

九州通医药集团股份有限公司

审计报告

众环审字（2024）0101099号



审计报告

众环审字(2024)0101099号

九州通医药集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了九州通医药集团股份有限公司(以下简称“九州通公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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企业会计准则的规定编制,公允反映了九州通公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九州通公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 医药批发及零售销售的收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参见财务报表附注四、30 附注六 47 及附注十八 4。 九州通公司收入主要来源于中国国内市场向药品经销商、医院、诊所销售药品及医疗器械所产生的销售收入。于2023年度,九州通的合并营业收入合计为人民币150,139,846,735.79元,其中分销分	1、我们了解并评价了九州通公司与医药批发及零售销售的收入确认流程相关的关键内部控制。同时,测试了信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制; 2、选取样本,通过查看九州通公司与主要客户签订的框架协议关键条款、检查销售订单及与管理层的访谈,了解了九州通公司与医药批发及零售销售的收入确认政策;评价与医药批发及零售销售的收入确认时点是否

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>部和零售分部的销售收入为147,289,493,414.52元，占九州通合并营业收入98.10%。</p> <p>由于收入是九州通公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且医药批发及零售销售的收入金额重大，因此我们将九州通公司医药批发及零售销售的收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>符合企业会计准则的要求；</p> <p>3、对本年记录的收入交易选取样本，抽样检查合同、发票、出库单（随货同行单）、销售回执单等支持性文件资料，并检查对账和收款情况，确认公司销售收入的真实性和准确性；</p> <p>4、对收入和成本执行分析程序，包括按照药品、医疗器械、消费品等产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</p> <p>5、针对九州通公司资产负债表日前后记录的销售交易，选取样本进行抽样测试，检查了销售出库单（随货同行单）、商品销售回执单及发票等相关支持性文件，以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；</p> <p>6、根据客户交易的特点和性质，选取样本执行了应收账款函证程序；</p> <p>7、检查在财务报表中与医药批发及零售销售的收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

（二）应收账款坏账准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参见财务报表附注四、11、附注六4及附注十八1。</p> <p>截至2023年12月31日，九州通公司合并财务报表中应收账款的原值为25,506,848,361.10元，坏账准备合计为787,084,130.71元。</p> <p>由于应收账款余额的重要性，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>1、我们了解公司与信用风险控制、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，并评估其设计和运行有效性；</p> <p>2、通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了九州通公司将应收账款划分为若干信用风险特征组合进行减值评估的方法和计算是否适当；</p> <p>3、我们获取了九州通公司的应收账款单项减值测试表，独立测试了其可收回性，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，以及公司法律事务部意见；</p> <p>4、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，包括管理层对客户信用风险特征组合的判断、以及管理层预期损失率中包含的历史违约数据等，并评价管理层对于坏账准备估计的合理性。</p> <p>5、重新计算资产负债表日应收账款按照预期信用损失模型计提的坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备的计提是否充分；</p> <p>6、检查在财务报表中有关应收账款坏账准备的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、其他信息

九州通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

九州通公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估九州通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九州通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九州通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重

大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九州通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九州通公司不能持续经营。

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

(六) 就九州通公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

(项目合伙人)：



王明军

中国注册会计师：



王静

中国·武汉

2024年4月25日


合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	16,949,182,593.62	17,175,968,972.28
交易性金融资产	六、2	90,029,491.26	319,715,902.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	169,513,784.61	287,888,938.23
应收账款	六、4	24,719,764,230.39	27,576,379,084.46
应收款项融资	六、5	4,485,978,262.75	2,646,935,092.45
预付款项	六、6	4,129,477,456.74	5,937,032,939.63
其他应收款	六、7	4,696,484,926.41	4,251,285,892.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	20,114,004,449.02	17,213,082,587.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	94,036,785.15	74,867,299.79
其他流动资产	六、10	176,834,561.19	174,568,677.92
流动资产合计		75,625,306,541.14	75,657,725,386.83
非流动资产：			
债权投资	六、11	112,049,915.67	237,739,507.28
其他债权投资			
长期应收款	六、12		
长期股权投资	六、13	1,877,764,921.20	1,700,499,144.50
其他权益工具投资	六、14	1,184,618,842.13	919,309,470.27
其他非流动金融资产	六、15	435,625,095.03	499,298,239.80
投资性房地产	六、16	1,167,435,291.46	1,262,491,830.68
固定资产	六、17	8,079,962,522.70	7,504,418,222.22
在建工程	六、18	634,916,118.45	865,373,212.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、19	248,551,678.49	278,025,965.14
无形资产	六、20	1,895,060,428.92	1,863,082,342.93
开发支出	七、2	153,370,043.07	139,420,923.66
商誉	六、21	759,681,131.92	813,380,579.43
长期待摊费用	六、22	130,327,899.69	121,590,768.87
递延所得税资产	六、23	476,417,640.21	434,701,691.68
其他非流动资产	六、24	8,014,404.14	14,877,175.41
非流动资产合计		17,163,795,933.08	16,654,209,074.36
资产总计		92,789,102,474.22	92,311,934,461.19

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位:九州通医药集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、26	10,121,827,109.72	11,492,879,382.27
交易性金融负债	六、27	110,580,316.29	175,054,077.22
衍生金融负债			
应付票据	六、28	23,895,794,898.12	24,828,843,267.66
应付账款	六、29	16,205,447,234.43	14,466,156,287.72
预收款项			
合同负债	六、30	1,703,001,185.37	2,462,007,169.89
应付职工薪酬	六、31	567,626,309.65	542,728,480.71
应交税费	六、32	493,634,986.94	548,983,172.69
其他应付款	六、33	4,656,075,685.40	4,362,732,540.70
其中:应付利息			
应付股利		5,990,611.75	6,894,497.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、34	2,119,611,010.09	532,626,093.07
其他流动负债	六、35	192,263,978.59	272,295,766.11
流动负债合计		60,065,862,714.60	59,684,306,238.04
非流动负债:			
长期借款	六、36	2,336,085,442.61	2,980,471,970.01
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	六、37	170,986,193.53	195,640,288.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、38	244,454,117.62	231,808,277.49
递延所得税负债	六、23	378,469,479.04	459,595,419.02
其他非流动负债	六、39	116,246,350.39	74,676,762.80
非流动负债合计		3,246,241,583.19	3,942,192,717.35
负债合计		63,312,104,297.79	63,626,498,955.39
股东权益:			
股本	六、40	3,908,891,654.00	1,873,869,441.00
其他权益工具	六、41		2,181,867,924.54
其中:优先股			1,982,500,000.00
永续债			199,367,924.54
资本公积	六、42	6,353,271,655.73	8,204,700,296.50
减:库存股	六、43	581,863,684.11	774,238,429.11
其他综合收益	六、44	248,374,117.36	203,223,867.62
专项储备			
盈余公积	六、45	1,359,119,188.36	1,092,843,304.56
未分配利润	六、46	12,695,379,315.96	11,857,533,081.83
归属于母公司股东权益合计		23,983,172,247.30	24,639,799,486.94
少数股东权益		5,493,825,929.13	4,045,636,018.86
股东权益合计		29,476,998,176.43	28,685,435,505.80
负债和股东权益总计		92,789,102,474.22	92,311,934,461.19

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		150,139,846,735.79	140,424,191,627.41
其中：营业收入	六、47	150,139,846,735.79	140,424,191,627.41
二、营业总成本		147,070,075,183.39	137,814,692,350.26
其中：营业成本	六、47	138,028,963,127.58	129,476,178,171.13
税金及附加	六、48	431,685,382.81	351,103,776.65
销售费用	六、49	4,416,368,242.88	4,126,104,659.03
管理费用	六、50	2,817,815,552.54	2,549,285,210.00
研发费用	六、51	196,605,355.37	178,392,105.57
财务费用	六、52	1,178,637,522.21	1,133,628,427.88
其中：利息费用		1,317,637,860.36	1,221,465,816.59
利息收入		222,760,828.69	192,137,613.55
加：其他收益	六、53	288,725,421.83	252,946,808.01
投资收益（损失以“—”号填列）	六、54	32,408,846.57	298,489,961.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		55,036,308.76	213,334,040.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、55	-58,764,487.96	60,387,693.84
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、56	-245,543,513.08	-355,508,138.71
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、57	-70,795,277.82	-60,955,485.95
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、58	6,915,389.99	48,225,414.86
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		3,022,717,931.93	2,853,085,530.73
加：营业外收入	六、59	63,927,480.29	53,952,267.93
减：营业外支出	六、60	95,782,112.30	68,950,736.81
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		2,990,863,299.92	2,838,087,061.85
减：所得税费用	六、61	701,202,224.20	552,554,125.04
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		2,289,661,075.72	2,285,532,936.81
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		2,289,661,075.72	2,285,532,936.81
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		2,174,042,838.43	2,084,962,539.78
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		115,618,237.29	200,570,397.03
六、其他综合收益的税后净额		44,582,380.52	81,235,233.86
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		44,710,749.74	81,761,573.32
1、不能重分类进损益的其他综合收益		48,246,980.00	84,170,049.08
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		48,246,980.00	84,170,049.08
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-3,536,230.26	-2,408,475.76
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-1,399.13	-2,782.62
（2）其他债权投资公允价值变动		-3,727,498.16	-2,057,560.57
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		192,667.03	-348,132.57
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-128,369.22	-526,339.46
七、综合收益总额		2,334,243,456.24	2,366,768,170.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,218,753,588.17	2,166,724,113.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		115,489,868.07	200,044,057.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	0.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		151,481,161,334.90	140,175,007,640.08
收到的税费返还		13,896,087.23	27,503,291.03
收到其他与经营活动有关的现金	六、63（1）	3,266,657,847.18	3,402,243,173.28
经营活动现金流入小计		154,761,715,269.31	143,604,754,104.39
购买商品、接受劳务支付的现金		136,645,413,449.22	126,471,297,213.32
支付给职工以及为职工支付的现金		4,299,807,551.39	3,889,717,927.29
支付的各项税费		3,033,044,180.61	2,598,928,572.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、63（1）	6,035,754,330.21	6,658,582,235.02
经营活动现金流出小计		150,014,019,511.43	139,618,525,948.35
经营活动产生的现金流量净额		4,747,695,757.88	3,986,228,156.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		542,884,666.34	1,347,491,712.08
取得投资收益收到的现金		34,511,063.08	44,753,758.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,415,802.83	160,850,343.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		47,178,987.05	164,921,915.41
收到其他与投资活动有关的现金	六、63（2）	303,143,678.60	5,647,269,452.53
投资活动现金流入小计		1,091,134,197.90	7,365,287,181.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,048,814,996.09	1,243,468,584.32
投资支付的现金		1,027,452,931.47	540,847,184.19
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		66,895,247.54	290,790,543.36
支付其他与投资活动有关的现金	六、63（2）	309,101,259.69	3,802,485,492.40
投资活动现金流出小计		2,452,264,434.79	5,877,591,804.27
投资活动产生的现金流量净额		-1,361,130,236.89	1,487,695,377.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,579,217,592.39	470,952,264.21
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,117,623,123.58	275,602,200.00
取得借款收到的现金		17,772,218,535.44	19,747,713,027.52
收到其他与筹资活动有关的现金	六、63（3）	3,490,509,803.57	3,280,227,850.31
筹资活动现金流入小计		23,841,945,931.40	23,498,893,142.04
偿还债务支付的现金		17,823,498,014.26	23,186,881,699.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,702,403,765.07	1,436,284,807.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		67,642,630.90	48,199,299.24
支付其他与筹资活动有关的现金	六、63（3）	6,553,020,376.82	3,776,263,722.87
筹资活动现金流出小计		26,078,922,156.15	28,399,430,230.32
筹资活动产生的现金流量净额		-2,236,976,224.75	-4,900,537,088.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,008,980.75	9,600,244.92
五、现金及现金等价物净增加额		1,148,580,315.49	582,986,689.87
加：期初现金及现金等价物余额		7,660,289,562.24	7,077,302,872.37
六、期末现金及现金等价物余额		8,808,869,877.73	7,660,289,562.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

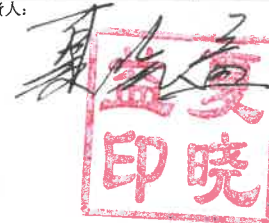
2023年度

项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,873,869,441.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54		8,204,700,296.50	774,238,429.11	203,223,867.62		1,092,843,304.56		11,857,533,081.83		24,639,799,486.94	4,045,636,018.86	28,685,435,505.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,873,869,441.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54		8,204,700,296.50	774,238,429.11	203,223,867.62		1,092,843,304.56		11,857,533,081.83		24,639,799,486.94	4,045,636,018.86	28,685,435,505.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,035,022,213.00	-1,982,500,000.00	-199,367,924.54		-1,851,428,640.77	-192,374,745.00	45,150,249.74		266,275,883.80		837,846,234.13		-656,627,239.64	1,448,189,910.27	791,562,670.63
（一）综合收益总额					494.15		44,710,749.74				2,174,042,838.43		2,218,754,082.32	115,489,868.07	2,334,243,950.39
（二）股东投入和减少资本		-1,982,500,000.00	-199,367,924.54		183,593,078.08	-192,374,745.00					-1,805,900,101.46		-1,805,900,101.46	1,658,148,744.58	-147,751,356.88
1、股东投入的普通股					-65,498,745.00						-65,498,745.00		-65,498,745.00	1,658,148,744.58	1,592,649,999.58
2、其他权益工具持有者投入资本		-1,982,500,000.00	-199,367,924.54		-18,132,075.46						-2,200,000,000.00		-2,200,000,000.00		-2,200,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额					104,279,164.24	35,588,250.00					68,690,914.24		68,690,914.24		68,690,914.24
4、其他					162,944,734.30	-227,962,995.00					390,907,729.30		390,907,729.30		390,907,729.30
（三）利润分配									266,275,883.80		-1,335,610,604.30		-1,069,334,720.50	-67,565,855.20	-1,136,900,575.70
1、提取盈余公积									266,275,883.80		-266,275,883.80				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-1,069,334,720.50		-1,069,334,720.50	-67,565,855.20	-1,136,900,575.70
4、其他															
（四）股东权益内部结转	2,035,022,213.00				-2,035,022,213.00		439,500.00				-586,000.00		-146,500.00		-146,500.00
1、资本公积转增资本（或股本）	2,035,022,213.00				-2,035,022,213.00										
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益							439,500.00				-586,000.00		-146,500.00		-146,500.00
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	3,908,891,654.00				6,353,271,655.73	581,863,684.11	248,374,117.36		1,359,119,188.36		12,695,379,315.96		23,983,172,247.30	5,493,825,929.13	29,476,998,176.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

