理人的判断
附注三、9 - 金融资产的业务模式
附注三、16 - 开发支出资本化时点
附注三、9 - 合同现金流量特征

33、 主要会计政策、会计估计的变更

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

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

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

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

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

根据该规定, 本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易, 即租赁交易, 不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中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。本集团对该交易初始确认所产生的新增应纳税暂时性差异, 根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 在交易发生时确认相应的递延所得税负债。

此外, 本集团在上述新增应纳税暂时性差异于未来各期间转回时有充足尚未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异, 因此确认了与递延所得税负债金额相等的递延所得税资产。该新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件, 净额列报后采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%或 7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
中国大陆企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%、20%
香港利得税	按应纳税所得额计征	16.5%
海外企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、21%、30%

2、 税收优惠

本公司及以下子公司被认定为高新技术企业，享受高新企业所得税优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期 3 年：

公司名称	认证时间
本公司	2023 年 12 月 4 日
昆明中药厂有限公司	2022 年 10 月 12 日
昆明贝克诺顿制药有限公司	2021 年 12 月 3 日
贝克诺顿 (浙江) 制药有限公司	2022 年 12 月 24 日
昆药集团血塞通药业股份有限公司	2021 年 12 月 3 日
西双版纳版纳药业有限责任公司	2023 年 11 月 6 日
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	2022 年 11 月 28 日
上海昆恒医药科技有限公司	2022 年 12 月 14 日

财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号]文，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本集团以下子公司可享受该项优惠政策：

公司名称	鼓励类产业认定	优惠期限
本公司	云地税直征通免批 [2014] 142 号《云南省地方税务局直属征收局税务事项通知书》与昆明市委发展和改革委员会文件昆发改地区 [2022] 708 号《昆明市委发展和改革委员会关于云南华夏物业服务有限公司等 14 户企业主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
昆明中药厂有限公司	云南省发改委发布的云发改办西部 [2014] 262 号《关于昆明松岛工程造价咨询有限公司等 31 家企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
昆药集团医药商业有限公司	昆明市委发展和改革委员会发布的昆发改规划 [2019] 223 号《关于云南城市建设设计院股份有限公司等 6 户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
昆明贝克诺诺制药有限公司	2017 年 4 月 27 日经昆明市委发展和改革委员会昆发改规划 [2017] 231 号《昆明市委发展和改革委员会关于云南鲜活冷链物流有限公司等 6 户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
昆明贝克诺诺药品销售有限公司	昆明市委发展和改革委员会昆发改规划 [2019] 164 号《昆明市委发展和改革委员会关于云南大通汇国际电子商务有限公司等 3 户企业相关主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
昆药集团健康产业有限公司	云南滇中新区经济发展部文件滇中经发 [2021] 16 号《关于昆药集团健康产业有限公司医药健康产业项目属于国家鼓励类项目的确认书》	
曲靖市康桥医药有限责任公司	曲靖市商务局《关于同意确认曲靖市康桥医药有限责任公司符合西部地区鼓励类产业目录的批复》	
大理辉誉药业有限公司	大理白族自治州发展和改革委员会文件大发改西开 [2019] 163 号《大理白族自治州发展和改革委员会关于大理辉誉药业有限公司有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日
永德县昆商医药有限公司	临沧市发展和改革委员会《关于永德县昆商医药有限公司有关业务属于国家鼓励类产业的确认意见》	
红河州佳宇药业有限公司	红河哈尼族彝族自治州发展和改革委员会文件红发改西开 [2020] 18 号《红河州发展和改革委员会关于红河州佳宇药业有限公司主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
保山市民心药业有限责任公司	保山市委发展和改革委员会文件保发改地区 [2019] 203 号《保山市委发展和改革委员会关于保山民心药业有限责任公司主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
云南昆药医疗器械有限公司	云南滇中新区经济发展部文件滇中经发 [2021] 27 号《关于云南昆药医疗器械有限公司属于国家鼓励类项目的确认书》	
楚雄州虹成药业有限公司	楚雄市发展和改革局文件楚市发改函 [2019] 1 号《关于确认楚雄州虹成药业有限公司主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》	
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	景洪市发展和改革委员会文件景发改地区 [2021] 34 号《景洪市发展和改革委员会关于转发昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司相关业务属国家鼓励类产业项目目的确认书的通知》	
西藏藏药 (集团) 利众院生物科技有限公司	《西藏自治区企业所得税政策实施办法》(藏政发 [2014] 51 号)	自 2020 年 3 月至 2030 年 12 月 31 日
云南韩康医药有限公司	符合《产业结构调整指导目录 (2019 年本)》的国家鼓励类产业项目	自 2021 年 6 月 8 日至 2030 年 12 月 31 日
云南恩宁医药有限公司	根据《云南滇中新区经济发展部文件滇中经发 [2021] 17 号《关于云南恩宁医药有限公司医药健康产业项目属于国家鼓励类项目的确认书》	

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,本集团以下子公司可享受该项优惠政策:

公司名称	优惠期限
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
云南创新药物研究有限公司	
云南昆药血塞通药物研究院	
云南昆药生活服务有限公司	
重庆市华阳自然资源开发有限责任公司	
西双版纳四塔傣医药有限公司	
临沧昆药广康医药有限公司	
文山昆商医药有限公司	
海南九如医疗科技有限公司	
玉溪昆药劲益医药有限公司	
昆明制药滇西药品物流有限公司	
昆药集团生物科技(禄丰县)有限责任公司	
昆药商业(昭通)医药有限公司	
楚雄虹成连锁药品零售有限公司	
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	
江西良生医药有限公司	
昆药集团营销有限公司	

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023 年	2022 年
库存现金	909,833.82	1,929,057.37
银行存款	1,423,253,212.43	1,544,331,759.08
其他货币资金	68,847,266.48	112,130,824.05
合计	1,493,010,312.73	1,658,391,640.50
其中:存放在境外的款项总额	12,882,359.93	8,365,428.94

受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
银行承兑汇票保证金、信用证保证金、冻结诉讼资金及受限共管账户等	127,072,909.36	112,107,280.78	开立银行承兑汇票、信用证保证金、冻结诉讼资金及受限共管账户等
合计	127,072,909.36	112,107,280.78	

2、交易性金融资产

种类	2023 年	2022 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	603,795,376.60	319,401,618.08
其中：理财产品	603,795,376.60	319,401,618.08
合计	603,795,376.60	319,401,618.08

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	183,003,996.74	135,720,629.79
商业承兑汇票	-	6,197,860.27
小计	183,003,996.74	141,918,490.06
减：坏账准备	-	309,893.01
合计	183,003,996.74	141,608,597.05

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 年末本集团已质押的应收票据：

种类	年末已质押金额
银行承兑汇票	4,287,675.26
合计	4,287,675.26

(3) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	2023 年末 终止确认金额	2023 年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	-	98,139,594.20
合计	-	98,139,594.20

(4) 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	183,003,996.74	100.00	-	/	183,003,996.74	135,720,629.79	95.63	-	/	135,720,629.79
银行承兑汇票	183,003,996.74	100.00	-	/	183,003,996.74	135,720,629.79	95.63	-	/	135,720,629.79
按组合计提坏账准备	-	/	-	/	-	6,197,860.27	4.37	309,893.01	5.00	5,887,967.26
商业承兑汇票	-	/	-	/	-	6,197,860.27	4.37	309,893.01	5.00	5,887,967.26
合计	183,003,996.74	100.00	-	/	183,003,996.74	141,918,490.06	100.00	309,893.01	/	141,608,597.05

(a) 2023 年重要的按单项计提坏账准备的计提依据：

名称	计提依据
银行承兑汇票	针对银行承兑汇票，本集团按照未来 12 个月内预期信用损失计量应收票据坏账准备，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，应收票据几乎没有发生损失的情况，因此未计提坏账准备。

(b) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

针对商业承兑汇票，集团按信用风险特征组合计提坏账准备。于 2023 年 12 月 31 日，本集团无因出票人无力履约而将其转为应收款项的票据 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(5) 坏账准备的变动情况

	2023 年	2022 年
年初余额	309,893.01	217,636.12
本年计提	-	92,256.89
本年收回或转回	-309,893.01	-
年末余额	-	309,893.01

4、 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	2,460,291,427.36	2,405,815,673.02
1 年至 2 年 (含 2 年)	209,839,165.73	134,555,495.61
2 年至 3 年 (含 3 年)	44,231,133.49	36,644,313.07
3 年以上	119,580,319.75	99,660,259.58
小计	2,833,942,046.33	2,676,675,741.28
减：坏账准备	282,944,061.31	239,808,286.22
合计	2,550,997,985.02	2,436,867,455.06

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,733,821.02	1.68	43,430,105.87	90.98	4,303,715.15	60,131,379.79	2.25	25,054,666.66	41.67	35,076,713.13
按单项计提坏账准备	47,733,821.02	1.68	43,430,105.87	90.98	4,303,715.15	60,131,379.79	2.25	25,054,666.66	41.67	35,076,713.13
按组合计提坏账准备	2,786,208,225.31	98.32	239,513,955.44	8.60	2,546,694,269.87	2,616,544,361.49	97.75	214,753,619.56	8.21	2,401,790,741.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,786,208,225.31	98.32	239,513,955.44	8.60	2,546,694,269.87	2,616,544,361.49	97.75	214,753,619.56	8.21	2,401,790,741.93
合计	2,833,942,046.33	100.00	282,944,061.31	/	2,550,997,985.02	2,676,675,741.28	100.00	239,808,286.22	/	2,436,867,455.06

(a) 2023 年按单项计提坏账准备的计提依据：

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 1	4,588,467.54	2,855,053.79	62.22	预计难以全额收回
客户 2	3,057,496.65	3,057,496.65	100.00	预计难以收回
客户 3	2,853,742.71	2,853,742.71	100.00	预计难以收回
客户 4	2,274,587.50	1,415,302.52	62.22	预计难以全额收回
客户 5	2,021,398.41	2,021,398.41	100.00	预计难以收回
其他客户	32,938,128.21	31,227,111.79	94.81	大多数预计难以收回
合计	47,733,821.02	43,430,105.87	90.98	

(b) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1 年以内	5.00%	2,453,965,973.63	122,698,298.68
1 至 2 年	15.00%	205,199,086.40	30,779,862.96
2 至 3 年	30.00%	35,432,174.83	10,629,652.45
3 年以上	82.31%	91,610,990.45	75,406,141.35
合计	/	2,786,208,225.31	239,513,955.44

2022 年

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1 年以内	5.00%	2,370,245,289.47	118,512,264.47
1 至 2 年	15.00%	133,170,122.33	19,975,518.35
2 至 3 年	30.00%	35,865,805.28	10,759,741.58
3 年以上	84.78%	77,263,144.41	65,506,095.16
合计	/	2,616,544,361.49	214,753,619.56

预期信用损失率基于过去 3 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(3) 坏账准备的变动情况:

	2023 年			2022 年		
	按单项计提坏账准备	按组合计提坏账准备	合计	按单项计提坏账准备	按组合计提坏账准备	合计
年初余额	25,054,666.66	214,753,619.56	239,808,286.22	23,818,432.44	178,822,119.31	202,640,551.75
本年计提	18,645,443.96	32,834,370.92	51,479,814.88	1,236,234.22	44,004,762.11	45,240,996.33
本年收回或转回	-244,500.80	-6,379,042.05	-6,623,542.85	-	-5,574,157.43	-5,574,157.43
本年核销或转销	-25,503.95	-87,441.48	-112,945.43	-	-2,640,223.28	-2,640,223.28
本年汇率变动	-	-1,607,551.51	-1,607,551.51	-	141,118.85	141,118.85
年末余额	43,430,105.87	239,513,955.44	282,944,061.31	25,054,666.66	214,753,619.56	239,808,286.22

(4) 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	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户一	174,647,085.12	6.16	8,897,522.80
客户二	133,641,322.82	4.72	6,682,066.14
客户三	75,523,529.31	2.66	3,934,558.74
客户四	50,339,391.81	1.78	5,731,283.74
客户五	48,483,502.62	1.71	2,428,645.86
合计	482,634,831.68	17.03	27,674,077.28

本集团年末余额前五名的应收账款合计人民币 482,634,831.68 元，占应收账款年末余额合计数的 17.03%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 27,674,077.28 元。

5、 应收款项融资

项目	注	年末余额	年初余额
应收票据	(1)	160,699,628.48	46,089,455.17
合计		160,699,628.48	46,089,455.17

(1) 应收票据

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将这些应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。应收票据转移，详见附注十、2。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收款项融资 (2022 年 12 月 31 日：无)；于 2023 年 12 月 31 日，无未履约而将票据转为应收账款的情形 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(a) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

种类	2023 年末 终止确认金额	2023 年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	414,664,965.22	-
合计	414,664,965.22	-

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2023 年		2022 年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	125,083,426.59	92.17	237,167,754.42	97.13
1 至 2 年 (含 2 年)	7,021,237.90	5.17	3,312,009.86	1.36
2 至 3 年 (含 3 年)	2,058,869.62	1.52	2,607,172.99	1.07
3 年以上	1,543,859.88	1.14	1,077,709.02	0.44
合计	135,707,393.99	100.00	244,164,646.29	100.00

账龄自预付款项确认日起开始计算。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	14,128,000.00	10.41
供应商 2	10,112,733.60	7.45
供应商 3	7,848,509.58	5.78
供应商 4	7,273,925.27	5.36
供应商 5	6,036,671.66	4.45
合计	45,399,840.11	33.45

于 2023 年 12 月 31 日，本集团预付账款前五名合计数分别为人民币 45,399,840.11 元，占预付账款年末数合计数的比 33.45%。

7、其他应收款

(1) 按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	93,961,760.51	117,472,560.94
1 年至 2 年 (含 2 年)	11,722,232.79	26,869,200.03
2 年至 3 年 (含 3 年)	19,057,695.11	14,420,857.32
3 年以上	37,218,659.13	13,355,475.32
小计	161,960,347.54	172,118,093.61
减：坏账准备	25,293,748.27	24,505,893.25
合计	136,666,599.27	147,612,200.36

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 分三阶段披露坏账准备的计提情况

坏账准备	2023 年				2022 年			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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		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	
年初余额	5,873,628.05	5,541,769.44	13,090,495.76	24,505,893.25	5,674,559.07	2,941,773.45	14,086,303.05	22,702,635.57
转入第二阶段	-1,659,924.60	1,659,924.60	-	-	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-747,417.57	747,417.57	-	-	-	-	-
本年计提	3,641,873.00	538,673.45	209,505.17	4,390,051.62	1,655,843.20	2,655,719.97	-	4,311,563.17
本年转回	-1,998,712.60	-389,567.16	-376,165.80	-2,764,445.56	-1,188,769.62	-	-995,807.29	-2,184,576.91
本年核销	-	-	-1,105,900.42	-1,105,900.42	-	-55,723.98	-	-55,723.98
汇率变动	268,149.38	-	-	268,149.38	-268,004.60	-	-	-268,004.60
年末余额	6,125,013.23	6,603,382.76	12,565,352.28	25,293,748.27	5,873,628.05	5,541,769.44	13,090,495.76	24,505,893.25

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
其他应收款	24,505,893.25	4,390,051.62	-2,764,445.56	-1,105,900.42	268,149.38	25,293,748.27
合计	24,505,893.25	4,390,051.62	-2,764,445.56	-1,105,900.42	268,149.38	25,293,748.27

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年	2022 年
往来款	78,305,196.03	68,082,820.30
保证金	69,595,589.86	78,926,572.87
备用金	5,571,678.92	19,211,540.25
其他	8,487,882.73	5,897,160.19
小计	161,960,347.54	172,118,093.61
减：坏账准备	25,293,748.27	24,505,893.25
合计	136,666,599.27	147,612,200.36

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户 1	保证金	23,788,550.00	一到四年	14.69	1,189,427.50
客户 2	保证金	10,000,000.00	两到三年	6.17	1,500,000.00
客户 3	往来款	7,725,564.53	五年以上	4.77	7,725,564.53
客户 4	保证金	6,000,000.00	两到三年	3.70	900,000.00
客户 5	保证金	5,000,000.00	两到三年	3.09	750,000.00
合计		52,514,114.53			12,064,992.03

8、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2023 年			2022 年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	919,242,943.12	27,253,029.06	891,989,914.06	1,049,660,274.52	29,244,797.33	1,020,415,477.19
在产品	65,768,102.49	-	65,768,102.49	70,278,892.20	-	70,278,892.20
库存商品	755,518,654.82	30,927,109.90	724,591,544.92	584,878,817.02	15,362,073.73	569,516,743.29
周转材料	5,984,691.54	86,972.72	5,897,718.82	20,515,237.03	20,396.84	20,494,840.19
合计	1,746,514,391.97	58,267,111.68	1,688,247,280.29	1,725,333,220.77	44,627,267.90	1,680,705,952.87

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		计提	转回或转销	
原材料	29,244,797.33	18,420,823.74	-20,412,592.01	27,253,029.06
库存商品	15,362,073.73	30,286,319.06	-14,721,282.89	30,927,109.90
周转材料	20,396.84	537,667.94	-471,092.06	86,972.72
合计	44,627,267.90	49,244,810.74	-35,604,966.96	58,267,111.68

存货以资产负债表日成本与可变现净值孰低计量。

本年存货可变现净值的具体依据为以资产预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。存货跌价准备转销系库存商品实现销售所致。

