

关于国药集团药业股份有限公司
2023年度中央企业财务决算报表中
财务决算专项说明的审核报告

国药集团药业股份有限公司

目 录

	页 次
一、 财务决算专项说明的审核报告	1 - 2
二、 附件：	
2023年度财务决算专项说明	1 - 11



关于国药集团药业股份有限公司
2023年度中央企业财务决算报表中
财务决算专项说明的审核报告

普华永道中天特审字(2024)第 1430 号
(第一页, 共二页)

国药集团药业股份有限公司董事会:

我们审计了国药集团药业股份有限公司(以下简称“国药股份”)按照企业会计准则编制的2023年12月31日的合并及公司资产负债表、2023年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表和财务报表附注(以下统称“年度财务报表”),并于2024年3月19日出具了报告号为普华永道中天审字(2024)第10079号的无保留意见审计报告。编制年度财务报表是国药集团药业公司管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对年度财务报表整体发表审计意见。

在对年度财务报表实施审计的基础上,我们对后附的国药股份2023年度财务决算专项说明执行了有限保证的鉴证业务。

根据国务院国有资产监督管理委员会《关于印发2023年度中央企业财务决算报表的通知》(国资发财评[2023]86号)以及《关于开展应收款项和存货分类统计有关事项的通知》(国资厅发财评[2019]43号)的要求,国药集团药业公司在上述年度财务报表之外,需要报送2023年度中央企业财务决算报表中要求的财务决算专项说明,该财务决算专项说明是为了对上述年度财务报表进行进一步分析说明之用,并不构成年度财务报表的一部分。设计、执行和维护与编制和列报与2023年度财务决算专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露2023年度财务决算专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是国药集团药业公司管理层的责任。

普华永道中天特审字(2024)第 1430 号
(第二页, 共二页)

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对 2023 年度财务决算专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号 - 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则, 计划和实施鉴证工作, 以对我们是否发现任何事项使我们相信 2023 年度财务决算专项说明所载财务信息与我们审计年度财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况获取保证。有限保证鉴证业务所实施程序的性质和时间较合理保证鉴证业务有所不同, 且范围较小。因此, 有限保证鉴证业务获取的保证程度远低于合理保证鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断及我们对项目风险的评估。在对年度财务报表实施审计的基础上, 我们对 2023 年度财务决算专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由国药股份编制的 2023 年度财务决算专项说明所载财务信息与我们审计年度财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为国药股份为 2023 年度财务决算向国务院国有资产监督管理委员会报送之用, 不适用于其他用途, 不得以任何形式公开发表或供公开查阅。



普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2024 年 3 月 19 日

注册会计师

注册会计师



杨 桢



赵 玥 婷

2023年度财务决算专项说明

一、期初重大调整事项说明

本集团期初无重大调整事项。

二、非经常性损益的说明

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	83,443.40
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	76,276,127.16
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融 负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以 及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金 融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资 收益	14,859,862.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(13,467,546.10)
小计	77,751,886.99
减: 所得税影响额	(16,809,978.21)
减: 少数股东权益影响额(税后)	(7,888,988.91)
归属于母公司的非经常性损益净额	53,052,919.87
归属于母公司净利润	2,145,998,746.54
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	2,092,945,826.67

三、高风险业务的说明

说明企业从事股票(证券)买卖、期货及衍生品交易、基金投资、委托理财等高风险业务的资金占用和损益情况,具体需披露如下事项:

(一) 委托理财业务。

无

(二) 商品、金融期货(权)及衍生品投资。

无

三、高风险业务的说明(续)

(三) 基金投资

项目	年初余额	年末数			
		账面余额	跌价准备	账面价值	市值
国药中金医疗产业基金(注)	88,481,181.38	93,863,646.35	-	93,863,646.35	93,863,646.35
国药中金医疗产业创新基金(注)	42,000,000.00	44,210,955.46	-	44,210,955.46	44,210,955.46
合计	130,481,181.38	138,074,601.81	-	138,074,601.81	138,074,601.81

注：本公司于 2017 年 1 月 5 日召开的第六届董事会第十七次会议审议通过了本公司投资认购国药中金医疗产业基金(该基金正式注册名为宁波梅山保税港区祺睿港区投资中心(有限合伙)，以下简称“产业基金”)暨关联交易的议案。本公司作为产业基金的有限合伙人拟出资人民币 1.5 亿元投资认购基金份额，分三期缴付。产业基金已于 2018 年获得相关批文，并开始运营。