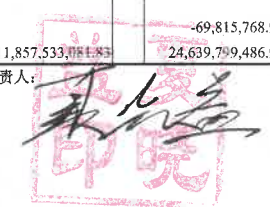
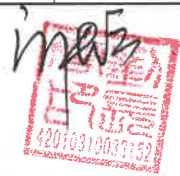
金额单位：人民币元

项 目	2022年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,873,825,605.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54	243,901,985.39	8,055,932,816.41	614,817,661.72	121,462,294.30		976,306,749.73		10,570,127,879.78		23,408,607,593.43	3,664,070,308.50	27,072,677,901.93
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	1,873,825,605.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54	243,901,985.39	8,055,932,816.41	614,817,661.72	121,462,294.30		976,306,749.73		10,570,127,879.78		23,408,607,593.43	3,664,070,308.50	27,072,677,901.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	43,836.00			-243,901,985.39	148,767,480.09	159,420,767.39	81,761,573.32		116,536,554.83		1,287,405,202.05		1,231,191,893.51	381,565,710.36	1,612,757,603.87
（一）综合收益总额					-494.15		81,761,573.32				2,084,962,539.78		2,166,723,618.95	200,044,057.57	2,366,767,676.52
（二）股东投入和减少资本	43,836.00				-25,318,242.23	159,420,767.39							-184,695,173.62	275,602,200.00	90,907,026.38
1、股东投入的普通股	43,836.00				-124,404,656.57								-124,360,820.57	275,602,200.00	151,241,379.43
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					96,656,342.79	-266,247,652.00									362,903,994.79
4、其他					2,430,071.55	425,668,419.39									-423,238,347.84
（三）利润分配									116,536,554.83		-797,557,337.73		-681,020,782.90	-48,199,299.24	-729,220,082.14
1、提取盈余公积									116,536,554.83		-116,536,554.83				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-681,020,782.90		-681,020,782.90	-48,199,299.24	-729,220,082.14
4、其他															
（四）股东权益内部结转				-174,086,216.47	174,086,216.47										
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他				-174,086,216.47	174,086,216.47										
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他					-69,815,768.92								-69,815,768.92	-45,881,247.97	-115,697,016.89
四、本年年末余额	1,873,869,441.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54		8,204,700,296.50	774,234,429.11	203,223,867.62		1,092,843,304.56		11,857,533,771.83		24,639,799,486.94	4,045,636,018.86	28,685,435,505.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,981,131,715.67	7,886,217,728.71
交易性金融资产		35,048,127.76	
衍生金融资产			
应收票据		22,650,614.74	137,533,021.36
应收账款	十八、1	3,566,821,117.07	4,322,905,872.29
应收款项融资		1,873,316,320.29	1,055,262,124.15
预付款项		1,106,128,491.74	1,049,995,698.08
其他应收款	十八、2	15,444,204,902.67	11,604,188,724.50
其中：应收利息			
应收股利		6,630,170.16	60,726,834.47
存货		1,976,223,320.38	1,541,857,004.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		20,649,836.67	4,725,000.00
其他流动资产		1,240,053,962.00	2,799,263,717.96
流动资产合计		34,266,228,408.99	30,401,948,891.35
非流动资产：			
债权投资		56,479,415.80	108,782,058.93
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	18,870,443,073.04	19,510,184,461.26
其他权益工具投资		784,724,361.91	719,692,696.98
其他非流动金融资产		310,551,373.42	290,262,158.44
投资性房地产		92,115,043.31	91,993,839.13
固定资产		165,087,379.21	158,553,974.43
在建工程			6,763,738.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		217,214,885.20	242,391,458.39
无形资产		137,860,447.30	100,264,567.31
开发支出			431,680.88
商誉			
长期待摊费用		5,212,265.84	5,227,436.92
递延所得税资产		98,936,430.46	104,903,527.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,738,624,675.49	21,339,451,598.52
资产总计		55,004,853,084.48	51,741,400,489.87

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共211页


资产负债表（续）


2023年12月31日

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,482,630,784.80	3,842,789,326.58
交易性金融负债			63,553,201.73
衍生金融负债			
应付票据		7,502,015,599.52	8,437,701,040.38
应付账款		2,411,439,030.32	1,815,664,307.46
预收款项			
合同负债		92,456,658.97	144,819,342.68
应付职工薪酬		105,035,869.31	100,266,520.26
应交税费		70,806,811.67	99,720,378.52
其他应付款		19,382,436,116.81	14,696,234,702.31
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,757,240,684.41	363,309,040.95
其他流动负债		11,885,651.38	18,822,800.26
流动负债合计		33,815,947,207.19	29,582,880,661.13
非流动负债：			
长期借款		1,784,892,743.00	2,334,534,329.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		225,839,893.65	245,314,414.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,778,784.11	6,920,600.18
递延所得税负债		368,086,891.17	441,700,758.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,384,598,311.93	3,028,470,101.39
负债合计		36,200,545,519.12	32,611,350,762.52
股东权益：			
股本		3,908,891,654.00	1,873,869,441.00
其他权益工具			2,181,867,924.54
其中：优先股			1,982,500,000.00
永续债			199,367,924.54
资本公积		6,212,774,636.98	8,224,491,613.22
减：库存股		581,863,684.11	774,238,429.11
其他综合收益		264,461,245.18	217,439,581.78
专项储备			
盈余公积		1,359,119,188.36	1,092,843,304.56
未分配利润		7,640,924,524.95	6,313,776,291.36
股东权益合计		18,804,307,565.36	19,130,049,727.35
负债和股东权益总计		55,004,853,084.48	51,741,400,489.87

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

利润表

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	21,508,176,138.11	20,322,661,278.40
减：营业成本	十八、4	19,918,689,261.21	18,887,875,572.77
税金及附加		51,920,833.81	37,053,932.45
销售费用		622,273,448.45	507,382,952.79
管理费用		587,481,066.43	464,446,343.06
研发费用		33,001,929.60	6,629,718.06
财务费用		526,642,428.46	559,931,239.06
其中：利息费用		723,389,444.77	684,732,310.57
利息收入		182,742,195.61	142,888,402.70
加：其他收益		7,966,937.72	10,195,013.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	2,956,595,211.73	1,324,054,042.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		50,059,261.37	190,874,457.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-44,105,455.53	-35,038,782.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-31,513,981.68	-33,941,305.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,365,269.09	-221,660.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		272,395.26	246,047.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,655,017,008.56	1,124,634,875
加：营业外收入		6,950,656.43	4,585,626.95
减：营业外支出		33,630,704.44	21,148,895.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,628,336,960.55	1,108,071,606.59
减：所得税费用		-34,421,877.34	-57,293,941.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,662,758,837.89	1,165,365,548.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,662,758,837.89	1,165,365,548.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		47,021,663.40	86,439,765.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		48,773,748.70	87,838,509.51
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		48,773,748.70	87,838,509.51
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,752,085.30	-1,398,744.33
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-1,399.13	-2,782.62
2、其他债权投资公允价值变动		-1,750,686.17	-1,395,961.71
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		2,709,780,501.29	1,251,805,313.48

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

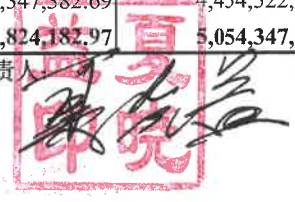
金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		22,731,492,663.12	22,099,356,623.94
收到的税费返还			237,599.75
收到其他与经营活动有关的现金		143,597,806,895.29	125,892,078,954.46
经营活动现金流入小计		166,329,299,558.41	147,991,673,178.15
购买商品、接受劳务支付的现金		22,695,963,223.55	21,408,567,114.94
支付给职工以及为职工支付的现金		625,061,650.71	513,865,868.24
支付的各项税费		373,847,128.19	368,271,721.77
支付其他与经营活动有关的现金		146,083,975,851.76	125,901,808,252.83
经营活动现金流出小计		169,778,847,854.21	148,192,512,957.78
经营活动产生的现金流量净额		-3,449,548,295.80	-200,839,779.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,259,697,163.24	3,780,938,509.95
取得投资收益收到的现金		2,989,015,343.19	1,384,319,895.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		303,202.99	4,356,953.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		392,016,246.25	5,203,274,880.55
投资活动现金流入小计		9,641,031,955.67	10,372,890,239.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,576,770.65	56,817,810.41
投资支付的现金		4,904,929,922.45	4,355,657,924.89
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		200,000,000.00	3,000,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,174,506,693.10	7,412,475,735.30
投资活动产生的现金流量净额		4,466,525,262.57	2,960,414,504.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		461,594,468.81	126,212,250.00
取得借款收到的现金		8,381,689,634.32	10,621,672,587.06
收到其他与筹资活动有关的现金		4,501,798,417.73	2,348,795,516.51
筹资活动现金流入小计		13,345,082,520.86	13,096,680,353.57
偿还债务支付的现金		8,880,131,618.30	12,750,384,803.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,338,612,596.00	1,134,173,442.23
支付其他与筹资活动有关的现金		2,626,016,560.38	1,371,889,397.15
筹资活动现金流出小计		12,844,760,774.68	15,256,447,642.46
筹资活动产生的现金流量净额		500,321,746.18	-2,159,767,288.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-821,912.67	17,187.84
五、现金及现金等价物净增加额		1,516,476,800.28	599,824,623.80
加：期初现金及现金等价物余额		5,054,347,382.69	4,454,522,758.89
六、期末现金及现金等价物余额		6,570,824,182.97	5,054,347,382.69

公司负责人：、

主管会计工作负责人：、

会计机构负责人：、





股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

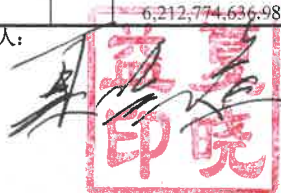
金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,873,869,441.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54		8,224,491,613.22	774,238,429.11	217,439,581.78		1,092,843,304.56	6,313,776,291.36	19,130,049,727.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,873,869,441.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54		8,224,491,613.22	774,238,429.11	217,439,581.78		1,092,843,304.56	6,313,776,291.36	19,130,049,727.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,035,022,213.00	-1,982,500,000.00	-199,367,924.54		-2,011,716,976.24	-192,374,745.00	47,021,663.40		266,275,883.80	1,327,148,233.59	-325,742,161.99
（一）综合收益总额					494.15		47,021,663.40			2,662,758,837.89	2,709,780,995.44
（二）股东投入和减少资本		-1,982,500,000.00	-199,367,924.54		23,304,742.61	-192,374,745.00					-1,966,188,436.93
1、股东投入的普通股					-65,498,745.00						-65,498,745.00
2、其他权益工具持有者投入资本					-18,132,075.46						-2,200,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额		-1,982,500,000.00	-199,367,924.54		104,279,164.24	35,588,250.00					68,690,914.24
4、其他					2,656,398.83	-227,962,995.00					230,619,393.83
（三）利润分配								266,275,883.80	-1,335,610,604.30		-1,069,334,720.50
1、提取盈余公积								266,275,883.80	-266,275,883.80		
2、对股东的分配									-1,069,334,720.50		-1,069,334,720.50
3、其他											
（四）股东权益内部结转	2,035,022,213.00				-2,035,022,213.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	2,035,022,213.00				-2,035,022,213.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	3,908,891,654.00				6,212,774,636.98	581,863,684.11	264,461,245.18		1,359,119,188.36	7,640,924,524.95	18,804,307,565.36

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：九州通医药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,873,825,605.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54	243,901,985.39	8,047,784,777.72	614,817,661.72	130,999,816.60		976,306,749.73	5,945,968,080.79	18,785,837,278.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,873,825,605.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54	243,901,985.39	8,047,784,777.72	614,817,661.72	130,999,816.60		976,306,749.73	5,945,968,080.79	18,785,837,278.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	43,836.00			-243,901,985.39	176,706,835.50	159,420,767.39	86,439,765.18		116,536,554.83	367,808,210.57	344,212,449.30
（一）综合收益总额					-494.15		86,439,765.18			1,165,365,548.30	1,251,804,819.33
（二）股东投入和减少资本	43,836.00				2,621,113.18	159,420,767.39					-156,755,818.21
1、股东投入的普通股	43,836.00				-124,404,656.57						-124,360,820.57
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					96,656,342.79	-266,247,652.00					362,903,994.79
4、其他					30,369,426.96	425,668,419.39					-395,298,992.43
（三）利润分配									116,536,554.83	-797,557,337.73	-681,020,782.90
1、提取盈余公积									116,536,554.83	-116,536,554.83	
2、对股东的分配										-681,020,782.90	-681,020,782.90
3、其他											
（四）股东权益内部结转				-174,086,216.47	174,086,216.47						
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他				-174,086,216.47	174,086,216.47						
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他				-69,815,768.92							-69,815,768.92
四、本年年末余额	1,873,869,441.00	1,982,500,000.00	199,367,924.54		8,224,491,613.22	774,238,429.11	217,439,581.78		1,092,843,304.56	6,313,776,291.36	19,130,049,727.35