9、 持有待售资产和持有待售负债

2022 年 12 月 8 日，本公司董事会决议转让本公司持有的控股子公司云南昆康企业管理有限公司及其子公司（以下合计简称“云南昆康”）70%股权，同年签署转让协议。

2023 年股权转让交易已完成，本公司不再持有云南昆康股权，不再纳入本集团的合并范围。

10、 其他流动资产

项目	2023 年	2022 年
应收退货成本	32,276,947.19	21,864,306.42
待抵扣进项税等税项	46,962,199.29	23,761,407.47
其他	104,691.82	252,743.97
小计	79,343,838.30	45,878,457.86
减：减值准备	427,891.53	-
合计	78,915,946.77	45,878,457.86

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023 年	2022 年
对联营企业的投资	23,790,872.85	23,977,119.03
小计	23,790,872.85	23,977,119.03
减：减值准备	-	-
合计	23,790,872.85	23,977,119.03

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下:

被投资单位	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 投资收益	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备		
联营企业										
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙)	23,563,687.33	-	-	-388,693.44	-	-	-	-	-	23,174,993.89
江西络兹商务服务有限公司	413,431.70	-	-	202,447.26	-	-	-	-	-	615,878.96
上海昆药生物技术有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	23,977,119.03	-	-	-186,246.18	-	-	-	-	-	23,790,872.85

12、其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	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	指定的原因
		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					
北京医泽科技有限公司	808,395.00	-	-	-	-	808,395.00	-	-	-	出于战略目的而计划 长期持有,且属于非交易性权益工具投资
北京盛诺诺基医药科技股份有限公司	46,641,955.97	-	-	-	-8,203,187.75	38,438,768.22	6,110,688.22	-	-	出于战略目的而计划 长期持有,且属于非交易性权益工具投资
广州汉光药业股份有限公司	30,000,000.00	-	-	491,009.16	-	30,491,009.16	491,009.16	-	-	出于战略目的而计划 长期持有,且属于非交易性权益工具投资
合计	77,450,350.97	-	-	491,009.16	-8,203,187.75	69,738,172.38	6,601,697.38	-	-	

13、其他非流动金融资产

项目	2023 年	2022 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	226,076,387.03	219,187,275.18
其中：权益工具投资	226,076,387.03	219,187,275.18
合计	226,076,387.03	219,187,275.18

14、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

	房屋、建筑物	土地使用权	合计
原值			
年初余额	41,661,160.53	10,077,405.90	51,738,566.43
本年减少	-3,762,060.45	-	-3,762,060.45
- 转出至固定资产	-3,762,060.45	-	-3,762,060.45
年末余额	37,899,100.08	10,077,405.90	47,976,505.98
累计折旧和累计摊销			
年初余额	22,682,691.90	3,966,710.74	26,649,402.64
本年计提或摊销	709,724.36	186,238.89	895,963.25
本年减少	-2,145,113.27	-	-2,145,113.27
- 转出至固定资产	-2,145,113.27	-	-2,145,113.27
年末余额	21,247,302.99	4,152,949.63	25,400,252.62
账面价值			
年末账面价值	16,651,797.09	5,924,456.27	22,576,253.36
年初账面价值	18,978,468.63	6,110,695.16	25,089,163.79

本集团投资性房地产是以经营租赁的形式出租给第三方。

15、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,084,005,466.86	1,167,896,184.87
固定资产清理	-942,100.82	-
合计	1,083,063,366.04	1,167,896,184.87

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备 及其他设备	运输工具	合计
原值					
年初余额	1,139,425,763.78	885,554,146.79	76,216,214.05	34,220,712.77	2,135,416,837.39
本年增加	8,288,659.69	51,762,384.14	7,754,454.43	2,071,526.53	69,877,024.79
- 购置	1,754,030.13	49,677,538.85	7,754,454.43	2,071,526.53	61,257,549.94
- 在建工程转入	2,772,569.11	2,084,845.29	-	-	4,857,414.40
- 投资性房地产转入	3,762,060.45	-	-	-	3,762,060.45
本年处置或报废	-7,154,521.55	-10,140,623.73	-3,048,242.38	-2,113,054.32	-22,456,441.98
外币报表折算差额	-2,105,929.52	-45,588.96	-6,939.33	-20,448.49	-2,178,906.30
其他(原值调整)	-8,207,808.41	-3,980,030.09	449,090.49	491,379.31	-11,247,368.70
重分类	65,810,927.26	-62,779,160.06	-2,917,744.92	-114,022.28	-
年末余额	1,196,057,091.25	860,371,128.09	78,446,832.34	34,536,093.52	2,169,411,145.20
累计折旧					
年初余额	368,186,789.29	515,013,620.29	48,994,683.68	25,899,533.13	958,094,626.39
本年计提	35,893,009.69	66,407,279.92	10,347,131.26	2,653,165.59	115,300,586.46
本年处置或报废	-733,858.14	-6,053,755.83	-2,651,052.33	-1,277,456.26	-10,716,122.56
投资性房地产转入	2,145,113.27	-	-	-	2,145,113.27
重分类	-1,668,770.12	7,593,670.04	-5,527,858.93	-397,040.99	-
年末余额	403,822,283.99	582,960,814.42	51,162,903.68	26,878,201.47	1,064,824,203.56
减值准备					
年初余额	2,098,145.21	7,327,880.92	-	-	9,426,026.13
本年计提	7,815,495.48	4,729,522.63	65,377.82	10,943.00	12,621,338.93
本年处置或报废	-955,270.24	-467,007.23	-34,864.81	-8,748.00	-1,465,890.28
年末余额	8,958,370.45	11,590,396.32	30,513.01	2,195.00	20,581,474.78
账面价值					
年末账面价值	783,276,436.81	265,819,917.35	27,253,415.65	7,655,697.05	1,084,005,466.86
年初账面价值	769,140,829.28	363,212,645.58	27,221,530.37	8,321,179.64	1,167,896,184.87

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	11,011,489.28	4,151,264.04	6,860,225.24	-	停产未使用
机器设备	58,140,677.77	47,012,874.28	10,889,253.99	238,549.50	损坏待维修
电子及办公设备	218,831.78	168,289.99	31,203.01	19,338.78	损坏待维修
运输设备	43,900.00	41,705.00	2,195.00	-	停产未使用
合计	69,414,898.83	51,374,133.31	17,782,877.24	257,888.28	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
针剂分厂冻干二车间厂房	43,626,705.23	因历史原因，土地证与房屋权属分属集团内不同公司名下
其他金额较小资产	17,635,347.46	
合计	61,262,052.69	

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 11,122,041.40 元的固定资产所有权受到限制，详见附注五、60。

(4) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	175,261.31	-
机器设备	-1,117,362.13	-
合计	-942,100.82	-

16、 在建工程

项目	2023 年			2022 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
马金铺研究院化学原料药中试车间项目	64,060,930.18	-	64,060,930.18	50,184,993.10	-	50,184,993.10
其他	31,779,228.93	-	31,779,228.93	14,466,295.14	-	14,466,295.14
合计	95,840,159.11	-	95,840,159.11	64,651,288.24	-	64,651,288.24

(a) 重大在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 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
马金铺研究院化学原料药中试车间项目	75,813,200.00	50,184,993.10	13,875,937.08	-	-	64,060,930.18	93.58%	96%	-	-	-	自筹

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
原值		
年初余额	110,654,938.67	110,654,938.67
本年增加	59,230,929.80	59,230,929.80
本年减少	-44,439,044.28	-44,439,044.28
年末余额	125,446,824.19	125,446,824.19
累计折旧		
年初余额	51,787,351.02	51,787,351.02
本年计提	33,806,836.92	33,806,836.92
本年减少	-29,933,548.25	-29,933,548.25
年末余额	55,660,639.69	55,660,639.69
账面价值		
年末账面价值	69,786,184.50	69,786,184.50
年初账面价值	58,867,587.65	58,867,587.65

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注五、62。

18、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	药品批文	商标专利权	非专利技术	软件	客户资源	合同权益	合计
账面原值								
年初余额	236,114,186.61	129,048,429.15	29,266,402.30	37,149,431.25	65,247,416.37	155,345,863.24	21,387,283.39	673,559,012.31
本年增加金额	140,578.36	5,190,013.03	20,000.00	-	4,489,511.43	-	-	9,840,102.82
- 购置	-	-	20,000.00	-	4,489,511.43	-	-	4,509,511.43
- 内部研发	-	5,190,013.03	-	-	-	-	-	5,190,013.03
- 其他	147,132.00	-	-	-	-	-	-	147,132.00
- 外币报表折算差额	-6,553.64	-	-	-	-	-	-	-6,553.64
本年减少金额	-714,563.38	42,121.46	25,074,071.01	-24,191,981.15	-543,122.26	-	-	-333,474.32
- 处置	-	-	-	-	-195,711.09	-	-	-195,711.09
- 处置子公司转出	-	-	-	-	-137,763.23	-	-	-137,763.23
- 重分类	-714,563.38	42,121.46	25,074,071.01	-24,191,981.15	-209,647.94	-	-	-
年末余额	235,540,201.59	134,280,563.64	54,360,473.31	12,957,450.10	69,193,805.54	155,345,863.24	21,387,283.39	683,065,640.81
累计摊销								
年初余额	50,971,457.36	65,007,058.37	19,303,898.91	28,203,305.71	39,441,286.05	84,987,181.43	21,387,283.39	309,301,471.22
本年增加金额	4,946,465.41	22,404,818.63	2,335,273.89	3,000.00	8,440,880.28	15,534,586.32	-	53,665,024.53
- 计提	4,885,950.41	22,404,818.63	2,335,273.89	3,000.00	8,440,880.28	15,534,586.32	-	53,604,509.53
- 其他	60,515.00	-	-	-	-	-	-	60,515.00
本年减少金额	-502,492.63	-4,741,885.55	22,205,575.22	-16,450,832.37	-843,838.99	-	-	-333,474.32
- 处置	-	-	-	-	-195,711.09	-	-	-195,711.09
- 处置子公司转出	-	-	-	-	-137,763.23	-	-	-137,763.23
- 重分类	-502,492.63	-4,741,885.55	22,205,575.22	-16,450,832.37	-510,364.67	-	-	-
年末余额	55,415,430.14	82,669,991.45	43,844,748.02	11,755,473.34	47,038,327.34	100,521,767.75	21,387,283.39	362,633,021.43
减值准备								
年初余额	-	-	-	8,274,435.42	-	-	-	8,274,435.42
重分类	-	-	7,303,124.70	-7,303,124.70	-	-	-	-
年末余额	-	-	7,303,124.70	971,310.72	-	-	-	8,274,435.42
账面价值								
年末账面价值	180,124,771.45	51,610,572.19	3,212,600.59	230,666.04	22,155,478.20	54,824,095.49	-	312,158,183.96
年初账面价值	185,142,729.25	64,041,370.78	9,962,503.39	671,690.12	25,806,130.32	70,358,681.81	-	355,983,105.67

于 2023 年 12 月 31 日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为 14% (2022 年 12 月 31 日：13%)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账面价值为人民币 755,950.36 元的无形资产所有权受到限制，详见附注五、60。

19、 商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称	年初及年末余额
账面原值	
昆明中药厂有限公司	47,521,029.33
西双版纳版纳药业有限责任公司	13,972,955.57
红河州佳宇药业有限公司	11,285,522.74
云南省丽江医药有限公司	9,251,075.54
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	4,148,688.83
云南昆药生活服务有限公司	2,550,069.96
昆药集团血塞通药业股份有限公司	2,175,983.93
大理辉睿药业有限公司	2,138,597.90
昆药集团医药商业有限公司	1,822,757.31
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley-cotecco.,LTD)	1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	603,320.05
北京华方科泰乌干达公司 (SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	492,810.45
小计	97,105,041.81
减值准备	
云南省丽江医药有限公司	-3,139,200.00
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley-cotecco.,LTD)	-1,142,230.20
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	-603,320.05
北京华方科泰乌干达公司 (SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	-492,810.45
小计	-5,377,560.70
账面价值	91,727,481.11

(2) 商誉减值准备

企业合并取得的商誉已经分配至相关公司的资产组进行商誉减值测试。除云南昆药生活服务有限公司外，其他公司的资产组的可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据其管理层批准的五年期间的财务预算（或盈利预测）和折现率确定。资产组的现金流量预测的预测期为 5 年，现金流在第 6 年及以后年度均保持稳定。

云南昆药生活服务有限公司主要以出租物业产生现金流入，基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，其可收回金额按照根据外部资产评估机构评估的公允价值减去处置费用后的净额确定。

(a) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
昆明中药厂有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于医药行业分部	是
西双版纳版纳药业有限责任公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于医药行业分部	是
红河州佳宇药业有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于药品批发分部	是
云南省丽江医药有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于药品批发分部	是
西藏藏药（集团）利众院生物科技有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于药品批发分部	是
云南昆药生活服务有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于药品批发分部	是
昆药集团血塞通药业股份有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于医药行业分部	是
大理辉睿药业有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于药品批发分部	是
昆药集团医药商业有限公司	整体确认为单个资产组	基于内部管理目的，该资产组组合归属于药品批发分部	是

(b) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
云南昆药生活服务有限公司	12,533,611.33	53,603,007.36	-	按资产类别采用不同方法进行评估：土地使用权根据用地性质不同分别采用市场比较法和成本逼近法进行评估；房屋建筑物根据用途不同分别采用重置成本法和市场比较法进行评估；设备类资产分别采用重置成本法和市场比较法进行评估；处置费用主要考虑相关税费和产权交易费用	公允价值、处置费用	公允价值参考土地交易案例、片区征地补偿文件、工程造价资料、房屋交易案例、二手车交易案例等；处置费用参考税收文件、云南产权交易所有限公司实物资产交易收费标准

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的关键参数			稳定期的关键参数		
				增长率	毛利率	税前折现率	增长率	毛利率	税前折现率
昆明中药厂有限公司	489,508,375.67	626,390,263.89	-	0.00%	38.22% - 38.30%	13.98%	2.00%	38.28%	13.98%
西双版纳版纳药业有限责任公司	36,940,434.23	74,640,648.16	-	0.00%	60.09% - 60.76%	14.43%	2.00%	60.94%	14.43%
红河州佳宇药业有限公司	19,689,931.69	100,274,863.85	-	2.00%	16.06%	10.91%	2.00%	16.06%	10.91%
云南省丽江医药有限公司	23,802,156.52	26,712,336.41	-	2.00%	16.68%	9.72%	2.00%	16.68%	9.72%
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	6,945,171.40	244,898,314.26	-	0.00%	48.76%	9.80%	2.00%	48.76%	9.80%
昆药集团血塞通药业股份有限公司	15,992,710.05	137,435,731.63	-	0.00%	48.16% - 48.49%	14.87%	2.00%	47.31%	14.87%
大理辉睿药业有限公司	10,991,321.96	34,252,757.94	-	0.00%	13.91%	11.02%	2.00%	13.91%	11.02%
昆药集团医药商业有限公司	4,743,010.02	58,520,677.76	-	2.00%	4.87%	10.75%	2.00%	4.87%	10.75%

管理层将资产组(含商誉)的收益期限划分为两个阶段:确定 2024 年至 2028 年为预测期, 2029 年以后为稳定期。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率和加权平均增长率, 并采用能够反映相关资产组特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析各资产组的可回收金额, 在对与商誉相关的资产组进行减值测试时, 本集团会将归属于少数股东的商誉调整计入相关资产组, 并将包含商誉的资产组的账面价值与可回收金额进行比较, 以确定包含商誉的资产组是否发生减值。

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修改造款	8,099,906.98	4,674,236.52	-4,931,894.75	-	7,842,248.75
物流延伸服务项目	16,652,151.92	2,521,330.47	-5,532,674.47	-	13,640,807.92
其他	304,090.60	852,735.89	-451,072.44	-	705,754.05
减：减值准备	-	-	-	-	-
合计	25,056,149.50	8,048,302.88	-10,915,641.66	-	22,188,810.72

21、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023 年		2022 年	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)	可抵扣或应纳税暂时性差异 (应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产 / 负债 (负债以“-”号填列)
递延所得税资产：				
资产减值准备	391,973,946.93	52,863,709.95	308,299,511.79	46,450,455.22
内部交易未实现利润	61,467,957.90	9,216,067.42	89,299,886.00	13,394,982.90
租赁负债	46,313,205.61	4,807,630.57	56,380,153.08	6,809,464.62
预计负债	44,396,312.47	6,651,946.87	35,030,641.24	5,254,596.19
递延收益	172,815,298.70	25,157,294.81	159,001,662.87	23,850,249.43
预提费用	1,066,284,927.44	167,340,489.42	1,004,933,201.90	156,704,122.16
其他	62,540,330.53	9,599,701.50	26,349,853.66	5,825,888.18
小计	1,845,791,979.58	275,636,840.54	1,679,294,910.54	258,289,758.70
互抵金额	-99,692,871.55	-13,019,939.79	-83,730,837.91	-12,687,930.01
互抵后的金额	1,746,099,108.03	262,616,900.75	1,595,564,072.63	245,601,828.69
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	54,923,131.62	8,303,943.05	70,961,837.75	10,644,275.66
公允价值变动收益	17,746,532.65	2,661,979.90	25,733,909.72	3,860,086.46
使用权资产	49,225,944.74	5,365,026.27	42,333,794.74	4,727,724.57
其他	32,720,394.16	4,992,933.61	15,663,133.45	4,100,118.98
小计	154,616,003.17	21,323,882.83	154,692,675.66	23,332,205.67
互抵金额	-99,692,871.55	-13,019,939.79	-83,730,837.91	-12,687,930.01
互抵后的金额	54,923,131.62	8,303,943.04	70,961,837.75	10,644,275.66