2020 年 5 月 13 日，根据《投资分红通知书》本公司退出项目本金人民币 3,600.63 万元，扣除留存资金及预留费用 755.84 万后，加取得投资分红 625.83 万元，共计可收回 3,470.62 万元，后经决定其中 50%即人民币 1,735.31 万元被用于以分配额转实缴出资。

2021 年 1 月 7 日，根据《投资分配通知书》本公司退出项目本金人民币 224.80 万元，加取得现金分红合计收回人民币 242.61 万元。

2023 年 1 月 17 日，根据《投资分配通知书》本公司退出项目本金人民币 56.92 万元，加取得现金分红合计收回人民币 73.44 万元。2023 年 6 月 17 日，根据《投资分配通知书》本公司退出项目本金人民币 265.48 万元，加取得现金分红合计收回人民币 653.20 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司共计缴付出资额约人民币 1.22 亿元。

本公司于 2021 年 7 月 16 日召开的第七届董事会第三十次会议审议通过了本公司投资认购国药中金医疗产业创新投资基金(该基金正式注册名为共青城祺信股权投资合伙企业(有限合伙)，以下简称“产业创新基金”)暨关联交易的议案。本公司作为产业创新基金的有限合伙人拟出资人民币 6,000.00 万元投资认购基金份额，分三期缴付。本公司于 2021 年 8 月缴付首期出资额人民币 1,800.00 万元，于 2022 年 9 月缴付出资额人民币 2,400.00 万元。产业创新基金已于 2021 年获得相关批文，并开始运营。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司共计缴付出资额人民币 4,200.00 万元。

(四) 股票投资

项目	原始投资成本	年初余额	年末余额	市值	跌价准备	当年实际盈亏
江苏联环药业股份有限公司(A股代码 600513)	1,724,603.50	35,231,965.47	41,798,093.22	41,798,093.22	-	6,566,127.75

四、国有资本保值增值的情况

(一) 《国有资本保值增值结果确认表》

项 目	金 额
一、年初国有资本及权益总额	8,437,445,519.18
二、本年国有资本及权益增加	1,176,921,693.31
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	-
(二) 无偿划入	-
(三) 资产评估增加	-
(四) 清产核资增加	-
(五) 产权界定增加	-
(六) 资本(股票)溢价	-
(七) 接受捐赠	-
(八) 债权转股权	-
(九) 税收返还	-
(十) 补充流动资金	-
(十一) 减值准备转回	1,436,198.64
(十二) 会计调整	-
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	-
(十四) 经营积累	1,175,485,494.67
三、本年国有资本及权益减少	322,842,244.59
(一) 经国家专项批准核销	-
(二) 无偿划出	-
(三) 资产评估减少	-
(四) 清产核资减少	-
(五) 产权界定减少	-
(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	-
(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	-
(八) 因主辅分离减少	-
(九) 企业按规定上缴利润	322,842,244.59
(十) 资本(股本)折价	-
(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	-
(十二) 经营减值	-
四、年末国有资本及权益总额	9,291,524,967.90

四、国有资本保值增值的情况(续)

(二) 企业国有资本保值增值情况分析说明

参考指标	本年数①	上年数②	变动数③=①-②
归母净资产收益率(%)	14.31	14.55	(0.24)
盈余现金保障倍数	1.16	1.13	0.03
资产负债率(%)	46.00	46.44	(0.44)
利润增长率(%)	9.04	9.94	(0.90)

(三) 其他国有资金总额及增减变动情况

其他国有资金是指年末不列入企业所有者权益，但由企业管理、使用的具有权益性的国家所有的资金，如保险保障基金、特准储备基金、股份制改造剥离权益、国家专用拨款等。

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
特准储备基金	259,113,356.34	-	-	259,113,356.34
国家专用拨款	488,024,070.21	-	-	488,024,070.21
<u>合计</u>	747,137,426.55	-	-	747,137,426.55

五、虚假贸易业务情况说明

(一) 融资性贸易业务情况

无。

(二) 空转、走单、循环等虚假贸易业务情况

无。

六、企业资金集中管理情况的说明

本年度国药集团药业股份有限公司与国药控股股份有限公司开展资金集中管理工作。严格按照国药控股公司的资金管理流程，执行上划与下拨制度。上划资金与下拨资金按照银行同期贷款利率计息。

目前公司已对所有合并范围内的二级公司开展资金集中管理工作，2023 年度资金集中管理的成效如下：

六、企业资金集中管理情况的说明(续)