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

meiz



张永军



李永军



九州通医药集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

九州通医药集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身武汉均大储运有限公司是1999年3月9日经武汉市工商行政管理局批准成立。2010年10月28日经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1354号文核准,公司采用网下向询价对象配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式,公开发行人人民币普通股150,000,000股,并于2010年11月2日在上海证券交易所挂牌交易,发行后公司总股本为1,420,515,819股,注册资本为1,420,515,819.00元。经过历年股权变动,截至2023年12月31日,本公司注册资本为人民币3,908,891,654.00元,股本为人民币3,908,891,654.00元。

现总部注册地位于湖北省武汉市汉阳区龙兴西街5号。

现总部办公地址位于湖北省武汉市汉阳区龙兴西街5号。

本公司的经营范围:药品批发,危险化学品经营,第三类医疗器械经营,医疗器械互联网信息服务,II、III类射线装置销售,药品类易制毒化学品销售,食品生产,食品销售,第三类医疗器械租赁,农药批发,农药零售,酒类经营,药品互联网信息服务,药品进出口,第一类增值电信业务,第二类增值电信业务,中药饮片代煎服务,药用辅料销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:第一类医疗器械销售,第二类医疗器械销售,消毒剂销售(不含危险化学品),包装材料及制品销售,专用化学产品销售(不含危险化学品),化工产品销售(不含许可类化工产品),中草药种植,医学研究和试验发展(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用),化妆品批发,化妆品零售,日用百货销售,农副产品销售,食品销售(仅销售预包装食品),保健食品(预包装)销售,婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售,特殊医学用途配方食品销售,食品互联网销售(仅销售预包装食品),智能仓储装备销售,第一类医疗器械租赁,第二类医疗器械租赁,租赁服务(不含许可类租赁服务),住房租赁,非居住房地产租赁,普通机械设备安装服务,饲料添加剂销售,食品添加剂销售,家用电器销售,五金产品批发,五金产品零售,玩具销售,电子产品销售,食品进出口,货物进出口,技术进出口,汽车销售,技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,互联网数据服务,物联网应用服务,机械设备销售,互联网设备销售,电子元器件与机电组件设备销售,云计算设备销售,物联网设备销售,工程和技术研究和试验发展等(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 548 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围比上年增加 82 户，减少 16 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司、香港公司 JK.com Limited、好药师国际贸易香港有限公司和 Ruishi Changda Trading Co.,Limited 以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 1Z CORP、K & F DRUG CORP.、KOO & CO.INC.、Jointown International Group Company Limited、JK.COM INC.和美国健康快递有限公司根据其经营场所的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的债权投资	单项债权投资价值占期末债权投资价值的 20% 以上且金额大于 4000 万
重要在建工程	单个项目期末余额占在建工程期末余额 5% 以上且预算金额在 10000 万元以上
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额占集团总资产/总收入/利润总额 2% 以上
重要联营企业	对合营或联营企业的长期股权投资期末账面价值占集团资产总额比重 1% 以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业

控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自

初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	按不同客户和款项性质的信用风险特征，以账龄组合为基础评估预期信用损失
同一控制下的关联方组合	将合并范围内的企业间应收账款作为具有类似信用风险特征的应收账款组合，除有确凿证据表明无法收回外，不计提坏账准备。
合同资产：	
账龄组合	按不同客户和款项性质的信用风险特征，以账龄组合为基础评估预期信用损失
同一控制下的关联方组合	将合并范围内的企业间应收账款作为具有类似信用风险特征的应收账款组合，除有确凿证据表明无法收回外，不计提坏账准备。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按不同款项性质的信用风险特征，以账龄组合为基础评估预期信用损失
同一控制下的关联方组合	将合并范围内的企业间其他应收款作为具有类似信用风险特征的其他应收款组合，除有确凿证据表明无法收回外，不计提坏账准备。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
债权投资	按债权投资不同信用风险特征

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、在建开发产品、已完工开发产品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待

售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务

报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

16、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10~30	5%	9.5%~3.17%

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5~10	5%	19%~9.5%
运输工具	年限平均法	5	5%	19%
工具、器具及电子设备	年限平均法	3~5	5%	31.67%~19%

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

18、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、 借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费用、房屋改造及其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、34“租赁”。

27、 预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

28、 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况

下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

29、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、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的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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：

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，按照销售合同约定的时间、地点将商品交付给客户时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户已接受该商品

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含仓储运输、咨询与医疗服务等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，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入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

31、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资

产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32、政府补助

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

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

34、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

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

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）资产证券化

本集团将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本集团持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本集团已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本集团对该实体行使控制权的程度：

当本集团已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团予以终止确认该金融资产；当本集团保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本集团继续确认该金融资产；如本集团并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本集团考虑对该金融资产是否存在控制。如果本集团并未保留控制权，本集团终止确认该金融资产，并把在

转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本集团保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（3） 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

36、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更：《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1

日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	+ 39,818,756.26	+60,597,864.59
递延所得税负债	+ 39,818,756.26	+60,597,864.59

（2） 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1） 收入确认

①销售退回条款

本集团对具有类似特征合同组合，根据销售退回历史数据、当前销售退回情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率予以合理估计。估计的退货率可能并不等于未来实际的退货率，本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定应付退货款和应收退货成本。

②评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

(2) 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

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

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

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

（6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7） 折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）预计负债

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

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

（11）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十二中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	<p>由成药、中药、医疗器械、交通运输业、现代服务业、不动产租赁销项税扣除进项税余额及部分生物制品、抗癌药品简易征收两部分组成，其中成药、医疗器械执行 13% 的销项税率；中药、不动产租赁、交通运输业执行 9% 的销项税率；现代服务业执行 6% 的销项税率；部分计生用品享受免税。</p> <p>小规模纳税人根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。</p>
城市维护建设税	<p>纳税人所在地为市区的，按应纳流转税额的 7% 缴纳；纳税人所在地为县城、镇的，按应纳流转税额的 5% 缴纳。</p>
企业所得税	<p>根据《财政部 税务总局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），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。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。除享受以上企业所得税优惠政策和其他企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的企业所得税税率为 25%。</p>
教育费附加	<p>应纳流转税额的 3% 缴纳。</p>
境外美国子公司企业所得税税率	<p>适用 C 类股份公司标准税率 21%。</p>
香港子公司企业所得税税率	<p>香港公司首个 200 万利润按照 8.25% 税率计算，200 万之后的利润按照 16.5% 税率计算。</p>

2、 税收优惠及批文

（1） 增值税及附加税

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，部分子公司享受软件产品增值税税负超过3%部分即征即退的税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税[2019]21号）第二条规定和《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2022年第4号），2019年1月1日至2023年12

月31日，招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。部分子公司享受此税收优惠。

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税[2019]22号）第二条规定和《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告2021年第18号）。自2019年1月1日至2025年12月31日，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。部分子公司享受此税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023年第1号）、《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（2023年第1号）、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（2019年第87号）、《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》（2019年第31号）。自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：1.允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。2.允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。根据财政部税务总局公告2023年第43号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》一、自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策），部分子公司享受此税收优惠。

根据《增值税暂行条例》规定，销售的自产农产品免征增值税，部分子公司享受此税收优惠。

根据《财政部、税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财

政部、税务总局公告 2022 年第 14 号)规定,符合增值税期末留抵税额退税(以下简称“留抵退税”)条件的纳税人,可以向主管税务机关申请退还留抵税额。《财政部、税务总局关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 21 号)规定将批发和零售业纳入符合条件的范围,部分子公司享受此税收优惠。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定:以“公司+农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产的企业享受减免企业所得税优惠政策,部分子公司享受此税收优惠。

根据财税[2008]149号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》的规定,享受农副产品初加工免征企业所得税,部分子公司享受此税收优惠。

根据《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),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,部分子公司享受此税收优惠。

根据财政部 税务总局公告2023年第7号《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(2023年)》:一、企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销,部分子公司享受此税收优惠。

部分子公司通过高新技术企业认定,根据国家税务总局公告2017年第24号第一条规定,本年度减按15%税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31号)的规定,对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,减按15%的税率征收企业所得税,部分子公司享受此税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)第三十条的相关规定,安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资,可以在计算应纳税所得额时加计扣除。二、根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令第512号)第九十六条的规定,企业所得税法第三十条第(二)项所称企业安置残疾人员所支付的工资的加计扣除,是指企业安置残疾人员的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。残疾人员的范围适用《中华人民共和国残疾人保障法》的有关规定。三、根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就

业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）第一条的规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。企业就支付给残疾职工的工资，在进行企业所得税预缴申报时，允许据实计算扣除；在年度终了进行企业所得税年度申报和汇算清缴时，再依照本条第一款的规定计算加计扣除。部分子公司享受此税收优惠。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告2023年第12号小微企业所得税优惠，部分子公司享受此税收优惠。

（3）城镇土地使用税

根据《财政部 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第61号）和《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）规定、《财政部 税务总局关于继续实施公共租赁住房税收优惠政策的公告》财政部 税务总局公告2023年第33号，一、对公租房建设期间用地及公租房建成后占地，免征城镇土地使用税。在其他住房项目中配套建设公租房，按公租房建筑面积占总建筑面积的比例免征建设、管理公租房涉及的城镇土地使用税。部分子公司享受此税收优惠。

公司的子公司西藏九州通医药有限公司根据《西藏自治区人民政府关于暂免征收中小微企业城镇土地使用税的通知》（藏政发[2013]97号）规定，暂免征收土地使用税。

公司的子公司宁夏九州通医药有限公司根据《自治区地税局关于执行自治区加快开放宁夏建设有关税收优惠政策的通知》（宁地税发[2015]102号），在对宁投资新办且从事国家不限制或鼓励发展的产业，自用土地的城镇土地使用税实行“三免三减半”优惠，减免期间为2018年07月01日至2024年06月30日。

公司的子公司临沂九州通医院管理有限公司根据《财政部国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》（财税[2000]42号）规定，对非营利性医疗机构自用的房产、土地、车船，免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税。对疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的房产、土地、车船，免征房产税、城镇土地使用税和车船使用税。

公司的子公司阜阳九州通医药有限公司根据《中共安徽省委安徽省人民政府关于促进经济高质量发展的若干意见》（皖政[2018]6号）规定，物流企业土地使用税暂按现行标准的50%执行。

公司的子公司温州九州通医药有限公司根据《关于进一步减负纾困助力中小微企业发展若干政策措施的通知》温政办【2022】46号地方土地使用税单位土地使用税税额减免、《浙

江省人民政府办公厅关于全面开展调整城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用工作的通知》（浙政办发[2014]111号）规定，按制造业、其他行业来确定“亩产税收”减免标准值，城镇土地使用税按企业“亩产税收”贡献大小设置三类五级分类分档的差异化减免方案征收。

根据财政部 税务总局公告2022年第10号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，为进一步支持小微企业发展，现将有关税费政策公告如下：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。二、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。四、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。部分子公司享受此税收优惠。

根据《国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅关于落实交通运输等五个行业纳税人免征2023年上半年房产税、城镇土地使用税的公告》，部分子公司享受此税收优惠。

根据鄂财税发〔2021〕8号《湖北省财政厅 国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，部分子公司享受此税收优惠。

（4）房产税

根据《财政部 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第61号）和《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）规定，对公租房免征房产税，部分子公司享受此税收优惠。

根据财政部、税务总局公告2022年第10号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，为进一步支持小微企业发展，现将有关税费政策公告如下：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。二、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。四、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。部分子公司享受此税收优惠。

根据《湖北省房产税实施细则》（鄂政发[1987]64号）第七条第二大点规定，对企业的职工住宅暂减半缴纳房产税，部分子公司享受此税收优惠。

公司的子公司宁夏九州通医药有限公司根据《自治区地税局关于执行自治区加快开放宁夏建设有关税收优惠政策的通知》（宁地税发[2015]102号），在对宁投资新办且从事国家不限制或鼓励发展的产业，自用房产的房产税实行“三免三减半”优惠，减免期间为2021年11月1日至2027年10月31日。

根据《国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅关于落实交通运输等五个行业纳税人免征2023年上半年房产税、城镇土地使用税的公告》国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅公告2023年第1号地方免征半年房产税，部分子公司享受此税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,620,368.56	5,304,418.41
银行存款	8,736,531,520.17	7,591,990,965.80
其他货币资金	8,210,030,704.89	9,578,673,588.07
合 计	16,949,182,593.62	17,175,968,972.28
其中：存放在境外的款项总额	13,736,318.14	34,133,494.57

注 1：货币资金期末余额受限情况详见六、25 所有权或使用权受限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,029,491.26	319,715,902.00	——
其中：债务工具投资			——
权益工具投资	82,260,363.50	319,715,902.00	——