如附注四，本集团部分子公司适用高新企业税收优惠，公司具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年	2022 年
可抵扣暂时性差异	71,847,470.19	69,021,902.45
可抵扣亏损	397,424,140.26	278,142,444.85
合计	469,271,610.45	347,164,347.30

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2023 年	2022 年
2023 年	-	5,338,189.51
2024 年	6,529,341.21	10,893,010.06
2025 年	43,053,719.89	29,863,933.99
2026 年	57,728,697.38	49,006,042.51
2027 年	59,295,221.32	29,315,849.42
2028 年及以后	230,817,160.46	153,725,419.36
合计	397,424,140.26	278,142,444.85

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

22. 其他非流动资产

项目	2023 年			2022 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	22,804,059.39	-	22,804,059.39	90,884,521.41	-	90,884,521.41
保证金	13,600,000.00	7,300,000.00	6,300,000.00	25,217,000.00	1,260,850.00	23,956,150.00
防疫物资储备	12,337,189.72	-	12,337,189.72	21,240,572.57	-	21,240,572.57
合计	48,741,249.11	7,300,000.00	41,441,249.11	137,342,093.98	1,260,850.00	136,081,243.98

23、 短期借款

项目	2023 年	2022 年
抵押借款	-	50,055,555.56
保证借款	157,886,878.33	273,145,335.54
信用借款	567,600,556.03	420,853,288.91
票据贴现借款	-	168,709,492.58
合计	725,487,434.36	912,763,672.59

于 2023 年 12 月 31 日，上述借款的年利率分别为 2.40% - 3.90% (2022 年 12 月 31 日：2.85% - 4.65%)。

24、 应付票据

项目	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	267,979,261.94	284,023,070.85
合计	267,979,261.94	284,023,070.85

上述金额均为一年内到期的应付票据，本年末已到期未支付的应付票据总额为人民币 0 元。

25、 应付账款

(1) 应付账款情况如下：

项目	2023 年	2022 年
购货款	663,757,855.06	691,550,296.10
其他	953,458.72	1,547,146.93
合计	664,711,313.78	693,097,443.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年且金额重大的应付账款 (2022 年 12 月 31 日：无)。

26、 合同负债

项目	2023 年	2022 年
预收货款	89,853,270.90	186,374,808.78
预收服务款	750,648.67	-
合计	90,603,919.57	186,374,808.78

合同负债主要涉及客户销售合同中收取的预收款项，该合同的相关收入将在履行履约义务后确认。通常情况下，当本集团收到客户提前支付的款项后，一般会在一年内履行履约义务并确认收入。

本年无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	142,618,495.74	674,621,811.42	-607,083,371.53	210,156,935.63
离职后福利 - 设定提存计划	1,217,605.77	46,259,928.33	-46,811,606.83	665,927.27
辞退福利	-	1,738,266.30	-1,738,266.30	-
其他	253,519.20	-	-253,519.20	-
合计	144,089,620.71	722,620,006.05	-655,886,763.86	210,822,862.90

(2) 短期薪酬

	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	111,337,620.93	583,606,512.85	-522,718,464.85	172,225,668.93
职工福利费	315,161.44	12,918,977.76	-13,234,139.20	-
社会保险费	589,029.79	27,946,912.60	-27,853,684.96	682,257.43
- 医疗保险费	474,516.22	25,721,363.75	-25,595,147.84	600,732.13
- 工伤保险费	84,088.65	1,645,368.01	-1,688,857.22	40,599.44
- 生育保险费	30,424.92	580,180.84	-569,679.90	40,925.86
住房公积金	181,477.00	17,468,282.81	-17,439,173.43	210,586.38
工会经费和职工教育经费	30,195,206.58	18,372,032.58	-11,918,605.63	36,648,633.53
其他短期薪酬	-	14,309,092.82	-13,919,303.46	389,789.36
合计	142,618,495.74	674,621,811.42	-607,083,371.53	210,156,935.63

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,179,469.04	44,759,207.35	-45,294,802.67	643,873.72
失业保险金	38,136.73	1,500,720.98	-1,516,804.16	22,053.55
合计	1,217,605.77	46,259,928.33	-46,811,606.83	665,927.27

28、 应交税费

项目	2023 年	2022 年
应交增值税	65,407,827.28	75,515,832.33
企业所得税	130,072,145.87	78,757,795.00
个人所得税	1,984,800.13	1,879,591.56
教育费附加	2,127,424.01	2,956,290.50
城市维护建设税	4,711,903.58	6,244,520.89
其他	10,649,238.35	4,057,349.50
合计	214,953,339.22	169,411,379.78

29、 其他应付款

项目	2023 年	2022 年
预提费用	1,132,643,853.00	1,004,000,179.45
保证金	156,220,363.02	180,549,726.32
往来款	57,320,007.11	56,449,188.88
代收代付款项	3,242,766.76	15,460,235.39
职工股权回购款 (附注十三)	2,669,918.30	4,940,259.84
股权转让款	-	4,250,000.00
其他	39,736,322.00	32,594,840.40
合计	1,391,833,230.19	1,298,244,430.28

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款 (2022 年 12 月 31 日：无)。

30、 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

项目	附注	2023 年	2022 年
一年内到期的长期借款 (注)	五、32	1,000,000.00	99,500,000.00
一年内到期的租赁负债	五、33	22,313,162.26	22,571,784.59
合计		23,313,162.26	122,071,784.59

注： 本年末无已逾期未偿还的一年内到期的长期借款情况。

31、 其他流动负债

项目	2023 年	2022 年
应付退货款	42,940,851.04	31,071,525.20
应付利息	-	109,508.88
预收销项税额	11,613,452.10	24,794,411.51
合计	54,554,303.14	55,975,445.59

32、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	附注	2023 年	2022 年
保证借款		28,510,277.74	10,000,000.00
信用借款		80,050,999.99	149,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	五、30	1,000,000.00	99,500,000.00
合计		107,561,277.73	60,000,000.00

于 2023 年 12 月 31 日，上述借款的借款期间为 2 ~ 3 年，年利率为 2.55% ~ 3.70% (2022 年 12 月 31 日，上述借款的借款期间为 2 ~ 3 年，年利率为 3.5% ~ 4.2%)。

33、 租赁负债

项目	附注	2023 年	2022 年
长期租赁负债		66,551,587.22	67,340,742.43
减：一年内到期的租赁负债	五、30	22,313,162.26	22,571,784.59
合计		44,238,424.96	44,768,957.84

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注五、62。

34、 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼	35,030,641.24	9,365,671.23	-	44,396,312.47
合计	35,030,641.24	9,365,671.23	-	44,396,312.47

截至 2023 年 12 月 31 日，未决诉讼预计负债余额为人民币 44,396,312.47 元，主要系劳动纠纷、买卖合同纠纷及技术开发合同纠纷等未决诉讼对应的预计负债。

35、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	207,576,818.91	22,198,099.92	-20,177,120.52	209,597,798.31
合计	207,576,818.91	22,198,099.92	-20,177,120.52	209,597,798.31

涉及政府补助的具体项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关 / 与收益相关
华武制药整体搬迁项目	35,764,941.01	-	-1,977,147.36	-	33,787,793.65	与资产相关
医药科技园-中药现代化提产扩能(新版 GMP 认证)	21,487,500.00	-	-1,350,000.00	-	20,137,500.00	与资产相关
2019 年省级中药饮片产业发展专项资金(生产建设类项目)补助	21,111,111.11	-	-2,666,666.64	-	18,444,444.47	与资产相关
中华人民共和国财政部拨智能制造补贴	17,680,838.24	-	-906,666.67	-	16,774,171.57	与资产相关
应急物资储备项目资金	10,969,925.81	-	-1,089,630.85	-	9,880,294.96	与资产相关
研发项目 1	11,790,000.00	-	-	-	11,790,000.00	与资产相关
研发项目 2	-	8,600,000.00	-143,333.33	-	8,456,666.67	与资产相关
云南省财政厅云南省工业和信息化厅关于下达云南省 2019 年中药饮片产业发展专项资金	8,840,419.12	-	-453,333.33	-	8,387,085.79	与资产相关
云南省财政厅云南省工业和信息化厅关于下达云南省 2018 年中药饮片产业发展专项资金	8,840,419.12	-	-453,333.33	-	8,387,085.79	与资产相关
2021 年云南省科技计划(省本级)第三批项目经费	4,000,000.00	1,000,000.00	-	-	5,000,000.00	与资产相关
其他与资产相关	67,091,664.50	12,598,099.92	-10,827,921.89	-309,087.12	68,552,755.41	与资产相关
合计	207,576,818.91	22,198,099.92	-19,868,033.40	-309,087.12	209,597,798.31	

36、其他非流动负债

项目	2023 年	2022 年
应急物资保障体系建设资金	30,457,290.34	42,549,728.02
合计	30,457,290.34	42,549,728.02

37、股本

	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	
股本(附注十三、2)	758,255,769.00	-	-	-	-268,800.00	-268,800.00	757,986,969.00

38、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
			附注十三、2	
股本溢价	1,122,614,528.56	-	-2,461,398.35	1,120,153,130.21
其他资本公积	38,422,132.69	500,184.37	-1,574,314.09	37,348,002.97
合计	1,161,036,661.25	500,184.37	-4,035,712.44	1,157,501,133.18

39、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股(附注十三、2)	13,149,583.01	-	-2,730,198.35	10,419,384.66
合计	13,149,583.01	-	-2,730,198.35	10,419,384.66

40、其他综合收益

项目	归属于母公司股东的其他综合收益年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				归属于母公司股东的其他综合收益年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	12,130,066.48	-7,712,178.59	-	-1,156,826.79	-6,555,351.80	-	5,574,714.68
其中：其他权益工具投资公允价值变动	12,130,066.48	-7,712,178.59	-	-1,156,826.79	-6,555,351.80	-	5,574,714.68
将重分类进损益的其他综合收益	-8,315,171.33	-1,247,197.50	-	-	-1,351,977.92	104,780.42	-9,667,149.25
其中：外币财务报表折算差额	-8,315,171.33	-1,247,197.50	-	-	-1,351,977.92	104,780.42	-9,667,149.25
合计	3,814,895.15	-8,959,376.09	-	-1,156,826.79	-7,907,329.72	104,780.42	-4,092,434.57

41、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	355,389,859.80	21,269,793.41	-	376,659,653.21
合计	355,389,859.80	21,269,793.41	-	376,659,653.21

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

本公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

本公司从税后利润中提取法定盈余公积金后，经股东大会决议，可从税后利润中提取任意盈余公积金。

42、 未分配利润

项目	注	2023 年	2022 年
调整前上年年末未分配利润		2,715,191,707.50	2,562,726,990.84
调整后年初未分配利润		2,715,191,707.50	2,562,726,990.84
加：本年归属于母公司股东的净利润		444,679,961.22	383,183,590.47
减：提取法定盈余公积		21,269,793.41	24,008,808.18
应付普通股股利	(1)	121,277,915.04	204,729,057.63
处置其他权益工具		-	1,981,008.00
年末未分配利润		3,017,323,960.27	2,715,191,707.50

(1) 本年内分配普通股股利

根据 2023 年 3 月 21 日股东大会的批准，本公司于 2023 年向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.16 元 (含税) (2022 年：每股人民币 0.27 元)，共计人民币 121,277,915.04 元 (2022 年：人民币 204,729,057.63 元)。

43、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,539,855,522.79	4,116,224,482.13	7,719,820,367.26	4,315,484,923.65
其他业务	163,265,734.04	134,356,027.14	562,243,089.19	528,205,149.51
合计	7,703,121,256.83	4,250,580,509.27	8,282,063,456.45	4,843,690,073.16
其中：合同产生的收入	7,700,685,049.26	/	8,278,678,676.82	/
租赁收入	2,436,207.57	/	3,384,779.63	/

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年		2022 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类				
医药行业分部				
天然植物药系列	3,553,017,202.13	968,772,766.71	3,261,510,755.92	819,206,952.70
化学合成药及日用保健品	597,864,248.64	264,969,954.06	852,114,542.91	285,187,485.57
外购药品及医疗器械	411,703,321.45	194,669,998.09	656,901,520.94	545,821,711.54
其他	125,592,351.81	96,384,621.44	120,600,921.13	85,114,181.24
小计	4,688,177,124.03	1,524,797,340.30	4,891,127,740.90	1,735,330,331.05
药品批发分部				
外购药品及医疗器械	3,369,295,227.17	3,051,812,974.53	3,765,514,753.13	3,364,570,405.51
分部间收入抵销	-356,787,301.94	-331,429,983.94	-377,963,817.21	-264,120,215.92
合计	7,700,685,049.26	4,245,180,330.89	8,278,678,676.82	4,835,780,520.64
按经营地区分类				
国内	7,583,926,839.32	4,168,217,335.00	8,128,246,024.07	4,724,433,061.01
国外	116,758,209.94	76,962,995.89	150,432,652.75	111,347,459.63
合计	7,700,685,049.26	4,245,180,330.89	8,278,678,676.82	4,835,780,520.64
按合同类型分类				
商品销售业务	7,700,437,794.04	4,245,093,868.94	8,261,952,461.26	4,829,125,691.13
服务业务	247,255.22	86,461.95	16,726,215.56	6,654,829.51
合计	7,700,685,049.26	4,245,180,330.89	8,278,678,676.82	4,835,780,520.64

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本公司的业务履约期间较短，业务收入的主要合同期限不超过 1 年，考虑到合同双方具有法律约束力的权利和义务之后，于 2023 年 12 月 31 日之后，本公司没有重大剩余履约义务。

44、税金及附加

项目	2023 年	2022 年
城市维护建设税	30,330,605.32	30,371,769.46
教育费附加	13,448,246.64	13,574,982.77
房产税	10,592,517.77	10,616,538.05
地方教育费附加	9,009,344.90	8,976,570.43
土地使用税	4,131,928.30	4,087,894.90
印花税	6,783,443.68	4,435,468.24
其他	410,968.23	161,032.24
合计	74,707,054.84	72,224,256.09

45、销售费用

项目	2023 年	2022 年
市场推广费	1,980,497,553.62	1,975,493,263.49
职工薪酬	345,055,292.25	316,590,251.56
差旅费	34,061,086.41	34,444,141.11
办公费	25,421,746.39	37,279,729.45
折旧和摊销	15,134,647.06	19,087,835.40
业务招待费	10,303,609.22	16,196,846.11
其他	22,166,933.06	33,476,103.41
合计	2,432,640,868.01	2,432,568,170.53

46、管理费用

项目	2023 年	2022 年
职工薪酬	164,582,881.28	197,832,657.91
折旧及摊销	72,173,757.98	99,996,573.34
办公费、租赁费、车辆使用费等	47,200,178.10	48,005,558.39
服务费	14,804,835.85	15,295,314.52
差旅费	4,973,490.48	3,489,917.48
业务招待费	3,149,663.85	9,816,338.74
其他	6,659,667.27	4,635,298.42
合计	313,544,474.81	379,071,658.80

47、 研发费用

项目	2023 年	2022 年
委托外部研究开发费用	31,031,398.31	24,120,201.45
职工薪酬	19,652,273.85	22,127,512.44
设计检验费	6,061,337.65	8,681,054.77
折旧及摊销	7,389,431.53	8,013,799.05
材料费用	4,040,868.64	3,667,602.03
差旅及会议费	847,415.89	763,155.13
能源费	690,797.58	556,829.37
咨询费	628,107.91	496,216.24
其他	921,678.40	1,225,095.75
合计	71,263,309.76	69,651,466.23

48、 财务费用

项目	2023 年	2022 年
利息支出	19,309,521.71	37,114,740.36
租赁负债的利息支出	2,280,441.00	3,616,091.95
利息收入	-12,048,361.25	-6,068,275.27
净汇兑收益	-2,063,920.24	-3,079,825.08
其他财务费用	2,791,334.72	6,726,444.26
合计	10,269,015.94	38,309,176.22

49、 其他收益

按性质分类	2023 年	2022 年
与日常活动相关的政府补助	117,376,286.32	128,687,005.17
代扣个人所得税手续费返还	480,039.58	786,975.21
合计	117,856,325.90	129,473,980.38

与日常活动相关的政府补助如下:

项目	2023 年	2022 年	与资产 / 收益相关
财政补贴及税收返还	30,795,903.61	32,745,031.28	与收益相关
产业发展扶持资金	49,058,307.01	47,639,528.17	与收益相关
科研经费及专项基金	9,466,651.25	10,992,406.51	与收益相关
从递延收益转入的政府补助	19,868,033.40	37,133,965.87	与资产相关
其他直接计入其他收益的政府补助	8,187,391.05	176,073.34	与收益相关
	117,376,286.32	128,687,005.17	

50、 投资收益

投资收益分项目情况

项目	2023 年	2022 年
权益法核算的长期股权投资收益	-186,246.18	-254,874.52
处置长期股权投资产生的投资收益	10,782,181.63	-3,962.26
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,115,918.11	8,963,150.20
其他权益工具投资的股利收入	-	418,812.00
其他	1,600,372.34	-3,138,453.94
合计	17,312,225.90	5,984,671.48