1、截至 2023 年 12 月 31 日，加入现金池的二级公司占有所有子公司的 85.71%；共有 12 个子公司的银行账户纳入中信现金池系统。

2、截至 2023 年 12 月 31 日，共获银行授信额度约人民币 122.5 亿，比 2022 年减少 11.90%。

七、资产损失管理情况说明

(一) 账销案存资产管理情况

项 目	账销案存资产管理情况				
	年初账销案存资产余额	本年清理收入	影响当期损益金额	本年销案金额	年末帐销案存资产余额
合 计	-	-	-	-	-
一、应收款项	-	-	-	-	-
其中：应收账款	-	-	-	-	-
其他应收款	-	-	-	-	-
二、存货	-	-	-	-	-
三、长期股权投资	-	-	-	-	-
四、可供出售金融资产	-	-	-	-	-
五、持有至到期金融资产	-	-	-	-	-
六、固定资产	-	-	-	-	-
七、无形资产	-	-	-	-	-
八、在建工程	-	-	-	-	-
九、工程物资	-	-	-	-	-
十、商誉	-	-	-	-	-
十一、投资性房地产 (以成本模式计量)	-	-	-	-	-
十二、生产性生物资产	-	-	-	-	-
十三、委托贷款	-	-	-	-	-
十四、其他资产	-	-	-	-	-

七、资产损失管理情况说明(续)

(二) 资产减值准备核销管理情况

项 目	资产减值准备核销管理情况			
	本年核销资产损失 余额	本年核销资产 减值准备金额	本年清理 收入	直接在当期损益中 处理的资产损失
合 计	-	-	-	-
一、应收款项	-	-	-	-
其中：应收账款	-	-	-	-
其他应收款	-	-	-	-
二、存货	-	-	-	-
三、长期股权投资	-	-	-	-
四、可供出售金融资产	-	-	-	-
五、持有至到期金融资产	-	-	-	-
六、固定资产	-	-	-	-
七、无形资产	-	-	-	-
八、在建工程	-	-	-	-
九、工程物资	-	-	-	-
十、商誉	-	-	-	-
十一、投资性房地产 (以成本模式计量)	-	-	-	-
十二、生产性生物资产	-	-	-	-
十三、委托贷款	-	-	-	-
十四、其他资产	-	-	-	-

八、企业对外借款情况

无。

九、企业对参股企业超股比和对集团外无股权关系企业融资担保情况

无。

十、审计情况

本年度审计中介机构选聘情况。

	现聘任
境内会计师事务所名称	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	84 万元
境内会计师事务所审计年限	1 年
境内会计师事务所注册会计师姓名	杨楨、赵玥婷
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	杨楨（1 年）、赵玥婷（1 年）

	现聘任
内部控制审计会计师事务所	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
内部控制审计会计师事务所报酬	40 万元

公司 2023 年度财务报告审计费用及内部控制审计费用价格与 2022 年度（230 万元）同比降低 46%，同比下降的原因是由于市场环境及招标采购所致。

公司名称	上年审计意见	主要事项	本年调整、改进情况
国药集团药业股份有限公司	标准无保留意见	无	无

对本年度审计报告保留事项的说明及未进行调整的原因。

公司名称	本年审计意见	主要事项	未调整原因
国药集团药业股份有限公司	标准无保留意见	无	无

十一、其他应披露的重大事项

(一) 职工持股情况。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无职工持股情况。

(二) 应收中央企业款项情况。按对方集团合计口径填列最大前 10 家应收单位及金额情况。

应收单位	金额
国药乐仁堂医药有限公司	83,340,004.01
国药控股天津有限公司	59,683,676.38
国药控股四川医药股份有限公司	49,975,100.49
国药控股广州有限公司	48,624,904.51
国药控股河南股份有限公司	46,057,234.10
国药控股股份有限公司	45,240,687.59
国药控股陕西有限公司	40,215,230.57
国药控股广西有限公司	38,872,112.48
国药控股河北医药有限公司	38,346,855.86
国药控股湖北有限公司	25,990,368.30

(三) 其他事项

1. 应收款项统计

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的应收账款账龄情况如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	原值	坏账准备	原值	坏账准备
按组合计提坏账准备				
一年以内	13,179,424,160.92	192,979,151.95	12,925,751,153.06	191,492,031.70
一到二年	108,948,527.39	11,185,526.81	49,056,092.69	31,990,297.75
二到三年	31,473,843.96	28,362,708.57	853,077.01	251,535.47
三年以上	132,238,694.81	5,002,500.00	155,407,490.84	5,000,000.00
	13,452,085,227.08	237,529,887.33	13,131,067,813.60	228,733,864.92
单项金额重大及虽不重大但单独进行减值测试				
一年以内	-	-	-	-
一到二年	-	-	-	-
二到三年	-	-	-	-
三年以上	-	-	-	-
总计	13,452,085,227.08	237,529,887.33	13,131,067,813.60	228,733,864.92