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
衍生金融资产	7,769,127.76		——
合 计	90,029,491.26	319,715,902.00	——
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	435,625,095.03	499,298,239.80	——

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	170,023,856.17	288,755,203.84
小 计	170,023,856.17	288,755,203.84
减：坏账准备	510,071.56	866,265.61
合 计	169,513,784.61	287,888,938.23

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
商业承兑汇票	2,730,656.70
合 计	2,730,656.70

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	642,156,191.56	
合 计	642,156,191.56	

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	170,023,856.17	100.00	510,071.56	0.30	169,513,784.61

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
商业承兑汇票	170,023,856.17	100.00	510,071.56	0.30	169,513,784.61
合计	170,023,856.17	——	510,071.56	——	169,513,784.61

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	288,755,203.84	100.00	866,265.61	0.30	287,888,938.23
其中：					
商业承兑汇票	288,755,203.84	100.00	866,265.61	0.30	287,888,938.23
合计	288,755,203.84	——	866,265.61	——	287,888,938.23

① 组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	170,023,856.17	510,071.56	0.30
合计	170,023,856.17	510,071.56	——

(5) 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	其他变动	
商业承兑汇票	866,265.61	-356,194.05				510,071.56
合计	866,265.61	-356,194.05				510,071.56

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	22,177,092,039.03	25,321,072,863.56
1 至 2 年	2,552,418,766.93	2,172,616,666.56
2 至 3 年	366,034,719.00	424,321,895.16
3 年以上	411,302,836.14	330,869,405.44
小 计	25,506,848,361.10	28,248,880,830.72
减：坏账准备	787,084,130.71	672,501,746.26
合 计	24,719,764,230.39	27,576,379,084.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	39,967,418.55	0.16	39,967,418.55	100.00	
按组合计提坏账准备	25,466,880,942.55	99.84	747,116,712.16	2.93	24,719,764,230.39
其中：					
账龄组合	25,466,880,942.55	99.84	747,116,712.16	2.93	24,719,764,230.39
合 计	25,506,848,361.10	——	787,084,130.71	——	24,719,764,230.39

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	40,878,537.54	0.14	40,875,591.68	99.99	2,945.86

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	28,208,002,293.18	99.86	631,626,154.58	2.24	27,576,376,138.60
其中：					
账龄组合	28,208,002,293.18	99.86	631,626,154.58	2.24	27,576,376,138.60
合计	28,248,880,830.72	——	672,501,746.26	——	27,576,379,084.46

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收账款 A 客户	9,087,367.78	9,087,367.78	9,087,367.78	9,087,367.78	100.00	信用风险显著增加
应收账款 B 客户	8,442,817.96	8,442,817.96	8,442,817.96	8,442,817.96	100.00	信用风险显著增加
应收账款 C 客户	7,386,917.91	7,386,917.91	7,386,917.91	7,386,917.91	100.00	信用风险显著增加
应收账款 D 客户	4,055,795.55	4,055,795.55	4,055,795.55	4,055,795.55	100.00	信用风险显著增加
应收账款 E 客户	3,052,500.00	3,052,500.00	3,032,279.69	3,032,279.69	100.00	信用风险显著增加
应收账款 F 客户	1,732,859.73	1,729,913.87	1,732,859.73	1,732,859.73	100.00	信用风险显著增加
应收账款 G 客户			1,286,200.23	1,286,200.23	100.00	信用风险显著增加

应收账款 (按 单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收账款 H 客户	1,240,583.03	1,240,583.03	1,240,583.03	1,240,583.03	100.00	信用风险显著增加
应收账款 I 客户	2,221,702.79	2,221,702.79				
应收账款 J 客户	2,107,418.12	2,107,418.12	2,107,418.12	2,107,418.12	100.00	信用风险显著增加
应收账款 K 客户	847,360.31	847,360.31	847,360.31	847,360.31	100.00	信用风险显著增加
应收账款 L 客户	550,000.00	550,000.00	550,000.00	550,000.00	100.00	信用风险显著增加
应收账款 M 客户	153,214.36	153,214.36	153,214.36	153,214.36	100.00	信用风险显著增加
应收账款 N 客户			44,603.88	44,603.88	100.00	信用风险显著增加
合计	40,878,537.54	40,875,591.68	39,967,418.55	39,967,418.55	——	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,177,092,039.03	77,434,329.38	0.35
1 至 2 年	2,552,374,163.05	162,212,835.11	6.36
2 至 3 年	364,058,806.20	135,185,046.89	37.13
3 年以上	373,355,934.27	372,284,500.78	99.71
合计	25,466,880,942.55	747,116,712.16	2.93

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	40,875,591.68	1,313,529.66		-2,221,702.79		39,967,418.55
按组合计提坏账准备的应收账款	631,626,154.58	130,556,949.95		-12,776,400.16	-2,289,992.21	747,116,712.16
合计	672,501,746.26	131,870,479.61		-14,998,102.95	-2,289,992.21	787,084,130.71

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	19,044,144.99

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 766,736,147.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 3.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,124,056.47 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
国内保理业务	4,976,559,795.85	-147,179,759.76
信托资产支持票据	6,546,260,329.22	-183,307,707.37

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	4,485,978,262.75	2,646,935,092.45
合 计	4,485,978,262.75	2,646,935,092.45

(2) 年末已质押的应收款项融资

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	105,418,790.21
合 计	105,418,790.21

(3) 年末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

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,166,998,678.61	
信用证	137,372,947.30	
合 计	15,304,371,625.91	

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,654,350,281.69	-7,415,189.24	1,844,223,989.04	-5,180,818.74	4,498,574,270.73	-12,596,007.98
应收账款						
合 计	2,654,350,281.69	-7,415,189.24	1,844,223,989.04	-5,180,818.74	4,498,574,270.73	-12,596,007.98

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,105,018,371.07	99.41	5,927,792,395.23	99.84
1 至 2 年	23,890,200.91	0.58	5,715,421.73	0.10
2 至 3 年	568,884.76	0.01	3,525,122.67	0.06
合 计	4,129,477,456.74	——	5,937,032,939.63	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,084,868,674.09 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 26.27%。

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,696,484,926.41	4,251,285,892.96
合 计	4,696,484,926.41	4,251,285,892.96

(1) 其他应收款**① 按账龄披露**

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,197,994,270.64	2,950,656,913.85
1 至 2 年	682,209,020.15	562,413,398.35
2 至 3 年	381,754,502.90	245,391,656.42
3 年以上	840,466,223.75	830,975,133.20
小 计	5,102,424,017.44	4,589,437,101.82
减：坏账准备	405,939,091.03	338,151,208.86
合 计	4,696,484,926.41	4,251,285,892.96

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
医院客户保证金	1,262,531,372.43	1,314,052,349.08
供应商折让	1,808,719,163.86	1,264,444,280.97
非关联公司的应收款项	620,206,044.39	637,412,762.76
供应商保证金	254,463,943.82	261,469,394.02
招标保证金	55,471,600.78	81,161,533.16
备用金借支	47,291,697.04	44,095,954.41
基层医疗机构保证金	505,000.00	1,295,644.96
代垫个人保险及住房公积金	22,920,442.73	20,859,406.73
履约及质量保证金	148,778,537.10	133,030,818.96
其他	881,536,215.29	831,614,956.77
小 计	5,102,424,017.44	4,589,437,101.82
减：坏账准备	405,939,091.03	338,151,208.86
合 计	4,696,484,926.41	4,251,285,892.96

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	332,367,850.41		5,783,358.45	338,151,208.86

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,199,939.87		1,199,939.87	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	94,394,627.96		3,852.13	94,398,480.09
本年转回				
本年转销				
本年核销	-23,252,657.37			-23,252,657.37
其他变动	-3,357,940.55			-3,357,940.55
2023 年 12 月 31 日余额	398,951,940.58		6,987,150.45	405,939,091.03

④ 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	其他变动	
其他应收款	338,151,208.86	94,398,480.09		-23,252,657.37	-3,357,940.55	405,939,091.03
合计	338,151,208.86	94,398,480.09		-23,252,657.37	-3,357,940.55	405,939,091.03

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	24,669,023.03

⑥ 其中：按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
其他应收款 A 公司	95,000,000.00	1.86	医院客户 保证金	4 年以上	5,225,000.00

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
其他应收款 B 公司	80,000,000.00	1.57	医院客户 保证金	1-2 年(含 2 年)	4,400,000.00
其他应收款 C 公司	61,500,000.00	1.21	医院客户 保证金	4 年以上	3,382,500.00
其他应收款 D 公司	58,400,000.00	1.14	医院客户 保证金	1-4 年(含 4 年)	3,212,000.00
其他应收款 E 公司	48,000,000.00	0.94	医院客户 保证金	4 年以上	43,200,000.00
合 计	342,900,000.00	6.72	——	——	59,419,500.00

8、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	334,835,374.57	2,344,500.57	332,490,874.00
在产品	23,437,491.09		23,437,491.09
库存商品	19,641,047,001.61	42,896,041.11	19,598,150,960.50
周转材料	998,723.53		998,723.53
在建开发产品	7,354,606.03		7,354,606.03
已完工开发产品	146,614,733.83		146,614,733.83
合同履约成本	4,957,060.04		4,957,060.04
合 计	20,159,244,990.70	45,240,541.68	20,114,004,449.02

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	292,540,047.53	595,512.30	291,944,535.23

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	17,600,325.54		17,600,325.54
库存商品	16,765,826,451.21	46,448,676.90	16,719,377,774.31
周转材料	1,731,551.21		1,731,551.21
在建开发产品	1,065,405.88		1,065,405.88
已完工开发产品	177,925,464.86		177,925,464.86
合同履约成本	3,437,530.08		3,437,530.08
合 计	17,260,126,776.31	47,044,189.20	17,213,082,587.11

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其 他	转回或 转销	其他	
原材料	595,512.30	1,872,126.54		123,138.27		2,344,500.57
库存商品	46,448,676.90	67,739,874.42		71,291,326.80	1,183.41	42,896,041.11
合 计	47,044,189.20	69,612,000.96		71,414,465.07	1,183.41	45,240,541.68

9、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的债权投资	94,036,785.15	74,867,299.79	详见附注六、11
合 计	94,036,785.15	74,867,299.79	

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
自取得日起算的剩余期限在一年内（含一年）的债权投资	977,483.15	15,130,165.91
应收退货成本	567,854.18	1,653,514.83
待抵扣/认证进项税额	158,485,305.93	140,869,875.13
预缴税款	16,803,917.93	16,915,122.05
合 计	176,834,561.19	174,568,677.92

11、 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	318,157,940.29	111,093,756.32	207,064,183.97	441,048,186.77	113,311,213.79	327,736,972.98
减：一年内到期的非流动资产（附注六、9）	99,509,825.56	5,473,040.41	94,036,785.15	96,203,886.94	21,336,587.15	74,867,299.79
减：其他流动资产（附注六、10）	1,096,568.49	119,085.34	977,483.15	15,206,196.89	76,030.98	15,130,165.91
合 计	217,551,546.24	105,501,630.57	112,049,915.67	329,638,102.94	91,898,595.66	237,739,507.28

债权投资减值准备本年变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
债权投资	113,311,213.79	19,630,747.43	21,848,204.90	111,093,756.32
合 计	113,311,213.79	19,630,747.43	21,848,204.90	111,093,756.32

(2) 年末重要的债权投资

项目	年末余额					年初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
泰州兴药物流有限公司	80,684,879.71	6.00	6.00	2031/12/31		80,684,879.71	6.00	6.00	2031/12/31	

项目	年末余额					年初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
黑龙江全乐制药有限公司	49,566,666.53	9.00	9.00	2025/12/31-2027/12/31		79,124,813.07	9.00	9.00	2024/12/31-2027/12/31	
合计	130,251,546.24	—	—	—		159,809,692.78	—	—	—	

(3) 减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	113,311,213.79			113,311,213.79
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	19,630,747.43			19,630,747.43
本年转回				
本年转销				
本年核销	-21,801,779.06			-21,801,779.06
其他变动	-46,425.84			-46,425.84
2023 年 12 月 31 日余额	111,093,756.32			111,093,756.32

(4) 本年实际核销的债权投资情况

项 目	核销金额
实际核销的债权投资	21,801,779.06

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面 价值	账面余额	坏账准备	账面 价值	
分期收 款销售 商品	1,800,974.00	1,800,974.00		1,800,974.00	1,800,974.00		4%-12%
合 计	1,800,974.00	1,800,974.00		1,800,974.00	1,800,974.00		—

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,800,974.00	100.00	1,800,974.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合					
合 计	1,800,974.00	——	1,800,974.00	——	

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,800,974.00	100.00	1,800,974.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合					
合 计	1,800,974.00	——	1,800,974.00	——	

(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	其他变动	
坏账准备	1,800,974.00					1,800,974.00
合 计	1,800,974.00					1,800,974.00