51、 公允价值变动收益

项目	2023 年	2022 年
交易性金融资产	5,193,178.86	-598,381.92
其他非流动金融资产	-4,167,086.00	11,271,686.67
合计	1,026,092.86	10,673,304.75

52、 信用减值损失

项目	2023 年	2022 年
应收票据 (转回以 "-" 填列)	-309,893.01	92,256.89
应收账款	44,856,272.03	39,666,838.90
其他应收款	1,625,606.06	2,126,986.26
其他非流动资产	6,620,000.00	1,260,850.00
预付款项	66,558.90	-
合计	52,858,543.98	43,146,932.05

53、 资产减值损失

项目	2023 年	2022 年
存货	42,891,233.46	11,122,646.61
固定资产	12,621,338.93	-
开发支出	9,399,777.32	55,498,098.59
在建工程	594,266.47	-
无形资产	-	971,310.72
其他	427,891.53	-
合计	65,934,507.71	67,592,055.92

54、 资产处置收益

项目	2023 年	2022 年
固定资产处置损失	431,393.05	-3,489,219.31
无形资产处置损失	546,873.86	-779,874.21
开发支出处置收益	-	19,475,346.57
合计	978,266.91	15,206,253.05

55、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2023 年	2022 年	2023 年计入 非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废利得	27,179.34	52,496.00	27,179.34
赔偿款	973,382.24	1,983,636.23	973,382.24
其他	5,061,709.87	750,352.34	5,061,709.87
合计	6,062,271.45	2,786,484.57	6,062,271.45

(2) 营业外支出

项目	2023 年	2022 年	2023 年计入 非经常性 损益的金额
对外捐赠	4,966,469.64	4,748,408.67	4,966,469.64
非流动资产毁损报废损失	628,760.81	796,074.52	628,760.81
其他	5,343,025.94	17,103,285.12	5,343,025.94
合计	10,938,256.39	22,647,768.31	10,938,256.39

56、 所得税费用

项目	注	2023 年	2022 年
按税法及相关规定计算的当年所得税		126,371,382.59	110,556,456.20
递延所得税的变动	(1)	-18,198,577.91	-18,729,154.71
汇算清缴差异调整		1,304,378.91	-
合计		109,477,183.59	91,827,301.49

(1) 递延所得税的变动分析如下：

项目	2023 年	2022 年
暂时性差异的产生和转回	15,989,900.38	18,729,154.71
所得税税率的变动	2,208,677.53	-
合计	18,198,577.91	18,729,154.71

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2023 年	2022 年
税前利润	563,619,899.14	477,286,593.37
按税率 25%计算的预期所得税	140,904,974.79	119,321,648.34
子公司适用不同税率的影响	-263,297.99	4,908,771.31
所得税优惠政策的影响	-44,958,032.23	-47,728,659.33
汇算清缴差异调整	1,304,378.91	4,602,720.35
非应税收入的影响	-1,886,978.49	-24,590.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,508,218.99	2,959,318.45
使用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,650,361.87	-3,073,375.77
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	36,964,643.17	29,166,778.27
加计扣除的影响	-23,446,361.69	-18,305,309.51
本年所得税费用	109,477,183.59	91,827,301.49

57、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

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

	2023 年	2022 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	444,679,961.22	383,183,590.47
本公司发行在外普通股的加权平均数	758,090,435.67	756,335,751.50
基本每股收益	0.59	0.51
持续经营	0.59	0.51

普通股的加权平均数计算过程如下：

	2023 年
年初已发行普通股股数	758,255,769.00
回购股份的影响 (附注五、39)	-165,333.33
年末普通股的加权平均数	758,090,435.67

(2) 稀释每股收益

本公司于本年度并无任何具有潜在稀释影响的股份，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

58、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
保证金	100,042,867.08	106,903,040.75
往来款	84,632,952.61	100,589,267.90
政府补助	119,877,305.31	95,171,546.69
收回备用金	65,205,041.02	41,190,473.95
利息收入	12,048,361.25	6,068,275.27
其他	58,071,070.65	72,880,588.78
合计	439,877,597.92	422,803,193.34

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
市场推广费	1,851,853,880.07	1,867,956,970.88
保证金	119,099,583.90	112,792,750.51
办公费	104,358,562.04	101,482,133.95
研发费用	44,221,604.38	39,510,154.74
差旅费	39,768,254.21	37,934,058.59
其他	349,284,902.47	271,726,840.24
合计	2,508,586,787.07	2,431,402,908.91

(2) 与筹资活动有关的现金

(a) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
向关联方借入资金	-	7,915,000.00
合计	-	7,915,000.00

(b) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
偿还租赁负债本金和利息	24,322,547.93	27,692,191.46
向关联方归还资金	17,051,738.90	12,008,398.99
离职员工股份回购	2,159,370.66	384,588.00
合计	43,533,657.49	40,085,178.45

(c) 筹资活动产生的各项负债变动情况

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款(含票据贴现)	912,763,672.59	862,035,197.24	40,082,267.49	-840,300,000.00	-249,093,702.96	725,487,434.36
长期借款	159,500,000.00	109,000,000.00	61,277.73	-160,000,000.00	-	108,561,277.73
租赁负债	67,340,742.43	-	57,911,657.40	-24,322,547.93	-34,378,264.68	66,551,587.22
应付少数股东款项	17,251,738.90	-	-	-17,051,738.90	-	200,000.00
应付职工股权激励款	4,940,259.84	-	-	-2,159,370.66	-110,970.88	2,669,918.30
合计	1,161,796,413.76	971,035,197.24	98,055,202.62	-1,043,833,657.49	-283,582,938.52	903,470,217.61

59、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2023 年	2022 年
净利润	454,142,715.55	385,459,291.88
加：资产减值准备	65,934,507.71	67,592,055.92
信用减值损失	52,858,543.98	43,146,932.05
固定资产、投资性房地产折旧	116,196,549.71	114,069,659.78
无形资产摊销	53,604,509.53	66,416,502.65
长期待摊费用摊销	10,915,641.66	35,579,938.11
使用权资产折旧	33,806,836.92	28,314,736.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	-978,266.91	-15,206,253.05
固定资产报废损失	601,581.47	-
公允价值变动收益	-1,026,092.86	-10,673,304.75
财务费用	21,589,962.71	37,651,007.23
投资收益	-17,312,225.90	-5,984,671.48
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-17,015,072.06	-11,771,248.80
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-2,340,332.62	-4,774,095.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,255,116.85	202,884,228.82
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-138,836,357.49	-533,416,445.35
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-253,730,094.53	-146,738,920.87
股权激励费用	-1,074,129.72	1,346,062.29
经营活动产生的现金流量净额	356,083,160.30	253,895,474.83

b. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

项目	2023 年	2022 年
承担租赁负债方式取得使用权资产	59,230,929.80	13,433,676.20
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	723,549,443.28	473,624,137.13

c. 现金及现金等价物净变动情况:

项目	2023 年	2022 年
现金的年末余额	1,365,937,403.37	1,546,284,359.72
减: 现金的年初余额	1,546,284,359.72	1,459,348,064.58
加: 现金等价物的年末余额	-	2,902,511.11
减: 现金等价物的年初余额	2,902,511.11	-
现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)	-183,249,467.46	89,838,806.25

(2) 本年处置子公司的相关信息

a. 处置云南昆康企业管理有限公司:

项目	2023 年	2022 年
处置子公司的价格	-	8,500,000.00
处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	4,250,000.00	4,250,000.00
减: 子公司持有的现金及现金等价物	2,902,551.11	-
处置子公司收到的现金净额	1,347,448.89	4,250,000.00
处置子公司的非现金资产和负债		
- 流动资产	45,655,146.33	-
- 非流动资产	-	-
- 流动负债	22,814,169.60	-
- 非流动负债	-	-

b. 处置丽江千方大药房有限责任公司:

项目	2022 年
处置子公司的价格	-
处置子公司于本年收到的现金及现金等价物	993,446.60
减: 子公司持有的现金及现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	993,446.60
处置子公司的非现金资产和负债	
- 流动资产	4,603,958.82
- 非流动资产	10,425,693.75
- 流动负债	6,533,429.09
- 非流动负债	7,166,721.63

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年	2022 年
现金	1,365,937,403.37	1,546,284,359.72
其中: 库存现金	909,833.82	1,929,057.37
可随时用于支付的银行存款	1,365,007,671.06	1,544,331,759.08
可随时用于支付的其他货币资金	19,898.49	23,543.27
现金等价物	-	2,902,511.11
加: 转出至持有待售资产的现金及现金等价物	-	2,902,511.11
年末现金及现金等价物余额	1,365,937,403.37	1,549,186,870.83

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023 年	2022 年	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	64,600,907.99	91,665,698.83	保证金
信用证保证金	4,226,460.00	2,039,700.00	保证金
共管账户	27,790,056.44	18,401,881.95	支取需第三方共同审批, 使用受限
诉讼冻结资金	30,455,484.93	-	资金冻结
合计	127,072,909.36	112,107,280.78	/

60、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年				2022 年			
	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	127,072,909.36	127,072,909.36	其他	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、冻结诉讼资金、受限共管账户	112,107,280.78	112,107,280.78	其他	开立银行承兑汇票、信用证保证金等
固定资产	17,201,557.58	11,122,041.40	抵押	抵押给银行以获取银行授信	78,175,727.17	52,045,427.93	抵押	抵押借款
无形资产	1,335,665.27	755,950.36	抵押	抵押给银行以获取银行授信	21,847,342.80	17,150,164.03	抵押	抵押借款
应收票据	102,427,269.46	102,427,269.46	其他	质押用于开立银行承兑汇票及已用于背书未能终止确认	32,870,324.13	32,870,324.13	其他	质押用于开立银行承兑汇票、贴现借款
合计	248,037,401.67	241,378,170.58	/	/	245,000,674.88	214,173,196.87	/	/

61、 外币折算

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			
其中：美元	4,385,807.75	7.0827	31,063,360.55
港币	11,384.05	0.9062	10,316.23
欧元	1,553,262.66	7.8592	12,207,401.90
坦桑尼亚先令	995,156,153.57	0.0028	2,786,437.23
乌干达先令	5,022,868.75	0.0019	9,543.45
乌兹别克斯坦苏姆	130,203,004.93	0.0006	78,121.80
肯尼亚先令	103,949.59	0.0463	4,812.87
应收账款			
其中：美元	8,961,031.90	7.0827	63,468,300.64
欧元	218,955.93	7.8592	1,720,818.45
坦桑尼亚先令	2,521,036,860.71	0.0028	7,058,903.21
肯尼亚先令	127,978,562.42	0.0463	5,925,407.44

62、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

项目	2023 年	2022 年
选择简化处理方法的短期租赁费用	3,248,646.40	18,732,411.79
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	3,362.87	-
租赁负债利息费用	2,280,441.00	3,616,091.95
与租赁相关的总现金流出	27,574,557.20	46,424,603.25

本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所及零售店铺。办公场所租赁通常为 1 - 5 年，零售店铺租赁期为 1 至 6 年不等。部分租赁包括合同期限结束后续租相同期限的选择权。

有些租赁规定了额外的租赁付款额，该付款额根据本集团租赁店铺在该期间的销售额确定。这些金额通常每年确定。

(a) 基于销售额的可变租赁付款额

部分零售店铺的租赁包含与租入店铺的销售额挂钩的可变租赁付款额。该付款条款在本集团经营所在地的零售店铺行业很常见。本集团固定和可变租赁付款额如下：

项目	2023 年			销售额增加 1% 对年租金的 估计影响
	固定付款额	可变付款额	合计	
含有基于销售额确定的租赁付款额的租赁	775,435.64	3,362.87	778,798.51	25%

本集团预计固定和可变租赁付款额的相对比例在未来几年将保持大致稳定。

(b) 短期租赁

本集团租用房屋，租赁期为一年以内。这些租赁为短期租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

(2) 本集团作为出租人的租赁情况

(a) 经营租赁

项目	2023 年	2022 年
租赁收入	1,549,920.04	3,384,779.63

本集团于 2023 年将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为 1 - 2 年，承租人对租赁期末的租赁资产余值提供担保。本集团将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	331,208.50	1,429,117.42
1 年至 2 年 (含 2 年)	49,560.00	-
合计	380,768.50	1,429,117.42

本集团 2023 年无融资租赁。

六、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	2023 年	2022 年
委托外部研究开发费用	50,426,469.23	49,582,450.69
职工薪酬	31,828,890.69	38,870,738.27
设计检验费	20,561,208.96	11,619,064.32
折旧及摊销	10,132,505.28	10,844,124.55
材料费用	4,932,305.87	4,725,860.14
差旅及会议费	1,750,279.01	1,681,937.02
能源费	1,171,817.52	926,515.80
咨询费	1,218,379.88	1,032,796.61
其他	3,151,704.44	4,770,511.25
合计	125,173,560.88	124,053,998.65
其中：费用化研发支出	71,263,309.76	69,651,466.23
资本化研发支出	53,910,251.12	54,402,532.42

2、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 内部开发支出	本年减少金额		年末余额
			确认为无形资产	转入当年损益	
创新药项目	106,513,834.22	38,184,732.77	-	-	144,698,566.99
仿制药项目	12,007,119.74	-	-1,791,729.75	-5,315,542.62	4,899,847.37
一致性评价项目	13,989,082.44	10,773,194.30	-	-	24,762,276.74
已上市产品二次开发	41,504,235.19	4,952,324.05	-3,398,283.28	-4,084,234.70	38,974,041.26
合计	174,014,271.59	53,910,251.12	-5,190,013.03	-9,399,777.32	213,334,732.36

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
研发项目 1	临床试验 I 期	按研发计划获取国药准字批号时完成	商业化运营	自通过临床试验审批, 进入临床试验 I 期时点开始资本化	预计在临床试验通过后将会获取国药准字批号
研发项目 2	临床试验 II 期	按研发计划获取国药准字批号时完成	商业化运营	自通过临床试验审批, 进入临床试验 I 期时点开始资本化	预计在临床试验通过后将会获取国药准字批号
研发项目 3	临床试验 II 期	按研发计划获取国药准字批号时完成	商业化运营	自通过临床试验审批, 进入临床试验 I 期时点开始资本化	预计在临床试验通过后将会获取国药准字批号

开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
项目 1	-	2,323,602.83	-	2,323,602.83	全额计提减值
项目 2	-	5,150,482.30	-	5,150,482.30	全额计提减值
其余减值项目	-	1,925,692.19	-	1,925,692.19	全额计提减值
合计	-	9,399,777.32	-	9,399,777.32	/

七、合并范围的变更

1、处置子公司

单位名称	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点 的处置价款	丧失控制权时点 的处置比例 (%)	丧失控制权时点 的处置方式	丧失控制权 判断依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面 享有该子公司 净资产份额的 差额	丧失控制权 之日剩余 股权的比例	丧失控制权 之日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制 权之日合并财务 报表层面剩 余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩 余股权产生 的利得或损失	丧失控制权之日 合并财务报表层 面剩余股权公允 价值的确定 方法及主要假设	与原子公司 股权投资相关 的其他综合 收益转入投资 损益 / 留存收益 的金额
云南昆康	2023 年 1 月 4 日	8,500,000.00	100	转让	工商登记	10,782,181.63	-	-	-	-	-	-

2022 年 12 月 8 日，本公司董事会决议以人民币 8,500,000 元转让控股子公司云南昆康 70% 股权，于 2022 年度已经签署了具有法律约束力的转让协议，因此，本公司于 2022 年 12 月将云南昆康企业划分为持有待售类别。2023 年股权转让交易已完成，本集团不再持有云南昆康股权并不再纳入合并报表范围。

2、其他原因的合并范围变动

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日新增公司：

子公司名称	取得方式	成立日期
云南省三七研究院有限公司	设立	2023 年 11 月

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日注销公司：

子公司名称	处置方式	注销日期
昆明制药集团股份有限公司医院	注销	2023 年 8 月
昆明昆药医院管理有限公司	注销	2023 年 8 月
昆药医疗器械吉林有限公司	注销	2023 年 12 月