十一、其他应披露的重大事项(续)

(三) 其他事项(续)

1. 应收款项统计(续)

项 目	应收款项分类统计表			
	应收款项		其中：应收账款	
	账面余额	坏账准备/信用减值 损失	账面余额	坏账准备/信用减值 损失
栏 次	1	2	4	5
一、重点关注类	-	-	-	-
(一) 债务人财务或经营异常的账款	-	-	-	-
其中：债务人发生重大异常的	-	-	-	-
(二) 债务人无异常的已涉诉、仲裁款项	-	-	-	-
其中：很可能或已败诉的	-	-	-	-
(三) 债务人无异常且未涉诉、仲裁但 逾期1年以上款项	-	-	-	-
其中：逾期3年以上款项	-	-	-	-
(四) 其他存在重大回收风险的款项	-	-	-	-
二、一般关注类	31,047,541.50	897,333.67	30,653,865.50	897,333.67
(一) 逾期1年(含)以内款项	24,089,476.50	240,894.77	24,089,476.50	240,894.77
(二) 无明确收款期限但已完成履约 1年以上款项	6,564,389.00	656,438.90	6,564,389.00	656,438.90
(三) 账龄超过3年的其他款项	393,676.00	-	-	-
(四) 其他存在一定回收风险的款项	-	-	-	-
三、正常类	13,421,037,685.58	236,632,553.66	13,014,215,773.54	191,836,954.23
四、合计	13,452,085,227.08	237,529,887.33	13,045,263,315.04	192,734,287.90

项 目	账面余额	坏账准备/信用减值 损失
栏 次	7	8
补充资料：	-	-
一、应收商业票据	30,316,643.50	2,197,669.36
(一) 正常类	30,316,643.50	2,197,669.36
(二) 一般关注类	-	-
(三) 重点关注类	-	-
二、应收账款保理余额	3,894,242,009.95	-
其中：无追索权的应收账款保理余额	3,894,242,009.95	-
三、应收账款证券化余额	-	-
其中：本集团方持有劣后级份额余额	-	-

十一、其他应披露的重大事项(续)

(三) 其他事项(续)

2. 存货统计

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的存货情况如下：

项 目	账面余额	跌价准备/减值准备
栏 次	1	2
一、国家储备存货	-	-
二、一般营运类存货	3,989,318,078.11	27,902,992.07
(一) 重点关注类	-	-
1. 损毁、变质存货	-	-
2. 已落后淘汰存货	-	-
3. 库龄超过 1 年的滞销产成品和库存商品	-	-
4. 超过 1 年未使用原材料	-	-
5. 非正常停工 6 个月以上在产品	-	-
6. 回款存在重大风险的已完工未结算工程	-	-
其中：已完工 1 年以上	-	-
7. 其他应予重点关注的存货	-	-
(二) 一般关注类	-	-
1. 已与生产经营无关存货	-	-
2. 显著超过正常生产经营所需库存水平的存货	-	-
3. 停工、滞销房地产存货	-	-
4. 回款存在一定风险的已完工未结算工程	-	-
其中：已完工 1 年以上	-	-
5. 可变现净值明显下降的存货	-	-
6. 其他应予关注的存货	-	-
(三) 正常类	3,989,318,078.11	27,902,992.07
三、存货合计	3,989,318,078.11	27,902,992.07
补充资料：	-	-
一、房地产存货(由房地产开发企业填列)	-	-
(一) 尚未开发的土地储备	-	-
(二) 在建房地产开发成本	-	-
其中：已销售未结转金额	-	-
(三) 已完工房地产开发产品	-	-
其中：已销售未结转金额	-	-
二、合同资产	-	-
(一) 正常类	-	-
(二) 一般关注类	-	-
(三) 重点关注类	-	-

十一、其他应披露的重大事项(续)

(三) 其他事项(续)

3. 其他应当披露的事项

本年度本集团无其他披露的事项。

财务决算专项说明已获本集团董事会批准。



企业负责人：姜修昌



主管会计工作的负责人：陈飞



会计机构负责人：李鑫磊

国药集团药业股份有限公司



2024年3月19日