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
湖北共创医药有限公司	106,698,481.56				1,010,781.38	-1,399.13	494.15				107,708,357.96	
湖北金融租赁股份有限公司	977,074,047.73				66,051,362.75						1,043,125,410.48	
攀枝花市花城医院管理有限公司	2,777,000.00				148,000.00						2,925,000.00	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖北通瀛投资基金管理有限公司	1,690,095.61				260,753.74				-210,581.93		1,740,267.42	
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	256,137,820.24			127,126,692.00	-5,791,572.87						123,219,555.37	
首都建设—攀枝花市花城新区医院建设 PPP 项目私募股权投资基金	24,440,000.00				1,480,000.00						25,920,000.00	
湖北九州通医药科技有限公司	9,841,690.05				203,635.58						10,045,325.63	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州快快康付科技有限公司	25,799,667.47		8,000,000.00		-2,059,858.97						31,739,808.50	
湖北通瀛企业管理咨询有限公司	299,986.85				408,545.78						708,532.63	
湖北九康通生物医药有限公司	19,676,693.48		15,000,000.00		-8,224,072.33						26,452,621.15	
湖北通瀛二期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	99,985,554.54				-2,088,547.31						97,897,007.23	
同仁九州(苏州)医药有限公司			8,820,000.00		-1,521,395.42						7,298,604.58	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
四川康兴医疗投资有限公司			58,000,000.00								58,000,000.00	
湖北九州医药供应链有限公司			77,700,000.00		-176,838.38						77,523,161.62	
天津外泌体科技有限公司	1,114,831.15				-112,979.18						1,001,851.97	
广元泓通医药有限公司	52,239,512.93			46,632,353.15	-851,114.29						4,756,045.49	
三台县卫投君安医药有限责任公司	3,500,981.07		28,680,000.00		-287,878.93						31,893,102.14	
湖北香连药业有限责任公司	31,130,201.87				722,092.51						31,852,294.38	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉长检医学检验实验室有限公司	9,806,433.08				985,493.25						10,791,926.33	
上海明品医学数据科技有限公司	39,107,677.20				1,025,275.90						40,132,953.10	
医协创智科技（北京）有限公司	17,316,467.93				-37,131.41						17,279,336.52	
武汉九州通人寿堂医疗养老服务有限公司					4,089,750.32						4,089,750.32	
海南英飞九州企业管理合伙企业（有限合伙）	1,078,000.00				2,521.50						1,080,521.50	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖北九州健康企业管理合伙企业（有限合伙）			1,004,000.00		4,357.48						1,008,357.48	
湖北九州科投健康创业投资基金合伙企业（有限合伙）			98,996,000.00		429,386.26						99,425,386.26	
北京普安法玛西医药有限公司	33,734,164.01	33,734,164.01									33,734,164.01	33,734,164.01
未名企鹅（北京）科技有限公司	18,694,341.32				-176,900.40						18,517,440.92	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南未来数字医疗科技有限公司	2,089,660.42				-457,358.20						1,632,302.22	
重庆一线天医疗科技有限公司	156,203.60	156,203.60									156,203.60	156,203.60
小计	1,734,389,512.11	33,890,367.61	296,200,000.00	173,759,045.15	55,036,308.76	-1,399.13	494.15	-210,581.93			1,911,655,288.81	33,890,367.61
合计	1,734,389,512.11	33,890,367.61	296,200,000.00	173,759,045.15	55,036,308.76	-1,399.13	494.15	-210,581.93			1,911,655,288.81	33,890,367.61

注 1：北京普安法玛西医药有限公司（以下简称“普安法玛”）因存在大量未决诉讼且无可供执行的财产，同时已被列为失信被执行人名单，普安法玛持续经营能力存在重大不确定性，本集团对普安法玛的股权已于 2022 年全额计提减值准备。

注 2：重庆一线天医疗科技有限公司（以下简称“重庆一线天”）自 2022 年开始停止经营活动，重庆一线天持续经营能力存在重大不确定性，本集团对重庆一线天的股权已于 2022 年全额计提减值准备。

14、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
长江产业投资私募基金管理有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00		120,000.00		管理层意图
YANGTUO TECHNOLOGY INC	409,051,074.94			6,936,354.12			415,987,429.06		219,035,331.31		管理层意图
赤峰制药股份有限公司	63,000,000.00						63,000,000.00				管理层意图
无锡阿斯利康中金创业投资合伙企业(有限合伙)	90,000,000.00						90,000,000.00				管理层意图
广州市松禾成长创业投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00						30,000,000.00				管理层意图
宜昌东阳光生化制药有限公司	57,641,622.04			58,095,310.81			115,736,932.85		49,302,699.64		管理层意图

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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		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	其他					
海南省英飞九州健康科技创业投资合伙企业（有限合伙）	68,000,000.00						68,000,000.00				管理层意图
湖南好药师三医医药连锁有限公司	1,417,000.00				1,417,000.00				1,235,000.00		管理层意图
黄石九步大药房有限公司									217,500.00		管理层意图
武汉九步医药咨询有限公司									450,000.00		管理层意图
渭南九步大药房有限公司									750,000.00		管理层意图
松原九步大药房有限公司									1,350,000.00		管理层意图
苏州好药师大药房连锁有限公司	16,458,429.05			98,699.14			16,557,128.19		3,617,846.16		管理层意图
泰州兴药物流有限公司	17,906,958.38			204,000.00			18,110,958.38		153,000.00		管理层意图
福建九州通中化医药有限公司	10,800,000.00						10,800,000.00	800,000.00	4,949,571.00		管理层意图

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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		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	其他					
成都华福医院管理有限公司	118,625,639.08	555,665.30				119,181,304.38					管理层意图
山西广源堂药业有限公司	2,720,000.00					2,720,000.00					管理层意图
湖北沃田供应链服务有限公司		7,800,000.00				7,800,000.00					管理层意图
北京同仁堂健康药业股份有限公司		140,000,000.00				140,000,000.00					管理层意图
北京和华瑞博科技股份有限公司	19,374,210.00					19,374,210.00		3,280,657.50			管理层意图
未来数字健康管理科技(海南)有限公司	11,475,100.00					11,475,100.00					管理层意图
九州大健康科技武汉有限公司	839,436.78			36,342.49		875,779.27			1,380,587.62		管理层意图
杭州恒生芸泰网络科技有限公司		53,000,000.00				53,000,000.00					管理层意图
合计	919,309,470.27	201,355,665.30		65,370,706.56	1,417,000.00	1,184,618,842.13	800,000.00	280,459,105.61	5,383,087.62		

(2) 本年存在终止确认的情况说明

项 目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
百色九步云健康药房管理有限公司	586,000.00		其他权益工具投资核销
合 计	586,000.00		

15、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	435,625,095.03	499,298,239.80
其中：债务工具投资		
权益工具投资	435,625,095.03	498,593,143.69
衍生金融资产		705,096.11
合 计	435,625,095.03	499,298,239.80

16、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,029,501,694.73	494,007,914.16	1,523,509,608.89
2、本期增加金额	61,197,446.14	21,341,743.62	82,539,189.76
(1) 外购	491,240.37		491,240.37
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	60,706,205.77	21,341,743.62	82,047,949.39
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	144,085,608.53	36,318,079.75	180,403,688.28
(1) 处置或报废	106,601,770.80	28,432,626.34	135,034,397.14
(2) 因处置子公司而减少			
(3) 其他减少	37,483,837.73	7,885,453.41	45,369,291.14
4、年末余额	946,613,532.34	479,031,578.03	1,425,645,110.37
二、累计折旧和累计摊销			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1. 期初余额	190,388,078.76	70,629,699.45	261,017,778.21
2. 本期增加金额	55,677,848.79	20,981,712.92	76,659,561.71
(1) 计提或摊销	34,398,288.62	12,167,753.53	46,566,042.15
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	21,279,560.17	8,813,959.39	30,093,519.56
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	69,412,749.40	10,054,771.61	79,467,521.01
(1) 处置或报废	63,030,618.54	7,937,871.30	70,968,489.84
(2) 因处置子公司而减少			
(3) 其他减少	6,382,130.86	2,116,900.31	8,499,031.17
4. 期末余额	176,653,178.15	81,556,640.76	258,209,818.91
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 因处置子公司而减少			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	769,960,354.19	397,474,937.27	1,167,435,291.46
2. 期初账面价值	839,113,615.97	423,378,214.71	1,262,491,830.68

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、办公楼等建筑物	51,162,061.67	目前正在办理中

17、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	8,079,962,522.70	7,504,418,222.22
固定资产清理		
合 计	8,079,962,522.70	7,504,418,222.22

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	工具、器具及电子设备	机械设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	7,514,656,581.19	1,164,487,434.66	1,315,263,399.42	485,063,980.85	10,479,471,396.12
2、本年增加金额	804,354,089.05	159,015,449.01	169,362,301.04	60,163,587.95	1,192,895,427.05
(1) 购置	71,611,546.47	101,669,352.03	37,729,441.56	58,771,077.33	269,781,417.39
(2) 在建工程转入	678,509,677.95	55,153,448.62	130,535,414.41		864,198,540.98
(3) 企业合并增加	16,798,958.80	1,838,666.06	1,097,445.07	1,392,510.62	21,127,580.55
(4) 其他增加	37,433,905.83	353,982.30			37,787,888.13
3、本年减少金额	84,261,446.66	33,654,240.29	47,668,404.19	53,056,115.59	218,640,206.73
(1) 处置或报废	2,758,193.19	32,754,312.61	46,895,770.29	49,528,118.38	131,936,394.47
(2) 因处置子公司而减少	24,147,799.24	860,943.09	772,633.90	3,527,997.21	29,309,373.44
(3) 转入投资性房地产	57,266,336.79				57,266,336.79
(4) 其他减少	89,117.44	38,984.59			128,102.03
4、年末余额	8,234,749,223.58	1,289,848,643.38	1,436,957,296.27	492,171,453.21	11,453,726,616.44
二、累计折旧					
1、年初余额	1,183,091,606.27	792,736,593.79	691,569,023.20	307,655,950.64	2,975,053,173.90
2、本年增加金额	253,052,650.58	112,819,029.31	116,447,409.05	57,710,590.03	540,029,678.97

项目	房屋及建筑物	工具、器具及电子设备	机械设备	运输设备	合计
(1) 计提	245,942,378.20	112,516,801.78	116,403,533.84	57,324,447.55	532,187,161.37
(2) 企业合并增加	332,479.40	302,227.53	43,875.21	386,142.48	1,064,724.62
(3) 其他增加	6,777,792.98				6,777,792.98
3、本年减少金额	29,678,481.05	27,876,519.10	43,437,325.12	40,326,433.86	141,318,759.13
(1) 处置或报废	943,287.82	27,242,205.95	43,353,302.07	38,022,716.76	109,561,512.60
(2) 因处置子公司而减少	7,455,633.12	632,271.37	84,023.05	2,303,717.10	10,475,644.64
(3) 转入投资性房地产	21,279,560.11				21,279,560.11
(4) 其他减少		2,041.78			2,041.78
4、年末余额	1,406,465,775.80	877,679,104.00	764,579,107.13	325,040,106.81	3,373,764,093.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 因处置子公司而减少					
(3) 其他减少					
4、年末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	工具、器具及电子设备	机械设备	运输设备	合计
1、年末账面价值	6,828,283,447.78	412,169,539.38	672,378,189.14	167,131,346.40	8,079,962,522.70
2、年初账面价值	6,331,564,974.92	371,750,840.87	623,694,376.22	177,408,030.21	7,504,418,222.22

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼、分拣中心、综合楼等建筑物	1,485,229,340.75	目前正在办理中

18、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	634,916,118.45	865,373,212.49
工程物资		
合计	634,916,118.45	865,373,212.49

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼	69,246,983.17		69,246,983.17	234,113,105.33		234,113,105.33
分拣中心	73,681,686.24		73,681,686.24	196,158,950.39		196,158,950.39
倒班楼	15,410,473.64		15,410,473.64	36,129,006.29		36,129,006.29
综合楼	32,839,992.08		32,839,992.08	160,667,639.52		160,667,639.52
药品生产车间	382,641,538.13		382,641,538.13	189,375,440.17		189,375,440.17
其他配套用房	6,636,436.91		6,636,436.91	19,858,594.11		19,858,594.11
机械设备	25,546,197.09		25,546,197.09	27,189,897.29		27,189,897.29
其他	28,912,811.19		28,912,811.19	1,880,579.39		1,880,579.39
合计	634,916,118.45		634,916,118.45	865,373,212.49		865,373,212.49

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年 其他 减少 金额	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
九州 通健 康城	2,489,258,542.47	27,894,255.45	85,560,050.92			113,454,306.37	84.06	84.06	74,832,483.16			自筹 资金
药品 生产 车间	516,000,000.00	99,934,776.71	108,230,134.76			208,164,911.47	40.34	40.34				
九州 通集 团杭 州物 流中 心	189,778,200.00	100,248,756.93	17,456,364.13	83,271,049.97		34,434,071.09	96.59	96.59	3,406,981.61			自筹 资金
博山 制药 工程	154,810,000.00	76,856,047.82	13,716,792.52	6,187,708.23		84,385,132.11	72.06	72.06	10,629,791.57			自筹 资金
临床 制剂 与新 药中 心	110,000,000.00	3,674,578.13	81,418,810.49			85,093,388.62	77.36	77.36	2,786,642.70	2,738,423.52	5.2	自筹 资金
合 计	3,459,846,742.47	308,608,415.04	306,382,152.82	89,458,758.20		525,531,809.66			91,655,899.04	2,738,423.52		