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
昆明制药滇西药品物流有限公司	云南大理	人民币 1,000 万元	云南大理	医药商业	-	100	设立
昆药商业西双版纳傣医药经营有限公司	云南景洪	人民币 1,000 万元	云南景洪	医药商业	-	100	设立
玉溪昆药劲益医药有限公司	云南玉溪	人民币 1,000 万元	云南玉溪	医药商业	-	100	设立
海南九如医疗科技有限公司	海南澄迈	人民币 1,000 万元	海南澄迈	医药商业	100	-	设立
昆药商业(昭通)医药有限公司	云南昭通	人民币 1,000 万元	云南昭通	医药商业	-	100	设立
临沧昆药广康医药有限公司	云南临沧	人民币 1,000 万元	云南临沧	医药商业	-	51	设立
云南昆药医疗器械有限公司	云南昆明	人民币 2,000 万元	云南昆明	医药商业	-	51	设立
文山昆商医药有限公司	云南文山	人民币 2,000 万元	云南文山	医药商业	-	100	设立
永德县昆商医药有限公司	云南临沧	人民币 1,000 万元	云南临沧	医药商业	-	51	设立
昆明贝克诺顿制药有限公司	云南昆明	美元 852.7898 万元	云南昆明	医药工业	99	1	设立
昆明贝克诺顿药品销售有限公司	云南昆明	人民币 7,100 万元	云南昆明	医药商业	-	100	设立
西双版纳四塔傣医药有限公司	云南景洪	人民币 500 万元	云南景洪	医药商业	-	100	设立
昆药科泰医疗公司 (KPC COTEC MEDICAL COMPANY LIMITED)	乌干达堪培拉	乌干达先令 10,000 万元	乌干达堪培拉	医药商业	-	100	设立
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	云南昆明	人民币 100 万元	云南昆明	高尿酸痛风药品的研发	100	-	设立
世通商贸有限公司	中国香港	港币 5 万元	中国香港	项目投资、企业形象设计等	100	-	设立
昆明制药努库斯植物技术有限公司 (KPC NUKUS HERBAL TECHNOLOGY)	乌兹别克斯坦	苏姆 7,958,618 万元	乌兹别克斯坦	甘草酸生产	100	-	设立
KBN 国际有限公司 (KBN International Corp)	美国特拉华州	美元 22 万元	美国特拉华州	根据特拉华州普通公司法的要求开展活动	100	-	设立
云南昆药血塞通药物研究院	云南昆明	人民币 100 万元	云南昆明	医药研发	100	-	设立
上海昆恒医药科技有限公司	上海市	人民币 500 万元	上海市	医药研发	100	-	设立
昆药集团生物科技(禄丰县)有限责任公司	云南楚雄	人民币 1,000 万元	云南楚雄	工业大麻的种植、研究及销售	100	-	设立
康威尔医药技术有限公司 (Konvoy Pharmaceutical Technology Corp)	美国伊利诺伊州芝加哥市	美元 100 万元	美国伊利诺伊州芝加哥市	医药研发	90	-	设立
云南创新药物研究有限公司	云南昆明	人民币 1,000 万元	云南昆明	医药研发	61	39	设立
云南韩康医药有限公司	云南昆明	人民币 1,000 万元	云南昆明	医药商业	100	-	设立
昆药集团健康产业有限公司	云南昆明	人民币 5,000 万元	云南昆明	医药工业	100	-	设立
昆药集团营销有限公司	云南昆明	人民币 5,000 万元	云南昆明	医药商业	100	-	设立
楚雄虹成连锁药品零售有限公司	云南楚雄	人民币 600 万元	云南楚雄	医院商业	-	100	设立
昆药集团脑病药物研究开发(云南)有限公司(注 1)	云南昆明	人民币 500 万元	云南昆明	医药研发	100	-	设立
云南省三七研究院有限公司(注 2)	云南昆明	人民币 10,000 万元	云南昆明	医药研发	40	-	设立
昆明中药厂有限公司	云南昆明	人民币 57,877 万元	云南昆明	医药工业	100	-	非同一控制下合并
云南恩宁医药有限公司	云南昆明	人民币 1,000 万元	云南昆明	医药商业	-	100	非同一控制下合并
昆药集团医药商业有限公司	云南昆明	人民币 25,000 万元	云南昆明	医药商业	-	100	非同一控制下合并
曲靖市康桥医药有限责任公司	云南曲靖	人民币 1,120 万元	云南曲靖	医药商业	-	60	非同一控制下合并
楚雄州虹成药业有限公司	云南楚雄	人民币 1,500 万元	云南楚雄	医药商业	-	60	非同一控制下合并
云南省丽江医药有限公司	云南丽江	人民币 2,000 万元	云南丽江	医药商业	-	60	非同一控制下合并
大理辉睿药业有限公司	云南大理	人民币 1,000 万元	云南大理	医药商业	-	60	非同一控制下合并
红河州佳宇药业有限公司	云南红河州	人民币 2,700 万元	云南红河州	医药商业	-	60	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
保山市民心药业有限责任公司	云南保山	人民币 1,200 万元	云南保山	医药商业	-	60	非同一控制下合并
昆药商业怒江医药有限公司	云南怒江州	人民币 3,083 万元	云南怒江州	医药商业	-	70.01	非同一控制下合并
昆药集团血塞通药业股份有限公司	云南文山	人民币 5,520 万元	云南文山	医药工业	89.59	-	非同一控制下合并
富宁金泰得剥隘七醋有限公司	云南富宁	人民币 320 万元	云南富宁	食品工业	-	80	非同一控制下合并
西双版纳版纳药业有限责任公司	云南景洪	人民币 4,500 万元	云南景洪	医药工业	100	-	非同一控制下合并
云南昆药生活服务有限公司	云南昆明	人民币 105 万元	云南昆明	包装材料塑料及制品、五金百货、花卉园艺销售	100	-	非同一控制下合并
江西良生医药有限公司	江西宜春市	人民币 1,000 万元	江西宜春市	医药商业	100	-	非同一控制下合并
西藏藏药(集团)利众院生物科技有限公司	西藏拉萨	人民币 1,000 万元	西藏拉萨	医药商业	100	-	非同一控制下合并
海南天禾健康产业有限公司	海南澄迈	人民币 1,000 万元	海南澄迈	医药商业	100	-	非同一控制下合并
贝克诺顿(浙江)制药有限公司	浙江嘉兴	人民币 3,650 万元	浙江嘉兴	医药工业	-	100	同一控制下合并
北京华方科泰医药有限公司	北京	人民币 5,000 万元	北京	医药商业	100	-	同一控制下合并
北京华方科泰肯尼亚公司 (Beijingholley-cotecco.,LTD)	肯尼亚内罗毕	肯尼亚先令 10 万元	肯尼亚内罗毕	医药商业	-	100	同一控制下合并
华立药业坦桑尼亚公司 (HOLLEYPHARM(T) LTD)	坦桑尼亚达雷斯萨姆	坦桑尼亚先令 30,000 万元	坦桑尼亚达雷斯萨姆	医药商业	-	80	同一控制下合并
北京华方科泰乌干达公司 (SUPER PHARMACEUTICALS LIMITED)	乌干达堪培拉	乌干达先令 100 万元	乌干达堪培拉	医药商业	-	100	同一控制下合并
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	重庆酉阳	人民币 7,550 万元	重庆酉阳	医药工业	100	-	同一控制下合并
重庆市华阳自然资源开发有限责任公司	重庆酉阳	人民币 500 万元	重庆酉阳	中药材销售	-	85	同一控制下合并
湘西华方制药有限公司	湖南吉首	人民币 1,000 万元	湖南吉首	医药工业	100	-	同一控制下合并
北京华方科泰尼日利亚公司 (HOLLEY-COTEC PHARMACEUTICALS (NIGERIA) LIMITED)	尼日利亚拉各斯	奈拉 1,000 万元	尼日利亚拉各斯	医药商业	-	99.70	同一控制下合并

注 1: 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司尚未实际出资。

注 2: 本集团与华润三九、昆明华润圣火药业有限公司(以下简称“华润圣火”)、华润现代中药(昆明)有限公司于 2023 年 11 月共同投资设立了云南省三七研究院有限公司, 分别持股 40%、30%、20%和 10%。华润圣火出具了一致行动人协议, 本集团合计取得董事会 60%的表决权, 根据章程的约定能够控制云南省三七研究院有限公司, 从而将其纳入本年合并范围。

2、 在合营企业或联营企业中的权益

项目	2023 年	2022 年
联营企业		
- 不重要的联营企业	23,790,872.85	23,977,119.03
合计	23,790,872.85	23,977,119.03

(1) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下：

	2023 年	2022 年
合营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	-	-4,723,389.31
- 综合收益总额	-	-4,723,389.31
联营企业：		
投资账面价值合计	23,790,872.85	23,977,119.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	-186,246.18	4,468,514.79
- 综合收益总额	-186,246.18	4,468,514.79

九、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

类型	2023 年	2022 年
与收益相关	97,508,252.92	91,553,039.30
与资产相关	19,868,033.40	37,133,965.87
合计	117,376,286.32	128,687,005.17

2、 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 其他收益金额	本年其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	207,576,818.91	22,198,099.92	-	-19,868,033.40	-309,087.12	209,597,798.31	与资产相关
合计	207,576,818.91	22,198,099.92	-	-19,868,033.40	-309,087.12	209,597,798.31	/

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

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

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

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款及应收票据等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

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

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款和合同资产。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款和合同资产占本集团应收账款和合同资产总额的 17.03% (2022 年 12 月 31 日：18.75%)。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录 (如有可能)。按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4 的相关披露。

(2) 流动性风险

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

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

项目	2023 年未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时 偿还 (含 1 年)	1 年至 2 年 (含 2 年)	2 年至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	743,958,299.28	-	-	-	743,958,299.28	725,487,434.36
应付票据	267,979,261.94	-	-	-	267,979,261.94	267,979,261.94
应付账款	664,711,313.78	-	-	-	664,711,313.78	664,711,313.78
其他应付款	1,391,833,230.19	-	-	-	1,391,833,230.19	1,391,833,230.19
长期借款	4,107,866.67	93,241,833.33	16,646,850.00	-	113,996,550.00	108,561,277.73
租赁负债	23,440,529.15	36,777,007.39	8,033,543.17	6,250,528.11	74,501,607.82	66,551,587.22
合计	3,096,030,501.01	130,018,840.72	24,680,393.17	6,250,528.11	3,256,980,263.01	3,225,124,105.22

项目	2022 年未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时 偿还 (含 1 年)	1 年至 2 年 (含 2 年)	2 年至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	924,741,074.95	-	-	-	924,741,074.95	912,763,672.59
应付票据	284,023,070.85	-	-	-	284,023,070.85	284,023,070.85
应付账款	693,097,443.03	-	-	-	693,097,443.03	693,097,443.03
其他应付款	1,298,244,430.28	-	-	-	1,298,244,430.28	1,298,244,430.28
长期借款	102,903,854.17	61,137,763.89	-	-	164,041,618.06	159,500,000.00
租赁负债	22,571,784.59	54,936,443.55	-	-	77,508,228.14	67,340,742.43
合计	3,325,581,657.87	116,074,207.44	-	-	3,441,655,865.31	3,414,969,359.18

(3) 利率风险

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

(a) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.20% - 1.25%	560,259,059.22	0.25% - 1.25%	151,815,982.93
金融负债				
- 短期借款	2.70% - 3.90%	- 226,351,494.68	2.85% - 4.65%	-184,555,555.56
- 长期借款	3.70%	-10,010,277.74	3.70%	-10,000,000.00
- 租赁负债	4.20% - 4.65%	-44,238,424.96	4.65%	-44,768,957.84
- 一年内到期的租赁负债	4.20% - 4.65%	-22,313,162.26	4.65%	-22,571,784.59

浮动利率金融工具

项目	2023 年		2022 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.0001% - 2.10%	931,841,419.69	0.0001% - 2.10%	1,504,646,600.20
金融负债				
- 短期借款	2.40% - 3.55%	-499,135,939.68	2.85% - 4.06%	-559,498,624.45
- 长期借款	2.25% - 3.60%	-97,550,999.99	2.95%	-50,000,000.00

(b) 敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 1 个基点将会导致本集团股东权益增加人民币 11,463,962.70 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 15,856,089.18 元)，净利润增加人民币 11,463,962.70 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 15,856,089.18 元)。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

(4) 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本集团于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口详见附注五、61。

(a) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
美元	7.0467	6.7573	7.0827	6.9646
欧元	7.6425	7.0985	7.8592	7.4229
港币	0.9002	0.8628	0.9062	0.8932
肯尼亚先令	0.0511	0.0573	0.0463	0.0615

(b) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 12 月 31 日人民币对美元、欧元和港币的汇率变动使人民币升值 1%将导致股东权益和净利润的增加/减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2023 年 12 月 31 日		
美元	-583,343.67	-583,343.67
欧元	-118,787.61	-118,787.61
港币	-93.71	-93.71
肯尼亚先令	142,552.82	142,552.82
合计	-559,672.17	-559,672.17
2022 年 12 月 31 日		
美元	-166,786.19	-166,786.19
欧元	-97,142.74	-97,142.74
港币	-121.60	-121.60
肯尼亚先令	128,123.96	128,123.96
合计	-135,926.57	-135,926.57

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、欧元和港币的汇率变动使人民币贬值 1%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	177,881,859.97	终止确认	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	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	236,783,105.25	终止确认	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
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	98,139,594.20	继续涉入	由于应收票据中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险较高，并未将票据所有权上的所有风险和报酬转移给银行，不能终止确认
贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	-	继续涉入	由于应收票据中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险较高，并未将票据所有权上的所有风险和报酬转移给银行，不能终止确认
合计		512,804,559.42		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	177,881,859.97	-
应收款项融资	贴现	236,783,105.25	663,836.08
合计		414,664,965.22	663,836.08

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款以及向银行贴现的终止确认银行承兑汇票的账面价值为人民币 414,664,965.22 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 888,043,435.07 元)。于 2023 年 12 月 31 日，其到期日为 1 至 12 个月。根据《票据法》相关规定，若承兑银行或单位拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。

(3) 继续涉入的转移金融资产

项目	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	98,139,594.20	98,139,594.20
应收票据	贴现	-	-
合计		98,139,594.20	98,139,594.20

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款以及向银行贴现的未整体终止确认的银行承兑汇票的账面价值合计为人民币 98,139,594.20 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 52,864,853.12 元)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认相关的金融资产。背书后，本集团不再保留上述银行承兑汇票使用的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于 2023 年 12 月 31 日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币 98,139,594.20 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 33,887,571.57 元)。

十一、公允价值的披露

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

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

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2023 年 12 月 31 日			合计
		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	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2	-	603,795,376.60	-	603,795,376.60
其中：理财产品		-	603,795,376.60	-	603,795,376.60
应收款项融资	五、5	-	160,699,628.48	-	160,699,628.48
其他权益工具投资	五、12	-	-	69,738,172.38	69,738,172.38
其他非流动金融资产	五、13	9,600,864.03	-	216,475,523.00	226,076,387.03
其中：权益工具投资		9,600,864.03	-	216,475,523.00	226,076,387.03
持续以公允价值计量的资产总额		9,600,864.03	764,495,005.08	286,213,695.38	1,060,309,564.49

项目	附注	2022 年 12 月 31 日			合计
		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	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2	-	319,401,618.08	-	319,401,618.08
其中：理财产品		-	319,401,618.08	-	319,401,618.08
应收款项融资	五、5	-	46,089,455.17	-	46,089,455.17
其他权益工具投资	五、12	-	-	77,450,350.97	77,450,350.97
其他非流动金融资产	五、13	16,007,045.51	67,800,000.00	135,380,229.67	219,187,275.18
其中：权益工具投资		16,007,045.51	67,800,000.00	135,380,229.67	219,187,275.18
持续以公允价值计量的资产总额		16,007,045.51	433,291,073.25	212,830,580.64	662,128,699.40

2、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

第一层次的其他非流动金融资产的公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

3、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

交易性金融资产中银行理财产品公允价值基于管理层判断的预期收益率按贴现现金流计算，属于第二层次公允价值计量的项目。

4、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

本集团由财务经理领导的专门团队负责对持续和非持续的第三层次公允价值计量的资产和负债进行估值，该团队直接向财务总监和审计委员会汇报。该团队于每年中期和年末编制公允价值计量的变动分析报告，并经财务总监审阅和批准。每年中期和年末，该团队均会与财务总监和审计委员会讨论估值流程和结果。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

	2023 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资 - 非上市	69,738,172.38	上市公司比较法	企业价值/销售收入 企业价值/净资产 流动性折价	30.5X 3.3X 19% - 22%
其他非流动金融资产	216,475,523.00	上市公司比较法 / 资产基础法	企业价值/净资产 流动性折价	4.1X 19%

	2022 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资 - 非上市	77,450,350.97	上市公司比较法	企业价值/息税前利润 流动性折价	25.0X 30%
其他非流动金融资产	135,380,229.67	上市公司比较法 / 资产基础法	流动性折价	5%

5、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，年初与年末账面价值间的调节信息：

2023 年	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	本年利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			年末余额	对于年末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
资产				(注)	(注)						
其他权益工具投资	77,450,350.97	-	-	-	-7,712,178.59	-	-	-	-	69,738,172.38	-
其他非流动金融资产	135,380,229.67	67,800,000.00	-	-	2,239,095.48	-	-	-13,943,802.15	-	216,475,523.00	2,239,095.48
其中：权益工具投资	135,380,229.67	67,800,000.00	-	-	2,239,095.48	-	-	-13,943,802.15	-	216,475,523.00	2,239,095.48
合计	212,830,580.64	67,800,000.00	-	-	2,239,095.48	-7,712,178.59	-	-13,943,802.15	-	286,213,695.38	2,239,095.48

2022 年	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	本年利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			年末余额	对于年末持有的资产和承担的负债，计入损益的当年未实现利得或损失
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
资产				(注)	(注)						
其他权益工具投资	67,891,617.00	-	-	-	17,328,875.97	-	-	-7,770,142.00	-	77,450,350.97	-
其他非流动金融资产	117,537,239.41	-	-	-	23,507,431.16	-	-	-5,664,440.90	-	135,380,229.67	23,507,431.16
其中：权益工具投资	117,537,239.41	-	-	-	23,507,431.16	-	-	-5,664,440.90	-	135,380,229.67	23,507,431.16
合计	185,428,856.41	-	-	-	40,836,307.13	-	-	-13,434,582.90	-	212,830,580.64	23,507,431.16

注：上述于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下：

项目	2023 年	2022 年
本年计入损益的未实现利得或损失		
- 公允价值变动收益	2,239,095.48	23,507,431.16
合计	2,239,095.48	23,507,431.16
计入其他综合收益的利得或损失		
- 其他权益工具投资公允价值变动	-7,712,178.59	17,328,875.97
合计	-7,712,178.59	17,328,875.97

(2) 持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

本集团采用可比公司法来确定非上市权益工具投资的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于 2023 年 12 月 31 日，假设其他变量保持不变，流动性折价每减少或增加 1%，本集团的其他综合收益会分别增加或减少人民币 178,666.93 元。

本集团采用可比公司法来确定非上市的其他非流动金融资产的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于 2023 年 12 月 31 日，假设其他变量保持不变，流动性折价每减少或增加 1%，本集团的股东权益和净利润会分别增加或减少人民币 47,424.50 元。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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 (%)	本公司 最终控制方
华润三九医药股份有限公司	广东深圳	药品研发、生产、销售及相关健康服务	98,818.40	28.01	28.01	中国华润有限公司

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注八、1。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本集团的合营或联营企业详见附注八、2。2023 年本集团的联营企业上海昆药生物科技有限公司与本集团产生关联方交易，详见附注十二、5 (2022 年：无)

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳华润三九医药贸易有限公司	母公司控制的企业
昆明华润圣火药业有限公司	母公司控制的企业
辽宁华润本溪三药有限公司	母公司控制的企业
四川三九医药贸易有限公司	母公司控制的企业
浙江华润九众医药有限公司	母公司控制的企业
上海九星印刷包装有限公司	母公司控制的企业
华润现代中药(昆明)有限公司	母公司控制的企业
浙江华润三九众益制药有限公司	母公司控制的企业
深圳九星印刷包装集团有限公司	母公司控制的企业
云南圣火三七药业有限公司	母公司控制的企业
澳诺(中国)制药有限公司	母公司控制的企业
云南华昆医药有限公司	受同一最终控制方控制
北京万荣亿康医药有限公司	受同一最终控制方控制
东阿阿胶股份有限公司	受同一最终控制方控制
华润昆明医药有限公司	受同一最终控制方控制
北京双鹤药业经营有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润双鹤利民药业(济南)有限公司	受同一最终控制方控制
湖南省湘中制药有限公司	受同一最终控制方控制
西安京西双鹤医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西南昌济生制药有限公司	受同一最终控制方控制
江西南昌桑海制药有限公司	受同一最终控制方控制
浙江新赛科药业有限公司	受同一最终控制方控制
江西江中医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
南京新百药业有限公司	受同一最终控制方控制
武汉双鹤医药有限责任公司	受同一最终控制方控制
山西晋新双鹤药业有限公司	受同一最终控制方控制
北京双鹤制药装备有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润医药商业集团有限公司	受同一最终控制方控制
华润河南医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润山东医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润广东医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润天津医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润南京医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润安阳医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润江苏医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润无锡医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润河北医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙(北京)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润黑龙江医药有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华润广西医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润南通医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润吉林医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南瑞格医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润德信行医药(广东)有限公司	受同一最终控制方控制
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润江西医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润襄阳医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润徐州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖北医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润内蒙古医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润佛山医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润安徽医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润衢州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润常州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润青海医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润医药(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
华润山西医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润潍坊远东医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润武汉医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润辽宁医药有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华润青岛医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润沧州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润淮安医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖北金马医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润贵州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润医药商业集团上海医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润辽宁朝阳医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润延边医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润山西康兴源医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润张家口医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙(山西)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润吉林康乃尔医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南新特药有限公司	受同一最终控制方控制
华润联通(天津)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润昆山医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润保定医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润福建医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润秦皇岛医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润邯郸医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润西安医药有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华润亳州中药有限公司	受同一最终控制方控制
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
华润泰安医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润堂有限公司	受同一最终控制方控制
四川宏冠药业有限责任公司	受同一最终控制方控制
华润佳木斯医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润菏泽医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润桂林医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润临沂医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南双舟医药有限公司	受同一最终控制方控制
广安科伦医药贸易有限公司	受同一最终控制方控制
华润恩施医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润滁州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润大庆医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润(大连)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润海南南裕康医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润西安医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润辽宁铁岭医药有限公司	受同一最终控制方控制
山西海斯欣达医药有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
云南红塔彩印包装有限公司	本公司第二大股东的孙公司
金宗平	子公司的少数股东
周前英	子公司的少数股东
王芳	子公司的少数股东
王丁睿	子公司的少数股东
王小军	子公司的少数股东
蒋建飞	子公司的少数股东
胡强	子公司的少数股东
陈德仲	子公司的少数股东
苏培敏	子公司的少数股东
田洁	子公司的少数股东
韩丽	子公司的少数股东
鲁新宏	子公司的少数股东
胡有国	子公司的少数股东
胡剑光	子公司的少数股东
王晓明	子公司的少数股东
赖选英	子公司少数股东的配偶
尹秀琼	子公司少数股东的配偶
田江英	子公司少数股东的配偶
单忠	子公司少数股东的配偶
大理睿峰云商贸有限公司	子公司少数股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
云南科实生态农业发展有限公司	子公司少数股东控制的公司
曲靖市康桥医药零售连锁有限责任公司	子公司少数股东控制的公司
云南白药集团股份有限公司	同一董事
华立医药	本公司前控股股东
华立集团股份有限公司	本公司前控股股东的母公司
海南晴川健康科技有限公司	受前控股股东控制的公司
浙江华方生命科技有限公司	受前控股股东控制的公司
健民药业集团广东福高药业有限公司	受前控股股东控制的公司
健民集团叶开泰健康产业武汉有限公司	受前控股股东控制的公司
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	受前控股股东控制的公司
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	受前控股股东控制的公司
健民药业集团股份有限公司	受前控股股东控制的公司
华立科技股份有限公司	受前控股股东控制的公司
杭州华立创客社区管理有限公司	受前控股股东控制的公司
杭州西嘉商业管理有限公司	受前控股股东控制的公司
浙江润湾投资咨询有限公司	受前控股股东控制的公司
杭州贝特仪表有限公司	受前控股股东控制的公司
浙江华方医护有限公司	受前控股股东控制的公司
浙江华立富通投资有限公司	受前控股股东控制的公司
浙江华立国际发展有限公司	受前控股股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江厚达智能科技股份有限公司	受前控股股东控制的公司
浙江华立海外实业发展有限公司	受前控股股东控制的公司
杭州中骥汽车有限公司	受前控股股东控制的公司
武汉华方乐章投资管理有限公司	受前控股股东控制的公司

其他说明

如附注一所示，于 2023 年 1 月 19 日，昆药集团控股股东由华立医药变更为华润三九，实际控制人由汪力成先生变更为华润三九。根据《上海证券交易所股票上市规则》，在过去 12 个月内或者相关协议或者安排生效后的 12 个月内，法人（或者其他组织）、自然人，为上市公司的关联人。华立医药和汪力成先生在 2024 年 1 月之前仍然为本集团关联方。

5、 关联交易情况

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
华润集团关联方交易			
昆明华润圣火药业有限公司	采购商品	19,797,538.44	-
深圳华润三九医药贸易有限公司	采购商品	16,955,636.51	-
云南华昆医药有限公司	采购商品	8,457,274.38	-
云南圣火三七药业有限公司	采购商品	4,220,155.65	-
辽宁华润本溪三药有限公司	采购商品	2,817,566.45	-
华润昆明医药有限公司	采购商品	2,745,908.36	-
北京双鹤药业经营有限责任公司	采购商品	2,161,464.41	-
浙江新赛科药业有限公司	采购商品	2,127,721.25	-
西安京西双鹤医药贸易有限公司	采购商品	2,068,925.91	-
湖南省湘中制药有限公司	采购商品	1,461,667.23	-
深圳九星印刷包装集团有限公司	采购商品	1,248,417.86	-
江西南昌济生制药有限公司	采购商品	783,430.06	-
武汉健民药业集团维生药品有限责任公司	采购商品	493,669.91	-
四川三九医药贸易有限公司	采购商品	480,610.23	-
南京新百药业有限公司	采购商品	470,240.35	-
澳诺(中国)制药有限公司	采购商品	315,673.02	-
东阿阿胶股份有限公司	采购商品	273,274.20	-
浙江华润九众医药有限公司	采购商品	240,396.11	-
华润集团其他关联方	采购商品	529,092.95	-

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
华立集团关联方交易			
海南晴川健康科技有限公司	采购商品	36,250,769.52	20,636,732.78
浙江华方生命科技有限公司	采购商品	9,079,160.20	360,813.37
云南红塔彩印包装有限公司	采购商品	4,446,055.76	5,872,208.87
健民药业集团广东福高药业有限公司	采购商品	223,008.85	223,008.85
其他关联方交易			
其他关联方	采购商品	282,383.19	35,443.12

(2) 出售商品 / 提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
华润集团关联方交易			
华润医药商业集团有限公司	销售商品	73,964,637.57	-
华润河南医药有限公司	销售商品	41,842,126.09	-
华润黑龙江医药有限公司	销售商品	17,782,609.54	-
华润南京医药有限公司	销售商品	16,774,008.95	-
华润天津医药有限公司	销售商品	14,444,573.78	-
华润辽宁医药有限公司	销售商品	14,015,285.12	-
华润山东医药有限公司	销售商品	12,486,397.47	-
华润江苏医药有限公司	销售商品	11,483,503.44	-
华润湖南医药有限公司	销售商品	11,132,091.29	-
华润广西医药有限公司	销售商品	10,691,992.71	-
华润无锡医药有限公司	销售商品	9,410,825.99	-
华润广东医药有限公司	销售商品	9,136,521.47	-
华润昆明医药有限公司	销售商品	9,112,509.53	-
华润湖北医药有限公司	销售商品	8,962,148.81	-
华润新龙(北京)医药有限公司	销售商品	7,496,706.93	-
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	销售商品	6,624,776.79	-
华润湖南瑞格医药有限公司	销售商品	6,081,274.75	-
华润吉林医药有限公司	销售商品	5,538,311.43	-

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
华润集团关联方交易 (续)			
华润海南裕康医药有限公司	销售商品	5,005,174.77	-
华润贵州医药有限公司	销售商品	3,500,208.50	-
华润德信行医药 (广东) 有限公司	销售商品	3,040,373.65	-
华润徐州医药有限公司	销售商品	2,991,341.59	-
华润襄阳医药有限公司	销售商品	2,739,400.85	-
华润南通医药有限公司	销售商品	2,674,254.39	-
深圳华润三九医药贸易有限公司	提供劳务	2,264,203.39	-
华润 (大连) 医药有限公司	销售商品	2,245,741.20	-
华润河北医药有限公司	销售商品	2,178,438.36	-
华润内蒙古医药有限公司	销售商品	2,088,101.39	-
华润现代中药 (昆明) 有限公司	提供劳务	1,619,682.58	-
华润大庆医药有限公司	销售商品	1,584,565.49	-
华润山西医药有限公司	销售商品	1,400,274.33	-
华润常州医药有限公司	销售商品	1,196,043.18	-
华润滁州医药有限公司	销售商品	988,677.36	-
华润安徽医药有限公司	销售商品	953,848.50	-
北京万荣亿康医药有限公司	销售商品	897,913.01	-
华润衢州医药有限公司	销售商品	883,115.08	-
华润恩施医药有限公司	销售商品	737,534.86	-
华润江西医药有限公司	销售商品	714,099.21	-

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
华润集团关联方交易 (续)			
华润佛山医药有限公司	销售商品	689,524.79	-
华润安阳医药有限公司	销售商品	688,991.15	-
广安科伦医药贸易有限公司	销售商品	615,261.92	-
华润湖南双舟医药有限公司	销售商品	487,921.05	-
华润青海医药有限公司	销售商品	461,308.84	-
华润佳木斯医药有限公司	销售商品	435,727.43	-
华润菏泽医药有限公司	销售商品	387,106.21	-
华润桂林医药有限公司	销售商品	350,820.51	-
华润临沂医药有限公司	销售商品	308,927.79	-
华润潍坊远东医药有限公司	销售商品	272,284.25	-
华润淮安医药有限公司	销售商品	258,339.83	-
华润沧州医药有限公司	销售商品	245,841.43	-
华润亳州中药有限公司	销售商品	238,796.44	-
四川绵阳科伦医药贸易有限公司	销售商品	232,953.94	-
华润泰安医药有限公司	销售商品	230,293.81	-
华润堂有限公司	销售商品	162,712.80	-
四川宏冠药业有限责任公司	销售商品	128,511.48	-
华润武汉医药有限公司	销售商品	125,676.64	-
华润辽宁铁岭医药有限公司	销售商品	118,702.88	-

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年
华立集团关联方交易			
健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	销售商品	1,348,954.12	8,426,071.62
云南红塔彩印包装有限公司	销售商品	-	849,466.44
健民药业集团股份有限公司	销售商品	-	675,943.40
其他关联方交易			
上海昆药生物科技有限公司	销售商品	70,619.46	-
其他关联方	销售商品	430,537.49	109,394.76

于 2022 年度及 2023 年度，本集团以协议价与关联方进行商品和劳务交易。

(3) 关联租赁

(a) 承租：

本集团

出租方名称	租赁资产种类	2023 年确认 的租赁费	2022 年确认 的租赁费
赖选英	房屋	600,746.50	641,808.30
尹秀琼	房屋	268,341.40	290,347.00
田江英	房屋	147,460.00	156,439.40
单忠	房屋	134,185.70	142,626.00
合计		1,150,733.60	1,231,220.70

(4) 关联担保

本集团作为被担保方

担保方	注	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
金宗平、周前英	1	6,000,000.00	08/11/2023	07/11/2024	否
王小军	2	5,000,000.00	08/09/2023	31/07/2024	否
王小军	3	10,000,000.00	19/09/2022	18/09/2025	否
王小军	4	5,000,000.00	06/04/2023	06/04/2024	否
王小军	5	5,000,000.00	09/05/2023	09/05/2024	否
蒋建飞、胡强、韩丽、陈德仲	6	9,000,000.00	26/06/2023	12/06/2024	否
蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英、单忠	7	10,800,000.00	17/10/2023	17/10/2024	否
蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英、单忠	8	5,000,000.00	27/02/2023	26/02/2024	否
蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英、单忠	9	4,000,000.00	27/07/2023	25/07/2024	否
胡有国、胡剑光、王芳	10	5,600,000.00	17/10/2023	16/10/2024	否
王丁睿、田洁	11	7,000,000.00	05/09/2023	04/09/2024	否
王丁睿、田洁	12	42,500,000.00	17/10/2023	31/12/2026	否
王丁睿、田洁	13	15,000,000.00	16/06/2023	16/06/2024	否
云南科实生态农业发展有限公司	14	19,000,000.00	30/03/2023	30/03/2026	否
合计		148,900,000.00			

注:

- 1、 本公司的孙公司保山市民心药业有限责任公司 2023 年 11 月 08 日与中行保山市分行签订最高额质押合同, 合同有效期自 2023 年 11 月 08 日至 2024 年 11 月 07 日, 由本公司的孙公司保山市民心药业有限责任公司的自然人股东金宗平、周前英以房产、股权等抵押担保人民币 600 万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币 900 万元, 总保证金人民币 1,500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 在该合同项下借款余额为人民币 1,000 万元。
- 2、 本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司 2023 年 09 月 05 日与中国银行个旧支行签订最高额质押合同, 合同有效期自 2023 年 09 月 08 日至 2024 年 07 月 31 日, 由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军以个人定期存单质押担保人民币 500 万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币 750 万元, 总保证金人民币 1,250 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 在该合同项下借款余额为人民币 1,000 万元。
- 3、 本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司 2022 年 09 月 19 日与招商银行红河分行签订质押合同, 合同有效期自 2022 年 09 月 19 日至 2025 年 09 月 18 日, 由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军以个人定期存单人民币 1,000 万元进行质押担保以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币 1,500 万元, 总保证金人民币 2,500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 在该合同项下借款余额为人民币 1,000 万元。
- 4、 本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司 2023 年 04 月 06 日与中国农业银行个旧市支行签订权利质押合同, 合同有效期自 2023 年 04 月 06 日至 2024 年 04 月 06 日, 由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军以个人大额存单人民币 500 万元进行质押担保, 总保证金人民币 500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 在该合同项下借款余额为人民币 450 万元。
- 5、 本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司 2023 年 05 月 09 日与中国农业银行个旧市支行签订权利质押合同, 合同有效期自 2023 年 05 月 09 日至 2024 年 05 月 09 日, 由本公司的孙公司红河州佳宇药业有限公司的自然人股东王小军以个人大额存单人民币 500 万元进行质押担保, 总保证金人民币 500 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 在该合同项下借款余额为人民币 450 万元。

- 6、 本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司2023年06月26日与广发银行曲靖分行签订保证担保合同，合同有效期自2023年06月26日至2024年06月12日，由本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、韩丽、陈德仲以房产抵押担保人民币900万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币1,350万元，总保证金额人民币2,250万元。截至2023年12月31日，在该合同项下开具银行承兑汇票余额人民币1,284万元。
- 7、 本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司2023年10月17日与中国银行曲靖分行签订最高额保证合同，合同有效期自2023年10月17日至2024年10月17日，由本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英、单忠以房产抵押担保人民币1,080万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币1,620万元，总保证金额人民币2,700万元。截至2023年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币2,700万元。
- 8、 本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司2023年03月01日与招商银行股份有限公司曲靖分行签订最高额不可撤销担保书，担保书有效期自 的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英、单忠提供抵押担保合计人民币500万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司2023年07月25日签订补充担保协议，补充协议有效期自2023年07月25日至2024年07月25日，为孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司提供信用担保人民币750万元，总保证金额人民币1,250万元。截至2023年12月31日，在该合同项下开具银行承兑汇票余额人民币714万元。
- 9、 本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司2023年07月26日与交通银行曲靖金陵支行签订保证担保合同，合同有效期自2023年07月27日至2024年07月25日，由本公司的孙公司曲靖市康桥医药医药有限责任公司的自然人股东蒋建飞、胡强、陈德仲、韩丽、赖选英、尹秀琼、田江英、单忠提供信用担保人民币400万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币600万元，总保证金额人民币1,000万元。截至2023年12月31日，在该合同项下借款余额为人民币0元。