③ 本年计提在建工程减值准备情况

本期无计提在建工程减值准备情况。

19、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	393,263,760.42	10,908,953.69	404,172,714.11
2、本年增加金额	80,959,127.63		80,959,127.63
(1) 新增租赁	80,959,127.63		80,959,127.63
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额	61,801,665.37		61,801,665.37
(1) 合同终止	57,823,160.97		57,823,160.97
(2) 因处置子公司而减少	3,978,504.40		3,978,504.40
4、年末余额	412,421,222.68	10,908,953.69	423,330,176.37
二、累计折旧			
1、年初余额	124,341,129.13	1,805,619.84	126,146,748.97
2、本年增加金额	97,082,650.80	902,809.92	97,985,460.72
(1) 计提	97,082,650.80	902,809.92	97,985,460.72
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额	49,353,711.81		49,353,711.81
(1) 处置	48,617,267.17		48,617,267.17
(2) 因处置子公司而减少	736,444.64		736,444.64
4、年末余额	172,070,068.12	2,708,429.76	174,778,497.88
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	240,351,154.56	8,200,523.93	248,551,678.49
2、年初账面价值	268,922,631.29	9,103,333.85	278,025,965.14

20、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	知识产权			其他	合计
			专用技术	商标权	小计		
一、账面原值							
1、期初余额	1,941,035,904.33	349,128,377.36	102,027,041.98	30,550,564.78	132,577,606.76	12,608,490.50	2,435,350,378.95
2、本期增加金额	42,813,476.85	82,701,323.18	29,589,761.00	21,800.00	29,611,561.00	154,927.19	155,281,288.22
(1) 购置	30,809,923.44	43,646,200.58	24,420.20	21,800.00	46,220.20	154,927.19	74,657,271.41
(2) 内部研发		38,080,077.67	29,565,340.80		29,565,340.80		67,645,418.47
(3) 在建工程/投资性房地产转入	7,885,453.41	975,044.93					8,860,498.34
(4) 企业合并增加	4,118,100.00						4,118,100.00
3、本期减少金额	33,972,451.61	492,451.29					34,464,902.90
(1) 处置或报废	9,696,497.99	374,874.44					10,071,372.43
(2) 因处置子公司而减少	2,934,210.00	117,576.85					3,051,786.85
(3) 转入投资性房地产	21,341,743.62						21,341,743.62
4、期末余额	1,949,876,929.57	431,337,249.25	131,616,802.98	30,572,364.78	162,189,167.76	12,763,417.69	2,556,166,764.27
二、累计摊销							
1、期初余额	315,305,470.55	181,866,243.35	57,239,406.35	15,900,964.16	73,140,370.51	1,955,951.61	572,268,036.02
2、本期增加金额	46,788,112.31	41,999,261.28	8,396,053.08	1,546,498.09	9,942,551.17	1,705,900.25	100,435,825.01
(1) 计提	44,558,462.95	41,999,261.28	8,396,053.08	1,546,498.09	9,942,551.17	1,705,900.25	98,206,175.65

项目	土地使用权	软件	知识产权			其他	合计
			专用技术	商标权	小计		
(2) 在建工程/投资性房地产转入	2,156,592.20						2,156,592.20
(3) 企业合并增加	73,057.16						73,057.16
3、本期减少金额	11,405,880.11	191,645.57					11,597,525.68
(1) 处置或报废	2,181,131.32	100,970.03					2,282,101.35
(2) 因处置子公司而减少	410,789.40	90,675.54					501,464.94
(3) 转入投资性房地产	8,813,959.39						8,813,959.39
4、期末余额	350,687,702.75	223,673,859.06	65,635,459.43	17,447,462.25	83,082,921.68	3,661,851.86	661,106,335.35
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 因处置子公司而减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	1,599,189,226.82	207,663,390.19	65,981,343.55	13,124,902.53	79,106,246.08	9,101,565.83	1,895,060,428.92
2、期初账面价值	1,625,730,433.78	167,262,134.01	44,787,635.63	14,649,600.62	59,437,236.25	10,652,538.89	1,863,082,342.93

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 2.65%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地	1,524,083.68	目前正在办理中

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	其他	处置	其他	
黄冈九州通医药 有限公司	795,582.72					795,582.72
西安九州通医药 有限公司	5,440,522.91					5,440,522.91
江西九州通药业 有限公司	1,307,797.06					1,307,797.06
湛江九州通医药 有限公司	14,922.81					14,922.81
肇庆九州通医药 有限公司	2,100,048.23					2,100,048.23
河南九州通国华 医药物流有限公 司	76,724.23					76,724.23
新疆贝斯明医药 有限公司	869,836.83					869,836.83
东营九州通医药 有限公司	13,451.49					13,451.49
西宁九州通医药 有限公司	1,266,356.81					1,266,356.81
连云港九州通医 药有限公司	1,470,588.24					1,470,588.24
苏州九州通医药 有限公司	1,031.38					1,031.38

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	其他	处置	其他	
贵港九州通医药 有限公司	2,513,530.58					2,513,530.58
遂宁市西部华源 医药有限公司	402,227.32					402,227.32
达州九州通医药 有限公司	884,529.31					884,529.31
凉山九州通医药 有限公司	6,564,524.68					6,564,524.68
泸州九州通医药 有限公司	700,000.00					700,000.00
山西省太原药材 有限公司	1,173,458.29			1,173,458.29		
晋城九州通医药 有限公司	625,000.01					625,000.01
大连昌辉商贸有 限公司	114,449.54					114,449.54
南昌市鹏雷实业 发展有限公司	116,965.43					116,965.43
美国健康快递有 限公司	986,012.20					986,012.20
长春九州通泰和 医疗器械有限公 司	527,859.23					527,859.23
榆林九州通医药 有限公司	490,000.00					490,000.00
江西九州通欣涛 医药有限公司	409,290.46					409,290.46
湖北德润九州医 药有限公司	198,239,342.68					198,239,342.68

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	其他	处置	其他	
云南九州通医药 有限公司	4,712,875.05					4,712,875.05
海南华利医药进 出口有限公司	194,871,913.89					194,871,913.89
孝感德信泽商贸 有限公司	7,781,055.62					7,781,055.62
北京京丰制药(山 东)有限公司	9,965,775.99					9,965,775.99
甘肃九州天润中 药产业有限公司	499,807.04					499,807.04
上海真仁堂药业 有限公司	7,800,000.00					7,800,000.00
安徽元初药房连 锁有限公司	38,932,318.24			38,932,318.24		
四川好药师大药 房连锁有限公司	2,907,548.42					2,907,548.42
河南好药师大药 房有限公司	16,850,000.00					16,850,000.00
K & F DRUG CORP.	5,710,972.00					5,710,972.00
福州好药师南方 新稀特大药房有 限公司	12,621,246.41					12,621,246.41
KOO & CO.INC.	966,070.46					966,070.46
黄石广慈老年病 医院有限公司	313,440.03					313,440.03
榕知科技(武汉) 有限公司	4,286,706.63					4,286,706.63
嘉虹健康科技(武 汉)有限公司	4,785,419.25					4,785,419.25

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业 合并 形成 的	其他	处置	其他	
赣州九州通医药 有限公司	8,812,179.91					8,812,179.91
九州大健康产业 (武汉)有限公司	157,239.15					157,239.15
北京京丰制药(河 北)有限公司	3,528,034.14					3,528,034.14
南阳九州通医药 有限公司	329,178.11					329,178.11
怀化广济医药有 限公司	6,500,000.00					6,500,000.00
金寨九信健康食 品有限公司	1,599,981.74					1,599,981.74
浙江九信中药有 限公司	6,181,267.65					6,181,267.65
恒生芸泰健康科 技(武汉)有限公 司	12,410,394.12			12,410,394.12		
上海展翔医疗器 械科技发展中心 (有限合伙)	238,907,275.54					238,907,275.54
合 计	818,534,751.83			52,516,170.65		766,018,581.18

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京京丰制药(山 东)有限公司	5,154,172.40					5,154,172.40
新疆贝斯明医药有 限公司		869,836.83				869,836.83
黄石广慈老年病医 院有限公司		313,440.03				313,440.03
合 计	5,154,172.40	1,183,276.86				6,337,449.26

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
湖北德润九州医药有限公司	与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，可独立产生现金流的最小资产组合	分销分部	是
海南华利医药进出口有限公司	与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，可独立产生现金流的最小资产组合	分销分部	是
上海展翔医疗器械科技发展中心（有限合伙）	与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，可独立产生现金流的最小资产组合	分销分部	是

注：该资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致，未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

①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	预测期的年限	预测期的关键参数（增 长率、利润率等）	稳定期的关键 参数（增长率、 利润率、折现率 等）	稳定期的关键参数的确定 依据
湖北德润九州医 药有限公司	199,284,446.10	384,639,200.00		2024 年-2028 年（后续为稳 定期）	预测期收入复合增长率 -63.02%-0.89%，税前折 现率 15.08%	稳定期增长率 0.00%	稳定期收入增长率为 0%， 利润率、折现率为预测期最 后一年，折现率是反映相关 资产组或者资产组组合特 定风险的税前折现率
海南华利医药进 出口有限公司	194,916,679.88	252,644,000.00		2024 年-2028 年（后续为稳 定期）	预测期收入增长率 -37.39%-0.22%，税前折 现率 13.37%	稳定期增长率 0.00%	稳定期收入增长率为 0%， 利润率、折现率为预测期最 后一年，折现率是反映相关 资产组或者资产组组合特 定风险的税前折现率
上海展翔医疗器 械科技发展中心 （有限合伙）	238,993,883.42	295,554,500.00		2024 年-2028 年（后续为稳 定期）	预测期收入增长率 2%， 税前折现率 16.73%	稳定期增长率 0.00%	稳定期收入增长率为 0%， 利润率、折现率为预测期最 后一年，折现率是反映相关 资产组或者资产组组合特 定风险的税前折现率
合 计	633,195,009.40	932,837,700.00		——	——	——	——

22、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金 额	其他减少 金额	年末余额
装修费用	64,267,846.00	27,364,125.55	24,474,033.94	47,067.67	67,110,869.94
房屋改造	38,853,043.87	9,053,532.44	6,702,791.21		41,203,785.10
其他	18,469,879.00	13,877,592.76	10,334,227.11		22,013,244.65
合 计	121,590,768.87	50,295,250.75	41,511,052.26	47,067.67	130,327,899.69

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	1,238,565,089.90	285,540,782.51	1,085,199,455.64	252,871,598.14
递延收益	42,237,939.47	10,279,568.28	41,657,725.30	10,134,987.07
可抵扣亏损	495,373,750.22	85,960,061.48	490,447,999.73	84,078,125.56
交易性金融工具公允 价值变动	41,075,769.52	9,885,623.06	39,293,656.50	9,751,494.24
其他权益工具投资公 允价值变动	6,614,220.73	1,231,133.11	5,936,563.22	1,318,084.48
股份支付	51,105,011.00	12,776,252.75	42,954,574.68	10,738,643.67
应收款项融资公允 价值变动	12,578,516.66	3,025,520.29	7,413,834.84	1,763,188.72
租赁负债	188,300,709.56	41,171,656.79	207,716,015.08	41,259,996.04
内部交易未实现利 润	109,626,389.48	26,497,591.77	95,193,040.43	22,785,573.76
预计负债	247,234.36	49,450.17		
合 计	2,185,724,630.90	476,417,640.21	2,015,812,865.42	434,701,691.68

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	364,099,379.45	91,024,844.85	298,882,015.38	74,626,103.35
交易性金融工具公允价值变动	167,007,790.10	41,751,947.52	334,182,439.64	63,108,057.28
固定资产加速折旧	80,824,195.18	18,779,337.16	82,287,602.86	18,987,635.59
非货币性资产投资	726,886,804.95	181,721,701.23	1,030,912,900.38	257,728,225.09
非同一控制下企业合并资产评估增值	25,106,405.80	4,932,157.05	21,306,565.80	5,326,641.45
使用权资产	187,021,953.94	40,157,330.20	209,928,735.59	39,818,756.26
应收退货成本	217,250.10	102,161.03		
合 计	1,551,163,779.52	378,469,479.04	1,977,500,259.65	459,595,419.02

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备形成的暂时性差异	112,515,897.38	89,179,459.58
可抵扣亏损形成的暂时性差异	247,115,522.57	241,756,597.49
应收款项融资公允价值变动形成的暂时性差异	17,491.32	1,354.40
交易性金融工具公允价值变动形成的暂时性差异	8,302,253.90	2,105,217.06
租赁负债	61,332,060.82	67,132,931.63
预计负债	374,785.77	
合 计	429,658,011.76	400,175,560.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年		25,877,786.17	
2024 年	13,820,416.62	27,581,382.12	
2025 年	47,925,136.24	52,425,193.16	
2026 年	49,812,619.13	59,066,157.80	
2027 年	47,778,895.37	67,257,244.78	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2028 年以后	87,778,455.21	9,548,833.46	
合 计	247,115,522.57	241,756,597.49	

24、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	8,014,404.14		8,014,404.14	14,877,175.41		14,877,175.41
合 计	8,014,404.14		8,014,404.14	14,877,175.41		14,877,175.41

25、所有权或使用权受限资产

年末所有权或使用权受限资产：

项 目	年 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,140,312,715.89	8,140,312,715.89	其他	承兑和信用证保证金、监管账户
应收票据	2,730,656.70	2,722,464.73	质押	票据质押
存货	10,000,000.00	10,000,000.00	抵押	借款抵押
固定资产	793,627,754.57	617,503,041.54	抵押	借款抵押
无形资产	166,625,722.28	135,235,606.06	抵押	借款抵押
投资性房地产	252,472,627.26	240,001,302.88	抵押	借款抵押
应收账款	1,036,159,693.33	1,025,934,517.96	质押	保理业务
在建工程	85,093,388.62	85,093,388.62	抵押	借款抵押
应收款项融资	105,418,790.21	105,123,617.60	质押	票据质押
长期股权投资	58,000,000.00	58,000,000.00	质押	借款质押
合 计	10,650,441,348.86	10,419,926,655.28	——	——