- 10、 本公司的孙公司云南省丽江医药有限公司 2023 年 10 月 17 日与招商银行丽江分行签订最高额不可撤销担保书，担保书有效期自 2023 年 10 月 17 日至 2024 年 10 月 16 日，由本公司的孙公司云南省丽江医药有限公司的自然人股东胡有国、胡剑光、王芳房产抵押担保人民币 560 万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保 840 万元，总保证金人民币 1,400 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为人民币 1,000 万元。
- 11、 本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司 2023 年 09 月 05 日与光大银行昆明金碧路支行签订最高额保证合同，合同有效期自 2023 年 09 月 05 日至 2024 年 09 月 04 日，由本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司的自然人股东王丁睿、田洁提供信用担保人民币 700 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下开具银行承兑汇票余额人民币 625 万元。
- 12、 本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司 2023 年 10 月 17 日与中国银行大理经济开发区支行签订最高额质押合同及最高额保证合同，合同有效期自 2023 年 10 月 17 日至 2026 年 12 月 31 日，由本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司的自然人股东王丁睿、田洁以信用担保及个人王丁睿、田洁股权质押担保，总担保额度为人民币 4,250 万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币 1,080 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为人民币 1,800 万元。
- 13、 本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司 2023 年 06 月 27 日与交通银行大理分行签订保证合同，合同有效期自 2023 年 06 月 16 日至 2024 年 06 月 16 日，由本公司的孙公司大理辉睿药业有限公司的自然人股东王丁睿、田洁提供信用担保人民币 1,500 万元以及本公司的子公司昆药集团医药商业有限公司提供信用担保人民币 900 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为人民币 1,500 万元。
- 14、 本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司 2023 年 03 月 30 日与楚雄市农村信用合作联社鹿城三家塘分社签订抵押合同，合同有效期自 2023 年 03 月 30 日至 2026 年 03 月 30 日，由本公司的孙公司楚雄州虹成药业有限公司的少数股东苏培敏控制的企业云南科实生态农业发展有限公司以房屋、土地抵押担保人民币 1,900 万元，总保证金人民币 1,900 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，在该合同项下借款余额为人民币 1,850 万元。

(5) 关键管理人员报酬

本集团

单位：人民币万元

项目	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	653.94	609.23
其中：股份支付费用	-	134.61

6、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023		2022	
		金额	坏账	金额	坏账
应收账款	华润河南医药有限公司	25,578,208.14	1,279,080.08	9,351,104.25	467,555.21
应收账款	华润南京医药有限公司	24,690,032.43	1,234,501.62	20,970,451.20	1,048,522.56
应收账款	华润医药商业集团有限公司	17,211,760.05	871,609.87	13,552,439.23	685,074.18
应收账款	华润昆明医药有限公司	8,524,969.76	426,248.49	106,958.35	5,347.92
应收账款	华润天津医药有限公司	6,645,741.31	370,259.56	6,848,458.78	355,183.38
应收账款	华润无锡医药有限公司	4,357,139.91	274,247.00	3,286,668.47	178,538.42
应收账款	华润普仁鸿(北京)医药有限公司	3,231,677.39	390,621.87	1,809,683.99	182,099.40
应收账款	华润广东医药有限公司	3,675,879.08	183,793.95	5,596,585.42	279,829.27
应收账款	华润江苏医药有限公司	3,587,499.54	179,374.98	2,668,119.64	133,405.98
应收账款	华润安阳医药有限公司	2,972,153.60	364,703.04	7,193,593.60	359,679.68
应收账款	华润海南裕康医药有限公司	2,816,074.29	140,803.71	-	-
应收账款	华润贵州医药有限公司	2,545,435.00	130,220.15	98,280.00	4,914.00
应收账款	华润黑龙江医药有限公司	2,105,986.78	105,929.09	3,884,082.99	194,322.47
应收账款	华润湖南瑞格医药有限公司	1,750,491.60	87,524.58	1,140,860.75	57,043.04
应收账款	华润广西医药有限公司	1,675,499.96	83,775.00	1,316,300.63	65,815.03

项目名称	关联方	2023		2022	
		金额	坏账	金额	坏账
应收账款	华润吉林医药有限公司	1,646,326.40	82,316.32	596,924.64	29,846.23
应收账款	华润山东医药有限公司	1,629,147.44	81,457.37	4,298,610.76	214,930.54
应收账款	华润德信行医药(广东)有限公司	1,489,429.43	80,412.89	3,880,000.00	194,000.00
应收账款	华润内蒙古医药有限公司	1,067,377.81	71,893.77	692,158.21	33,606.81
应收账款	华润湖北医药有限公司	902,568.40	45,128.42	657,913.20	32,895.66
应收账款	云南红塔彩印包装有限公司	871,100.75	43,555.04	849,466.44	42,473.32
应收账款	华润山西医药有限公司	817,679.60	40,883.98	199,880.36	4,673.40
应收账款	华润徐州医药有限公司	656,544.00	32,827.20	263,476.00	13,173.80
应收账款	华润常州医药有限公司	475,853.99	23,792.70	244,378.79	12,218.94
应收账款	华润辽宁医药有限公司	448,890.98	69,376.85	235,381.23	32,005.05
应收账款	华润河北医药有限公司	440,933.09	22,046.65	376,888.90	18,821.85
应收账款	华润南通医药有限公司	376,539.60	28,575.80	1,398,807.18	69,940.36
应收账款	华润佛山医药有限公司	202,380.00	10,119.00	586,902.00	29,345.10
应收账款	华润衢州医药有限公司	201,870.79	10,093.54	365,868.39	26,050.22
应收账款	华润吉林康乃尔医药有限公司	200,000.00	120,000.00	200,000.00	100,000.00
应收账款	华润江西医药有限公司	185,544.00	185,544.00	155,803.20	184,056.96
应收账款	华润安徽医药有限公司	184,538.00	9,226.90	282,848.20	14,142.41
应收账款	华润亳州中药有限公司	134,660.00	6,733.00	-	-
应收账款	华润青岛医药有限公司	94,446.00	14,166.90	430,864.20	21,543.21
应收账款	健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	57,000.00	2,850.00	3,032,321.20	151,616.06

项目名称	关联方	2023		2022	
		金额	坏账	金额	坏账
应收账款	华润湖南医药有限公司	53,670.08	2,720.85	492,033.88	24,601.69
应收账款	华润山西康兴源医药有限公司	46,428.13	6,964.22	238,400.11	11,920.01
应收账款	华润新龙(北京)医药有限公司	279,208.24	21,334.79	1,567,925.13	214,279.74
应收账款	华润新龙(山西)医药有限公司	544,000.00	460,400.00	456,000.00	273,600.00
应收账款	华润医药(上海)有限公司	44,141.40	2,207.07	364,224.00	18,211.20
应收账款	华润医药商业集团上海医药有限公司	-	-	204,033.45	11,173.82
应收账款	华润武汉医药有限公司	-	-	131,068.01	19,660.20
应收账款	华润湖南新特药有限公司	-	-	111,564.00	16,734.60
应收账款	其他关联方	189,372.20	39,005.40	615,720.37	44,408.89
预付账款	浙江华方生命科技有限公司	468,834.13	-	564,394.97	-
预付账款	北京双鹤药业经营有限责任公司	18,063.00	-	120,310.70	-
预付账款	深圳华润三九医药贸易有限公司	-	-	2,197,520.35	-
预付账款	其他关联方	42,840.31	-	186,415.82	-
其他应收款	浙江华方生命科技有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	25,000.00
其他应收款	华润辽宁医药有限公司	162,615.64	32,523.13	162,615.64	24,392.35
其他应收款	深圳华润三九医药贸易有限公司	5,084.11	254.21	239,659.09	11,982.95
其他应收款	健民药业集团股份有限公司	-	-	100,000.00	15,000.00
其他应收款	健民集团叶开泰国药(随州)有限公司	100,000.00	7,750.00	135,000.00	7,750.00
其他应收款	华润山西医药有限公司	-	-	255,124.42	25,512.44
其他应收款	其他关联方	91,221.70	10,422.36	199,454.72	22,320.13

项目名称	关联方	2023		2022	
		金额	坏账	金额	坏账
应收票据	华润河南医药有限公司	1,859,413.93	-	1,551,906.56	-
应收票据	华润黑龙江医药有限公司	1,774,569.60	-	-	-
应收票据	华润广西医药有限公司	1,032,552.16	-	-	-
应收票据	华润海南裕康医药有限公司	960,206.40	-	-	-
应收票据	华润天津医药有限公司	137,064.40	-	-	-
应收票据	华润辽宁医药有限公司	8,107.20	-	-	-

应付关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023 年	2022 年
应付账款	昆明华润圣火药业有限公司	19,495,094.14	1,912,356.55
应付账款	海南晴川健康科技有限公司	4,484,672.74	1,786,965.87
应付账款	云南圣火三七药业有限公司	4,220,183.49	-
应付账款	云南华昆医药有限公司	3,347,500.00	636,000.00
应付账款	云南红塔彩印包装有限公司	1,923,199.19	1,035,914.54
应付账款	辽宁华润本溪三药有限公司	1,024,344.00	711,650.97
应付账款	深圳九星印刷包装集团有限公司	623,832.57	14,867.26
应付账款	华润昆明医药有限公司	545,200.00	12,204.00
应付账款	华润双鹤利民药业(济南)有限公司	161,275.00	422,842.40
应付账款	浙江新赛科药业有限公司	151,789.76	102,564.10
应付账款	西安京西双鹤医药贸易有限公司	116,180.00	263,700.00
应付账款	其他关联方	12,828.36	253,255.47
其他应付款	蒋建飞	9,770,000.00	6,799,339.87
其他应付款	华润天津医药有限公司	695,828.49	675,828.49
其他应付款	华润医药商业集团有限公司	517,483.58	478,913.58
其他应付款	华润河南医药有限公司	254,801.00	254,801.00
其他应付款	华润无锡医药有限公司	212,000.00	279,958.00
其他应付款	华润吉林康乃尔医药有限公司	200,000.00	200,000.00

项目名称	关联方	2023 年	2022 年
其他应付款	华润南通医药有限公司	147,800.00	67,918.00
其他应付款	华润内蒙古医药有限公司	86,520.00	212,020.00
其他应付款	苏培敏	-	10,000,000.00
其他应付款	王芳	-	6,100,000.00
其他应付款	胡剑光	-	4,000,000.00
其他应付款	王丁睿	-	1,835,000.00
其他应付款	赖选英	-	1,800,000.00
其他应付款	胡强	-	1,680,000.00
其他应付款	韩丽	-	1,680,000.00
其他应付款	王小军	-	1,271,629.90
其他应付款	云南红塔彩印包装有限公司	-	571,092.90
其他应付款	鲁新宏	-	246,773.77
其他应付款	江西南昌桑海制药有限责任公司	-	501,268.41
其他应付款	华润湖北医药有限公司	-	126,530.70
其他应付款	其他关联方	348,831.45	544,718.97
合同负债	华润湖南医药有限公司	716,982.65	17,280.00
合同负债	华润襄阳医药有限公司	233,982.48	334,151.99
合同负债	华润辽宁医药有限公司	124,515.02	173,819.66
合同负债	华润新龙(山西)医药有限公司	31.86	114,063.36
合同负债	华润山西医药有限公司	-	629,911.49

项目名称	关联方	2023 年	2022 年
合同负债	华润江西医药有限公司	-	398,230.09
合同负债	华润内蒙古医药有限公司	-	152,368.16
合同负债	其他关联方	388,219.88	560,321.54
租赁负债	云南科实生态农业发展有限公司	6,640,544.78	6,197,286.54
租赁负债	办公室房租 - 王芳	1,114,007.63	289,680.99
租赁负债	王丁睿	-	5,283,696.80
租赁负债	杭州华立创客社区管理有限公司	-	103,974.01

除了租赁负债外，应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押，且无固定还款期。

十三、 股份支付

1、 各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事及高级管理人员	-	-	-	-	-	-	1,013,772	4,845,827.77
合计	-	-	-	-	-	-	1,013,772	4,845,827.77

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
董事及高级管理人员	4.16 元 / 股	0.36 年

2、 以权益结算的股份支付情况

根据本公司 2020 年年度股东大会的授权，本公司于 2021 年 5 月 10 日召开九届四十次董事会和九届三十次监事会，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定限制性股票授予日为 2021 年 5 月 10 日，同意向符合授予条件的 9 名激励对象授予 2,560,023 股限制性股票。本次激励计划的激励对象所获授的限制性股票限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月，解除限售比例分别为 50%、30%和 20%。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。

公司 2021 年授予的限制性股票 2,560,023 股第一个解除限售期于 2022 年 6 月 6 日届满，第一个解除限售期解除限售条件已成就，2022 年 6 月 16 日 1,280,011 股限制性股票进行解除限售并上市。

2022 年，本公司对因离职而不具备激励资格的 1 名员工所持有的激励计划下已获授但尚未解除限售的 128,000 股限制性股票予以回购注销。

2023 年，本公司对因离职而不具备激励资格的 5 名员工所持有的激励计划下已获授但尚未解除限售的 483,845 股限制性股票，及第二个解锁期解除限售条件未成就的 529,927 股限制性股票，合计 1,013,772 股限制性股票，予以回购注销。

因限制性股票回购导致应付职工股权激励款减少，截止 2023 年 12 月 31 日，应付职工股权激励款余额为人民币 2,669,918.30 元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 4,940,259.84 元)。

2023 年注销因离职而不具备激励资格的 2 名员工所持有的激励计划相应减少资本公积-股本溢价人民币 2,461,398.35 元，同时转回解锁限售期对应的摊销相应减少资本公积 - 其他资本公积人民币 1,574,314.09 元；截止 2023 年 12 月 31 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 4,167,676.17 元。

2023 年已完成第一批限制性股票注销，合计 268,800 股，相应库存股账面金额减少人民币 2,730,198.35 元，详见附注五、39，库存股的变动如下：

授予对象类别	期初余额		本年注销		期末余额	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事及高级管理人员	1,280,012	13,149,583.01	-268,800	-2,730,198.35	1,011,212	10,419,384.66
合计	1,280,012	13,149,583.01	-268,800	-2,730,198.35	1,011,212	10,419,384.66

授予日权益工具公允价值的确定方法 按照授予日 2021 年 5 月 10 日的收盘价格 (人民币 8.94 元 / 股)

授予日权益工具公允价值的重要参数 /

可行权权益工具数量的确定依据 按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定

本期估计与上期估计有重大差异的原因 无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 4,167,676.17

3、 本年股份支付费用

项目	2023 年	2022 年
以权益结算的股份支付	-1,074,129.72	1,346,062.29

十四、 资本管理

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

本集团对资本的定义为股东权益。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

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

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团于 2023 年 12 月 31 日的资产负债率为 43% (2022 年 12 月 31 日：45%)。

十五、 承诺

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

项目	2023 年	2022 年
资本承诺	3,231,659.59	3,745,750.00
投资承诺 (注)	-	25,000,000.00
合计	3,231,659.59	28,745,750.00

注： 根据杭州华方和昂投资管理合伙企业 (有限合伙) 合伙协议， 本公司通过出资人民币 5,000.00 万元认缴份额。 全体合伙人首期出资为认缴出资额的 50%， 剩余出资款由普通合伙人根据投资项目的投资进度向全体合伙人发出缴款通知书。 本公司分别于 2022 年及 2023 年支付出资款人民币 25,000,000.00 元， 合计人民币 50,000,000.00 元已支付完毕。

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本集团无合营企业投资相关的未确认承诺。

十六、 资产负债表日后事项

1、 资产负债表日后利润分配情况说明

于 2024 年 3 月 20 日， 本公司董事会审议通过本公司 2023 年利润分配方案， 拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.0 元 (含税)。 该利润分配方案须经经本公司股东大会审议通过后方可实施。 于资产负债表日后批准派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十七、其他重要事项

1、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及报告制度，本集团的经营业务划分为两个经营分部。本集团的管理层定期评价这些经营分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上，本集团确定了两个报告分部，分别为医药行业分部和药品批发分部。