年初所有权或使用权受限资产：

项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,515,679,410.04	9,515,679,410.04	其他	承兑和信用证保证金、监管账户
应收款项融资	136,984,753.49	136,601,196.18	质押	票据质押
存货	31,486,232.37	31,486,232.37	抵押	借款抵押
固定资产	891,605,543.22	823,297,794.27	抵押	借款抵押
无形资产	166,311,622.29	155,438,442.49	抵押	借款抵押
应收账款	788,845,287.20	786,873,173.98	质押	保理业务
合 计	11,530,912,848.61	11,449,376,249.33	——	——

26、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	698,031,281.61	650,882,360.50
抵押借款	102,100,000.00	49,400,000.00
保证借款	7,295,617,243.99	7,670,009,806.31
信用借款	2,013,069,037.99	3,100,910,473.97
应计利息	13,009,546.13	21,676,741.49
合 计	10,121,827,109.72	11,492,879,382.27

27、 交易性金融负债

项 目	年初余额	年末余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	175,054,077.22	110,580,316.29	——
其中：衍生金融负债	175,054,077.22	110,580,316.29	——
合 计	175,054,077.22	110,580,316.29	——

28、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	1,203,723,659.51	547,458,787.11
银行承兑汇票	22,014,298,438.48	23,499,463,181.57
信用证	677,772,800.13	781,921,298.98
合 计	23,895,794,898.12	24,828,843,267.66

29、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	15,264,619,277.24	13,537,417,455.01
1 年至 2 年	547,577,264.23	557,096,184.21
2 年至 3 年	158,212,647.38	161,420,872.68
3 年以上	235,038,045.58	210,221,775.82
合 计	16,205,447,234.43	14,466,156,287.72

30、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	1,894,643,143.83	2,731,946,103.67
减：计入其他流动负债（附注六、35）	191,641,958.46	269,938,933.78
合 计	1,703,001,185.37	2,462,007,169.89

31、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	541,515,156.59	4,175,159,046.90	4,152,044,364.22	564,629,839.27
二、离职后福利-设定 提存计划	1,192,597.58	296,310,833.17	295,527,686.91	1,975,743.84
三、辞退福利	20,726.54	16,151,172.97	15,151,172.97	1,020,726.54
合 计	542,728,480.71	4,487,621,053.04	4,462,723,224.10	567,626,309.65

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	535,611,730.91	3,675,046,041.15	3,652,541,547.80	558,116,224.26
2、职工福利费		206,615,105.44	206,615,105.44	
3、社会保险费	1,438,677.81	167,021,351.97	166,982,776.40	1,477,253.38
其中：医疗保险费	1,314,426.35	152,530,327.17	152,445,817.40	1,398,936.12
工伤保险费	24,206.42	7,765,674.87	7,752,051.63	37,829.66
生育保险费	100,045.04	6,725,349.93	6,784,907.37	40,487.60
4、住房公积金	135,142.76	66,789,710.15	66,463,390.21	461,462.70
5、工会经费和职工教育经费	4,140,868.30	33,858,841.20	33,653,263.93	4,346,445.57
6、短期带薪缺勤	188,736.81	25,827,996.99	25,788,280.44	228,453.36
合 计	541,515,156.59	4,175,159,046.90	4,152,044,364.22	564,629,839.27

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,154,329.69	285,399,673.62	284,641,313.15	1,912,690.16
2、失业保险费	38,267.89	10,911,159.55	10,886,373.76	63,053.68
合 计	1,192,597.58	296,310,833.17	295,527,686.91	1,975,743.84

32、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	145,429,772.26	171,302,853.66
企业所得税	267,284,385.17	306,732,954.95
个人所得税	7,677,232.03	6,519,688.31
城市维护建设税	9,471,014.64	10,871,054.22
教育费附加	4,254,179.32	4,845,508.63
地方教育费附加	2,829,704.56	3,254,934.48
房产税	14,262,507.66	11,503,588.26

项 目	年末余额	年初余额
土地使用税	3,609,751.45	3,276,750.23
印花税	37,296,149.10	29,622,303.82
其他税费	1,520,290.75	1,053,536.13
合 计	493,634,986.94	548,983,172.69

33、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	5,990,611.75	6,894,497.61
其他应付款	4,650,085,073.65	4,355,838,043.09
合 计	4,656,075,685.40	4,362,732,540.70

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	5,973,349.75	6,877,235.61
应付股利—股票期权	17,262.00	17,262.00
优先股股利		
合 计	5,990,611.75	6,894,497.61

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	1,409,210,020.15	2,014,078,282.13
应收账款风险保证金	19,069,586.83	21,676,903.46
限售股票实缴款	162,464,250.00	126,876,000.00
代收代付项目	853,846,328.97	398,055,830.43
非关联方应付款项	1,144,367,211.48	938,839,824.55
其他	1,061,127,676.22	856,311,202.52
合 计	4,650,085,073.65	4,355,838,043.09

34、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、36）	2,039,516,908.27	413,417,234.39
一年内到期的其他非流动负债（附注六、39）	1,447,524.97	40,000,200.00
一年内到期的租赁负债（附注六、37）	78,646,576.85	79,208,658.68
合 计	2,119,611,010.09	532,626,093.07

35、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	191,641,958.46	269,938,933.78
预计负债	622,020.13	2,356,832.33
合 计	192,263,978.59	272,295,766.11

36、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	1,466,678,614.23	1,912,934,572.13
保证借款	2,087,761,700.00	1,148,918,450.00
信用借款	797,000,000.00	298,000,000.00
应计利息	24,162,036.65	34,036,182.27
减：一年内到期的长期借款（附注六、34）	2,039,516,908.27	413,417,234.39
合 计	2,336,085,442.61	2,980,471,970.01

37、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	305,916,092.56	89,768,351.81			119,206,977.61	276,477,466.76
减：未确认融资费用	31,067,145.85		8,809,224.18		13,031,673.65	26,844,696.38

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
减：一年内到期的租赁负债（附注六、34）	79,208,658.68					78,646,576.85
合计	195,640,288.03					170,986,193.53

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、（一）3“流动性风险”。

38、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	231,808,277.49	295,458,767.15	282,812,927.02	244,454,117.62	
合计	231,808,277.49	295,458,767.15	282,812,927.02	244,454,117.62	—

39、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
安徽金寨经济开发区管理委员会	58,556,788.73	
金寨县农业发展投资有限公司	10,189,561.66	10,189,237.81
国开行国家发展基金	48,947,524.97	64,487,524.99
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）		40,000,200.00
减：一年内到期的其他非流动负债（附注六、34）	1,447,524.97	40,000,200.00
合计	116,246,350.39	74,676,762.80

40、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,873,869,441.00			2,035,022,213.00		2,035,022,213.00	3,908,891,654.00

注 1：公司于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2022

年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 1,873,869,441 股为基数，每股派发现金红利 0.50 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.49 股，共计派发现金红利 936,934,720.50 元，转增 918,196,026 股，本次分配后总股本为 2,792,065,467 股。

注 2：公司于 2023 年 9 月 19 日召开的 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司 2023 年半年度资本公积金转增股本预案的议案》，本次转增股本以方案实施前的公司总股本 2,792,065,467 股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计转增 1,116,826,187 股，本次转增后总股本为 3,908,891,654 股。

41、其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

项目	期末余额	期初余额
永续债		199,367,924.54
优先股		1,982,500,000.00
合计		2,181,867,924.54

注 1：公司于 2020 年 7 月完成非公开发行第一期优先股 1,200 万股，2020 年 8 月 21 日起公司第一期优先股股票在上海证券交易所综合业务平台挂牌转让，优先股代码为 360039，优先股简称为“九州优 1”。公司于 2023 年 7 月 17 日向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（简称“中登上海分公司”）赎回公司全部已发行的 1,200 万股第一期优先股，根据中登上海分公司相关数据，本期优先股已于 2023 年 7 月 17 日注销，公司第一期优先股的赎回及摘牌已完成。

注 2：公司于 2020 年 9 月完成第二期优先股（800 万股）的非公开发行工作，该优先股于 2020 年 11 月 26 日起在上海证券交易所综合业务平台挂牌转让，优先股代码为 360041，优先股简称为“九州优 2”。公司于 2023 年 9 月 25 日向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（简称“中登上海分公司”）赎回公司全部已发行的 800 万股第二期优先股。根据中登上海分公司相关数据，本期优先股已于 2023 年 9 月 25 日注销，公司第二期优先股的赎回及摘牌已完成。

注 3：公司于 2020 年 12 月 22 日发行了 2020 年度第一期中期票据（简称：20 九州通 MTN001，代码：102002343），发行总额为 2 亿元人民币，期限 3+N 年，发行利率为 6.00%，于 2023 年 12 月 24 日完成了该期中期票据的付息兑付工作。

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	2,000,000	199,367,924.54		
其中：2020年第一期	2,000,000	199,367,924.54		
优先股	20,000,000	1,982,500,000.00		
合计	22,000,000	2,181,867,924.54		

发行在外的金融工具	本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	2,000,000	199,367,924.54		
其中：2020年第一期	2,000,000	199,367,924.54		
优先股	20,000,000	1,982,500,000.00		
合计	22,000,000	2,181,867,924.54		

42、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,593,772,403.76	246,667,695.61	2,124,558,714.80	5,715,881,384.57
其他资本公积	610,927,892.74	104,279,658.39	77,817,279.97	637,390,271.16
合计	8,204,700,296.50	350,947,354.00	2,202,375,994.77	6,353,271,655.73

注 1：根据公司第五届董事会第十四次会议，审议通过《关于公司第三期员工持股计划（草案）及其摘要的议案》，在资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，确认股份支付当期摊销额 42,151,026.65 元，确认相关递延后，增加资本公积 39,347,419.47 元。

注 2：根据公司第五届董事会第二十三次会议，审议通过《关于公司 2023-2025 年员工持股计划（草案）及其摘要的议案》，本次员工持股计划实际募集资金与回购股份的成本之间的差额 65,498,745.00 元，减少资本公积。在资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，确认股份支付当期摊销额 62,249,460.00 元，确认相关递延后，增加资本公积 64,931,744.77 元。

注 3：根据公司 2022 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 1,873,869,441 股为基数，每股派发现金红利 0.50 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.49 股，本次转增减少资本公积 918,196,026.00 元。

注 4：根据公司 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司 2023 年半年度资本公积金转增股本预案的议案》，本次转增股本以方案实施前的公司总股本 2,792,065,467 股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，本次转增减少资本公积 1,116,826,187.00 元。

注 5：根据公司第五届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司赎回第一期优先股的议案》，本次赎回公司发行第一期优先股 12 亿元，赎回支付的对价与账面价值之间的差额减少资本公积 12,084,905.66 元。

注 6：根据公司第五届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司赎回第二期优先股的议案》，本次赎回公司发行第二期优先股 8 亿元，赎回支付的对价与账面价值之间的差额减少资本公积 5,415,094.34 元。

注 7：公司 2023 年 12 月兑付 2020 年度第一期中期票据 2 亿元，兑付金额与账面价值之间的差额减少资本公积 632,075.46 元

注 8：公司购买或处置子公司少数股东拥有的子公司股权，因购买或处置少数股权新取得的长期股权投资与按照相应持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额，增加资本公积 162,983,373.89 元。

注 9：本公司因联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，导致增加资本公积 494.15 元。

注 10：本年回购股份发生交易费用 4,616.91 元，减少资本公积。公司本年办理员工持股计划过户费 34,022.68 元，减少资本公积。

43、 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	647,362,429.11		647,362,429.11	
员工持股计划	126,876,000.00	581,863,684.11	126,876,000.00	581,863,684.11
合计	774,238,429.11	581,863,684.11	774,238,429.11	581,863,684.11

注 1：公司于 2023 年 4 月 26 日召开第五届董事会第二十三次会议和第五届监事会第十七次会议，并于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023-2025 年员工持股计划（草案）及其摘要的议案》等相关议案，同意公司制定并实施 2023-2025 年员工持股计划（以下简称“本员工持股计划”）。截至 2023 年 6 月 7 日，本员工持股计划已通过非交易过户和大宗交易相结合的方式取得公司回购专用账户所持有的 48,599,098 股公司股票（回购成本总额 647,362,429.11 元），平均受让价格为 9.50 元/股，为股票回购均价 13.33 元/股的 71.27%。根据《九州通 2023-2025 年员工持股计划（草案）》，全部回购股票过户至本员工持股计划名下之日同步锁定，并根据员工向本员工持股计划管委会申请解锁，每一批的解锁时间为该批次份额完成分配之日起 12 个月后，其中 2023 年第一批参与对象的份额完成分配时间与前述股票过户日一致，过户价格 9.50 元/股（交易对价总额 162,464,250.00 元）。

注 2：公司于 2022 年 7 月 7 日召开第五届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司第三期员工持股计划（草案）及其摘要的议案》，并依据公司 2020 年第三次临时股东大会的授权，同意实施第三期员工持股计划。2022 年 7 月 18 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，公司回购专用证券账户中所持有的 16,916,800.00 股公司股票（回购成本总额 251,891,152.00 元）已于 2022 年 7 月 15 日以非交易过户形式过户至公司第三期员工持股计划账户，过户价格 7.5 元/股（交易对价总额 126,876,000.00 元）。第三期员工持股计划所获标的股票的锁定期为 12 个月。2023 年共计解锁 16,916,800.00 股，共计 126,876,000.00 元。