分部资产不包括长期股权投资、递延所得税资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括递延所得税负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价值制定。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	医药行业分部		药品批发分部		未分配项目		分部间抵销		合计	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
对外交易收入	4,364,291,192.00	4,556,102,712.48	3,338,830,064.83	3,725,960,743.97	-	-	-	-	7,703,121,256.83	8,282,063,456.45
分部间交易收入	339,706,408.08	347,968,158.54	30,593,688.52	39,554,009.16	-	-	-370,300,096.80	-387,512,167.70	-	-
营业成本和费用	4,278,424,474.64	4,570,614,728.49	3,343,239,570.58	3,760,629,367.69	-	-	-349,865,760.90	-384,990,307.18	7,271,798,284.32	7,946,253,789.00
投资收益	5,115,918.11	8,963,150.20	-	-	12,196,307.79	-2,978,478.72	-	-	17,312,225.90	5,984,671.48
资产处置收益	538,513.14	15,017,573.81	439,753.77	188,679.24	-	-	-	-	978,266.91	15,206,253.05
其他收益	111,115,500.78	124,880,050.87	6,740,825.12	4,593,929.51	-	-	-	-	117,856,325.90	129,473,980.38
公允价值变动收益	5,193,178.86	-598,381.92	-	-	-4,167,086.00	11,271,686.87	-	-	1,026,092.86	10,673,304.75
分部营业利润	547,536,236.33	481,708,535.49	33,364,761.66	9,667,994.19	8,029,221.79	8,293,207.95	-20,434,335.70	-2,521,860.52	568,495,984.08	497,147,877.11
营业外收入	3,489,487.66	1,694,240.56	2,572,783.79	1,092,244.01	-	-	-	-	6,062,271.45	2,786,484.57
营业外支出	9,606,038.32	20,871,983.80	1,332,218.07	1,775,784.51	-	-	-	-	10,938,256.39	22,647,768.31
利润总额	541,419,685.67	462,530,792.25	34,605,327.38	8,984,453.69	8,029,221.79	8,293,207.95	-20,434,335.70	-2,521,860.52	563,619,899.14	477,286,593.37
所得税费用	120,934,613.08	93,351,844.68	6,741,148.42	17,204,611.52	-18,198,577.91	-18,729,154.71	-	-	109,477,183.59	91,827,301.49
净利润	420,485,072.59	369,178,947.57	27,864,178.96	-8,220,157.83	26,227,799.70	27,022,362.66	-20,434,335.70	-2,521,860.52	454,142,715.55	385,459,291.88
分部资产总额	7,048,639,388.15	6,899,798,589.31	2,496,695,139.99	2,527,184,415.89	582,222,333.01	566,216,573.90	-562,173,587.98	-561,241,359.26	9,565,383,273.17	9,431,958,219.84
报表资产总额	7,048,639,388.15	6,899,798,589.31	2,496,695,139.99	2,527,184,415.89	582,222,333.01	566,216,573.90	-562,173,587.98	-561,241,359.26	9,565,383,273.17	9,431,958,219.84
分部负债总额	2,754,972,466.00	2,871,496,494.64	1,908,145,388.86	1,966,393,254.98	8,303,943.04	10,644,275.66	-582,607,923.69	-559,097,777.81	4,088,813,874.21	4,289,436,247.47
报表负债总额	2,754,972,466.00	2,871,496,494.64	1,908,145,388.86	1,966,393,254.98	8,303,943.04	10,644,275.66	-582,607,923.69	-559,097,777.81	4,088,813,874.21	4,289,436,247.47
其中：										
折旧	126,235,416.96	125,097,328.11	25,312,511.94	17,287,067.88	-	-	-1,544,542.27	-	150,003,386.63	142,384,395.99
摊销	36,645,227.18	49,447,963.59	16,959,282.35	16,968,539.06	-	-	-	-	53,604,509.53	66,416,502.65
利息收入	11,410,989.36	4,872,101.89	637,371.89	1,196,173.38	-	-	-	-	12,048,361.25	6,068,275.27
利息费用	11,706,568.79	27,964,666.78	12,331,052.06	12,766,165.53	-	-	-2,447,658.14	-	21,589,962.71	40,730,832.31
当期确认的减值损失	-114,631,487.00	-84,429,287.56	-4,161,564.69	-26,309,700.41	-	-	-	-	-118,793,051.69	-110,738,987.97
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益	-186,246.18	-254,874.52	-	-	-	-	-	-	-186,246.18	-254,874.52
采用权益法核算的长期股权投资余额	23,790,872.85	23,977,119.03	-	-	-	-	-	-	23,790,872.85	23,977,119.03
长期股权投资以外的非流动资产	1,693,272,632.08	1,857,616,251.97	258,843,788.19	241,750,224.41	558,491,460.16	542,239,454.83	-	-	2,510,547,880.43	2,641,606,931.21
资本性支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：在建工程支出	38,511,973.98	51,223,944.24	-	-	-	-	-	-	38,511,973.98	51,223,944.24
购置固定资产支出	59,852,080.36	41,498,977.39	2,150,017.04	2,357,850.56	-	-	-	-	62,002,097.40	43,856,827.95
购置无形资产支出	1,327,731.93	19,580,307.24	3,181,779.50	1,347,033.92	-	-	-	-	4,509,511.43	20,927,341.16

(2) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产 (不包括金融资产、递延所得税资产, 下同) 的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地 (对于固定资产而言) 或被分配到相关业务的所在地 (对无形资产和商誉而言) 或合营及联营企业的所在地进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额		非流动资产总额	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
中国	7,583,926,839.32	8,128,246,024.07	1,957,835,507.74	2,093,391,664.02
其中: 中国大陆	7,574,416,955.14	8,120,091,806.06	1,957,835,507.74	2,093,391,664.02
中国香港	9,509,884.18	8,154,218.01	-	-
国外	116,758,209.94	150,432,652.75	18,071,785.38	29,951,931.43
合计	7,700,685,049.26	8,278,678,676.82	1,975,907,293.12	2,123,343,595.45

(3) 主要客户

2023 年度, 无单个客户的收入达到本集团营业收入的 10%。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	348,950,961.71	680,323,816.98
1 年至 2 年 (含 2 年)	17,662,309.73	31,194,996.91
2 年至 3 年 (含 3 年)	11,426,367.03	7,386,620.65
3 年以上	62,755,492.59	55,849,463.01
小计	440,795,131.06	774,754,897.55
减: 坏账准备	64,189,968.21	61,372,647.85
合计	376,605,162.85	713,382,249.70

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,920,736.89	5.20	22,559,382.14	98.42	361,354.75	57,880,596.07	7.47	22,803,882.94	39.40	35,076,713.13
按组合计提坏账准备	22,920,736.89	5.20	22,559,382.14	98.42	361,354.75	57,880,596.07	7.47	22,803,882.94	39.40	35,076,713.13
按组合计提坏账准备	417,874,394.17	94.80	41,630,586.07	9.96	376,243,808.10	716,874,301.48	92.53	38,568,764.91	5.38	678,305,536.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,976,144.96	25.40	41,630,586.07	37.18	70,345,558.89	100,105,650.48	12.92	38,568,764.91	38.53	61,536,885.57
昆药集团内子公司的应收账款	305,898,249.21	69.40	-	-	305,898,249.21	616,768,651.00	79.61	-	-	616,768,651.00
合计	440,795,131.06	100.00	64,189,968.21	14.56	376,605,162.85	774,754,897.55	100.00	61,372,647.85	7.92	713,382,249.70

(a) 2023 年按单项计提坏账准备的计提依据：

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 1	3,057,496.65	3,057,496.65	100.00	预计难以收回
其他金额较小单位	19,863,240.24	19,501,885.49	98.18	大多数预计难以收回
合计	22,920,736.89	22,559,382.14	98.42	

(b) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1 年以内	5.00%	52,326,075.79	2,616,303.79
1 至 2 年	15.00%	14,591,660.77	2,188,749.12
2 至 3 年	30.00%	4,148,389.57	1,244,516.87
3 年以上	86.97%	40,910,018.83	35,581,016.29
合计	/	111,976,144.96	41,630,586.07

2022 年

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1 年以内	5.00%	35,369,755.48	1,768,487.77
1 至 2 年	15.00%	23,336,924.12	3,500,538.62
2 至 3 年	30.00%	6,282,013.93	1,884,604.18
3 年以上	89.46%	35,116,956.95	31,415,134.34
合计	/	100,105,650.48	38,568,764.91

预期信用损失率基于过去 3 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(3) 坏账准备的变动情况

	2023 年			2022 年		
	按单项计提坏账准备	按组合计提坏账准备	合计	按单项计提坏账准备	按组合计提坏账准备	合计
年初余额	22,803,882.94	38,568,764.91	61,372,647.85	19,840,099.70	41,969,299.11	61,809,398.81
本年计提	-	6,514,027.03	6,514,027.03	2,963,783.24	-	2,963,783.24
本年收回或转回	-244,500.80	-3,452,205.87	-3,696,706.67	-	-3,400,534.20	-3,400,534.20
年末余额	22,559,382.14	41,630,586.07	64,189,968.21	22,803,882.94	38,568,764.91	61,372,647.85

(4) 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
西藏藏药 (集团) 利众院生物科技有限公司	179,165,884.94	40.65	-
云南韩康医药有限公司	76,221,310.85	17.29	-
海南天禾健康产业有限公司	30,384,206.19	6.89	-
客户 4	16,347,058.20	3.71	817,352.91
昆药集团血塞通药业股份有限公司	9,575,019.36	2.17	-
合计	311,693,479.54	70.71	817,352.91

本公司年末余额前五名的应收账款合计人民币 311,693,479.54 元，占应收账款年末余额合计数的 70.71%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 817,352.91 元。

2、其他应收款

(1) 按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	249,394,151.46	352,413,873.74
1 年至 2 年 (含 2 年)	334,903,862.68	292,525,947.79
2 年至 3 年 (含 3 年)	208,676,972.73	1,961,041.48
3 年以上	6,378,481.58	4,612,669.56
小计	799,353,468.45	651,513,532.57
减：坏账准备	6,886,222.08	6,083,693.13
合计	792,467,246.37	645,429,839.44

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 分三阶段披露坏账准备的计提情况

坏账准备	2023 年				2022 年			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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		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	
年初余额	627,215.82	1,009,415.75	4,447,061.56	6,083,693.13	406,863.04	222,465.49	4,447,061.56	5,076,390.09
转入第二阶段	-108,228.94	108,228.94	-	-	-	-	-	-
本年计提	454,081.44	867,434.39	-	1,321,515.83	220,352.78	786,950.26	-	1,007,303.04
本年转回	-543,986.88	-	-	-543,986.88	-	-	-	-
其他	25,000.00	-	-	25,000.00	-	-	-	-
年末余额	454,081.44	1,985,079.08	4,447,061.56	6,886,222.08	627,215.82	1,009,415.75	4,447,061.56	6,083,693.13

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年	2022 年
应收集团内关联方款项	775,869,559.66	625,568,815.40
往来款	7,088,399.06	12,423,868.64
保证金及押金	16,129,894.28	10,619,819.56
备用金	265,615.45	2,901,028.97
小计	799,353,468.45	651,513,532.57
减：坏账准备	6,886,222.08	6,083,693.13
合计	792,467,246.37	645,429,839.44

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额 合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
昆药集团医药商业有限公司	往来款	490,434,763.70	1-3 年	61.35	-
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	往来款	105,699,196.49	1-3 年	13.22	-
上海昆恒医药科技有限公司	往来款	60,609,245.83	1-3 年	7.58	-
云南韩康医药有限公司	往来款	39,631,997.39	1-2 年	4.96	-
昆药集团健康产业有限公司	往来款	31,887,624.80	1-2 年	3.99	-
合计	/	728,262,828.21		91.10	-

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023 年			2022 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,768,276,866.38	-7,350,661.10	1,760,926,205.28	1,764,212,370.57	-	1,764,212,370.57
对联营、合营企业投资	23,174,993.89	-	23,174,993.89	23,563,687.37	-	23,563,687.37
合计	1,791,451,860.27	-7,350,661.10	1,784,101,199.17	1,787,776,057.94	-	1,787,776,057.94

(2) 对子公司投资

单位名称	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
昆明中药厂有限公司	609,610,708.73	-	-	609,610,708.73	-	-
昆明贝克诺顿制药有限公司	335,414,797.51	-	-	335,414,797.51	-	-
昆药集团医药商业有限公司	249,967,229.46	-	-	249,967,229.46	-	-
昆药集团重庆武陵山制药有限公司	91,234,622.82	-	-	91,234,622.82	-	-
云南昆药生活服务有限公司	84,035,409.13	-	-	84,035,409.13	-	-
昆药集团血塞通药业股份有限公司	69,163,326.97	-	-	69,163,326.97	-	-
北京华方科泰医药有限公司	63,565,085.94	-	-	63,565,085.94	-	-
西双版纳版纳药业有限责任公司	60,048,808.52	-	-	60,048,808.52	-	-
昆药集团健康产业有限公司	50,457,018.21	-	-	50,457,018.21	-	-
KPCNukusHerbalTechnology (昆明制 药努库斯植物技术有限公司)	50,018,077.40	-	-	50,018,077.40	-	-
西藏藏药 (集团) 利众院生物科技有限 公司	38,811,600.00	-	-	38,811,600.00	-	-
江西良生医药有限公司	6,610,600.00	-	-	6,610,600.00	-3,610,600.00	-3,610,600.00
海南天禾健康产业有限公司	6,540,017.76	-	-	6,540,017.76	-	-
KBNInternationalCorp	6,397,200.00	-	-	6,397,200.00	-	-
云南创新药物研究有限公司	6,100,000.00	-	-	6,100,000.00	-	-
昆明制药集团股份有限公司医院	5,000,000.00	-	-5,000,000.00	-	-	-
上海昆恒医药科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
昆药集团生物科技 (禄丰县) 有限责任 公司	3,850,000.00	-	-	3,850,000.00	-	-
云南韩康医药有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
湘西华方制药有限公司	2,337,991.82	-	-2,175,504.19	162,487.63	-	-
康威尔医药技术有限公司 (KonvoyPharmaceuticalTechnology Corp)	1,435,720.00	-	-	1,435,720.00	-1,435,720.00	-1,435,720.00
云南昆药血塞通药物研究院	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
云南芒泰高尿酸痛风研究中心	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
昆明昆药医院管理有限公司	760,000.00	-	-760,000.00	-	-	-
世通商贸有限公司	49,815.20	-	-	49,815.20	-	-
昆药集团营销有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
海南九如医疗科技有限公司	2,304,341.10	-	-	2,304,341.10	-2,304,341.10	-2,304,341.10
云南省三七研究院有限公司	-	12,000,000.00	-	12,000,000.00	-	-
合计	1,764,212,370.57	12,000,000.00	-7,935,504.19	1,768,276,866.38	-7,350,661.10	-7,350,661.10

- 1、 2023 年云南昆康不再纳入本集团的合并范围，参见附注七、1。
- 2、 昆明制药集团股份有限公司医院和昆明昆药医院管理有限公司均已于 2023 年 8 月注销，不再纳入合并范围。本公司子公司的相关信息参见附注八。

(3) 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 投资收益	其他 综合收益	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	
联营企业												
昆明高新诺泰大健康产业投资合伙企业(有限合伙)	23,563,687.37	-	-	-388,693.48	-	-	-	-	-	-	23,174,993.89	-
合计	23,563,687.37	-	-	-388,693.48	-	-	-	-	-	-	23,174,993.89	-

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	附注	2023 年		2022 年	
		收入	成本	收入	成本
主营业务		1,141,365,274.72	436,968,596.47	1,195,521,282.96	436,607,703.23
其他业务		153,094,670.63	114,756,728.03	553,759,991.71	511,306,252.45
合计		1,294,459,945.35	551,725,324.50	1,749,281,274.67	947,913,955.68
其中：合同产生的收入	十八、4(2)	1,291,872,893.66	/	1,749,281,274.67	/
其他收入		2,587,051.69	/	-	/

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年		2022 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
- 天然植物药系列	925,193,571.31	330,913,531.45	981,963,723.24	311,199,429.50
- 化学合成药	216,008,990.61	105,956,483.89	210,814,558.34	121,388,662.11
- 外购药品	40,654,644.31	47,714,327.78	458,401,034.27	442,742,004.45
- 其他	110,015,687.43	66,986,805.93	98,101,958.82	72,583,859.62
合计	1,291,872,893.66	551,571,149.05	1,749,281,274.67	947,913,955.68
按经营地区分类				
- 国内	1,235,985,941.87	518,972,441.38	1,682,957,884.79	904,244,919.67
- 国外	55,886,951.79	32,598,707.67	66,323,389.88	43,669,036.01
合计	1,291,872,893.66	551,571,149.05	1,749,281,274.67	947,913,955.68
按商品转让的时间分类				
- 药品销售业务	1,291,872,893.66	551,571,149.05	1,749,281,274.67	947,913,955.68
合计	1,291,872,893.66	551,571,149.05	1,749,281,274.67	947,913,955.68

5、 投资收益

项目	2023 年	2022 年
成本法核算的长期股权投资收益	4,945,636.90	8,764,781.29
权益法核算的长期股权投资收益	-388,693.43	-13,516.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-449,611.91	14,100.98
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,115,918.11	8,963,150.20
其他权益工具投资的股利收入	-	418,812.00
其他	1,600,372.33	-3,138,453.94
合计	10,823,622.00	15,008,873.61

十九、 2023 年非经常性损益明细表

	项目	金额
(1)	非流动资产处置损益	11,158,867.07
(2)	计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关、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)	105,966,264.70
(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	2,626,465.19
(4)	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,152,934.38
(5)	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	244,500.80
(6)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,274,403.47
(7)	其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,115,918.11
	小计	121,990,546.78
(8)	所得税影响额	-11,978,960.72
(9)	少数股东权益影响额 (税后)	-443,363.26
	合计	109,568,222.80

注： 上述 (1) - (7) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。

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

二十、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.64	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.58	0.44	0.44