44、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	218,825,202.27	63,953,706.56		-586,000.00	16,485,692.87	48,686,480.00	-632,466.31	267,511,682.27

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	218,825,202.27	63,953,706.56		-586,000.00	16,485,692.87	48,686,480.00	-632,466.31	267,511,682.27
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-15,601,334.65	-4,294,464.74			-1,262,331.57	-3,536,230.26	504,097.09	-19,137,564.91
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	39,203.19	-1,399.13				-1,399.13		37,804.06
应收	-5,335,019.64	-5,180,818.74			-1,262,331.57	-3,727,498.16	-190,989.01	-9,062,517.80

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
款项融资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-10,305,518.20	887,753.13				192,667.03	695,086.10	-10,112,851.17
其他综合收益合计	203,223,867.62	59,659,241.82		-586,000.00	15,223,361.30	45,150,249.74	-128,369.22	248,374,117.36

45、 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	1,092,843,304.56	266,275,883.80		1,359,119,188.36
合计	1,092,843,304.56	266,275,883.80		1,359,119,188.36

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

46、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	11,857,533,081.83	10,570,127,879.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	11,857,533,081.83	10,570,127,879.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,174,042,838.43	2,084,962,539.78
其他综合收益结转留存收益	-586,000.00	
减：提取法定盈余公积	266,275,883.80	116,536,554.83
应付永续债利息	12,000,000.00	12,000,000.00
应付优先股股利	120,400,000.00	120,400,000.00
应付普通股股利	936,934,720.50	548,620,782.90
年末未分配利润	12,695,379,315.96	11,857,533,081.83

注 1：利润分配情况的说明

本公司于 2020 年 12 月 24 日发行了 2020 年度第一期中期票据（简称 20 九州通 MTN001），发行总额为人民币 2 亿元，期限 3+N，发行利率为 6%，公司于 2023 年 12 月 24 日兑付利息 12,000,000.00 元。

本公司于 2020 年 7 月 25 日非公开发行优先股 12 亿元，于 2023 年 7 月 17 日支付股息 72,240,000.00 元；2020 年 9 月 25 日非公开发行优先股 8 亿元，于 2023 年 9 月 25 日支付股息 48,160,000.00 元。

本公司于 2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 1,873,869,441 股为基数，每股派发现金红利 0.50 元（含税），共计派发现金红利 936,934,720.50 元。

注 2：本公司核销指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资结转未分配利润-586,000.00 元。

47、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,981,304,531.45	137,932,725,519.13	140,282,031,763.48	129,376,131,497.18
其他业务	158,542,204.34	96,237,608.45	142,159,863.93	100,046,673.95
合计	150,139,846,735.79	138,028,963,127.58	140,424,191,627.41	129,476,178,171.13

(1) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	收入金额	成本金额
按经营地区分类：		
华中区域	33,140,646,961.99	29,539,284,954.19
华东区域	42,785,205,672.36	39,986,884,539.73
华南区域	12,474,596,939.37	11,675,503,408.12
华北区域	26,518,276,986.30	24,595,045,486.16
西北区域	13,977,999,299.87	12,726,404,180.72
西南区域	13,220,210,820.03	12,172,497,551.02
东北区域	7,837,141,614.75	7,191,167,681.29
其他区域	185,768,441.12	142,175,326.35
合计	150,139,846,735.79	138,028,963,127.58
按业务分部		
分销分部	144,474,395,264.19	133,580,595,219.81
工业分部	2,475,577,333.58	1,885,504,094.22
零售分部	2,815,098,150.33	2,332,528,205.38
医疗健康分部	216,233,783.35	134,097,999.72
其他分部	158,542,204.34	96,237,608.45
合计	150,139,846,735.79	138,028,963,127.58

48、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	109,640,933.88	98,822,764.54
教育费附加	48,887,376.51	44,040,468.62
地方教育费附加	32,556,781.96	29,394,431.00
房产税	78,999,170.52	65,318,435.64
土地使用税	22,572,456.21	20,293,472.67
印花税	127,297,042.53	86,216,204.79
其他	11,731,621.20	7,017,999.39
合 计	431,685,382.81	351,103,776.65

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

49、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保统筹	2,356,881,774.72	2,259,168,027.07
办公费	175,657,283.14	164,767,260.73
差旅招待费	295,400,001.76	203,876,389.69
折旧及摊销	132,600,231.76	140,959,011.69
使用权资产折旧费	39,727,468.26	53,848,141.33
租赁费	36,237,576.14	35,882,576.18
物流成本	452,890,264.85	438,804,199.43
其他	926,973,642.25	828,799,052.91
合 计	4,416,368,242.88	4,126,104,659.03

50、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保统筹等	1,365,060,883.14	1,270,676,318.25
办公费	265,743,229.97	213,013,322.09
差旅招待费	224,004,260.13	170,508,442.73

项 目	本年发生额	上年发生额
聘请中介机构费	33,588,322.32	11,072,400.18
折旧及摊销	335,880,166.90	326,476,910.82
水电费等	104,887,876.76	92,899,413.88
维修费	41,193,979.07	38,200,942.30
租赁费	48,896,110.22	41,185,696.73
股份支付摊销	104,400,486.65	94,356,203.32
使用权资产折旧费	42,246,555.63	44,441,939.74
其他	251,913,681.75	246,453,619.96
合 计	2,817,815,552.54	2,549,285,210.00

51、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保统筹等	138,006,423.55	113,148,454.71
研发用消耗材料	19,530,809.58	28,050,986.50
折旧及摊销	21,421,076.45	15,580,705.30
其他	17,647,045.79	21,611,959.06
合 计	196,605,355.37	178,392,105.57

52、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,317,637,860.36	1,221,465,816.59
利息收入	-222,760,828.69	-192,137,613.55
汇兑损益	4,343,842.35	17,053,587.12
手续费及其他	79,416,648.19	87,246,637.72
合 计	1,178,637,522.21	1,133,628,427.88

53、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	278,140,245.30	244,814,430.87	278,140,245.30
个税手续费返还	679,426.78	727,559.61	679,426.78
税收减免及加计扣除	9,033,722.46	6,816,440.31	
其他	872,027.29	588,377.22	872,027.29
合 计	288,725,421.83	252,946,808.01	279,691,699.37

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

54、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	55,036,308.76	213,334,040.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-52,325,214.70	107,677,701.69
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	877,585.48	4,181,310.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,748,654.04	-31,126,308.94
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	800,000.00	800,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	17,775,105.19	17,325,518.59
债务重组收益	-4,503,592.20	-13,702,300.00
合 计	32,408,846.57	298,489,961.53

55、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-50,177,838.69	68,712,424.91
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,064,031.65	8,155,204.33
交易性金融负债	-8,586,649.27	-8,324,731.07
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,749,934.59
合 计	-58,764,487.96	60,387,693.84

56、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	356,194.05	-29,119.45
应收账款减值损失	-131,870,479.61	-160,640,007.95
其他应收款坏账损失	-94,398,480.09	-151,123,712.18
债权投资减值损失	-19,630,747.43	-43,794,809.13
长期应收款坏账损失		79,510.00
合 计	-245,543,513.08	-355,508,138.71

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

57、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-69,612,000.96	-45,799,282.35
长期股权投资减值损失		-15,156,203.60
商誉减值损失	-1,183,276.86	
合 计	-70,795,277.82	-60,955,485.95

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

58、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	6,915,389.99	48,225,414.86	6,915,389.99
合 计	6,915,389.99	48,225,414.86	6,915,389.99

59、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	193,191.66	688,067.90	193,191.66
其中：固定资产	193,191.66	688,067.90	193,191.66
与企业日常活动无关的政府补助	1,657,005.41	6,620,507.02	1,657,005.41

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
核销无法支付的款项	42,526,859.68	22,263,872.94	42,526,859.68
违约金及赔款收入	7,995,248.74	8,664,434.39	7,995,248.74
赞助奖励及捐赠利得	47,788.61	515,664.42	47,788.61
盘盈利得	463,213.85	100,415.79	463,213.85
其他	11,044,172.34	15,099,305.47	11,044,172.34
合 计	63,927,480.29	53,952,267.93	63,927,480.29

60、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,003,134.69	3,243,976.96	2,003,134.69
其中：固定资产	2,003,134.69	3,243,976.96	2,003,134.69
捐赠支出	71,067,503.90	50,548,491.77	71,067,503.90
罚款、滞纳金支出	7,848,397.17	4,080,629.54	7,848,397.17
赔偿及非常损失	8,416,246.00	8,945,959.61	8,416,246.00
其他	6,446,830.54	2,131,678.93	6,446,830.54
合 计	95,782,112.30	68,950,736.81	95,782,112.30

61、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	840,545,384.94	836,269,102.44
递延所得税费用	-139,343,160.74	-283,714,977.40
合 计	701,202,224.20	552,554,125.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	2,990,863,299.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	747,715,824.98

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-93,612,632.62
调整以前期间所得税的影响	50,172,196.02
非应税收入的影响	-32,510,476.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,094,378.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,417,374.98
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	16,255,131.60
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	5,764,903.69
研发费用加计扣除的影响	-14,850,063.08
股份支付影响	-6,409,663.63
所得税费用	701,202,224.20

62、其他综合收益

详见附注六、44。

63、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	295,029,431.20	241,172,205.74
代收款项	301,056,595.42	
往来款项	1,451,366,927.74	685,982,910.24
利息收入	222,760,828.69	192,137,613.55
其他	996,444,064.13	2,282,950,443.75
合 计	3,266,657,847.18	3,402,243,173.28

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的保证金	1,532,247,432.54	1,242,737,139.55
代付款项		1,508,686,513.22

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	918,821,010.83	710,139,835.62
销售费用、管理费用及研发费用	2,894,564,083.73	2,535,126,262.37
其他	690,121,803.11	661,892,484.26
合 计	6,035,754,330.21	6,658,582,235.02

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	290,000,000.00	5,609,790,000.00
取得子公司收到的现金净额	5,625,834.74	4,497,714.56
其他	7,517,843.86	32,981,737.97
合 计	303,143,678.60	5,647,269,452.53

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
申购理财产品	290,000,000.00	3,611,300,000.00
处置子公司支付的现金净额	12,608,253.88	38,169,449.42
其他	6,493,005.81	153,016,042.98
合 计	309,101,259.69	3,802,485,492.40

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的承兑保证金	1,366,715,944.66	
票据融资收款	2,123,793,858.91	3,280,227,850.31
合 计	3,490,509,803.57	3,280,227,850.31

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据融资到期付款	4,250,506,924.78	1,581,742,476.80
赎回优先股支付的现金	2,000,000,000.00	
兑付永续债支付的现金	200,000,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的银行承兑保证金		1,620,002,304.77
回购股份支付的对价		425,758,256.86
偿还租赁负债所支付的现金	98,881,642.82	108,463,228.38
债券发行费用	2,900,000.00	7,474,137.00
其他	731,809.22	32,823,319.06
合 计	6,553,020,376.82	3,776,263,722.87

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,289,661,075.72	2,285,532,936.81
加：资产减值准备	70,795,277.82	60,955,485.95
信用减值损失	245,543,513.08	355,508,138.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	578,753,203.52	525,415,745.51
使用权资产折旧	97,985,460.72	109,872,991.05
无形资产摊销	98,206,175.65	100,993,625.01
长期待摊费用摊销	41,511,052.26	46,264,493.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-6,915,389.99	-48,225,414.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,809,943.03	2,555,909.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	58,764,487.96	-60,387,693.84
财务费用（收益以“-”号填列）	954,295,893.95	1,235,798,432.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,408,846.57	-298,489,961.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-80,480,647.00	-102,848,075.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-57,705,925.22	-175,207,868.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,827,703,749.32	-1,632,860,932.95

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,331,304,941.84	-4,445,569,777.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,879,878,803.78	5,932,563,919.75
其他	104,400,486.65	94,356,203.32
经营活动产生的现金流量净额	4,747,695,757.88	3,986,228,156.04
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	8,808,869,877.73	7,660,289,562.24
减：现金的年初余额	7,660,289,562.24	7,077,302,872.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,148,580,315.49	582,986,689.87

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	49,515,000.00
其中：	
云南安图伊诺科技有限公司	2,295,000.00
上海九州通顺拓医疗用品有限公司	5,100,000.00
九州浩远国际贸易（武汉）有限公司	
安徽迅康医疗科技有限公司	30,600,000.00
湖北人来康复设备制造有限公司	10,500,000.00
湖南福达康医疗科技有限公司	
Ruishi Changda Trading Co.,Limited	
九州通医疗器械供应链（湖北）有限公司	1,020,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	54,245,587.20
其中：	

项 目	金 额
云南安图伊诺科技有限公司	4,761,814.63
上海九州通顺拓医疗用品有限公司	6,919,513.97
九州浩远国际贸易（武汉）有限公司	0.97
安徽迅康医疗科技有限公司	30,768,779.80
湖北人来康复设备制造有限公司	10,892,673.70
湖南福达康医疗科技有限公司	689,979.93
Ruishi Changda Trading Co.,Limited	88,071.74
九州通医疗器械供应链（湖北）有限公司	124,752.46
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	66,000,000.00
其中：	
海南华利医药进出口有限公司	66,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	61,269,412.80

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	46,755,474.87
其中：	
鞍山市鸿昇元药业有限公司	11,850,000.00
恒生芸泰健康科技（武汉）有限公司	2,450,000.00
江苏九州通医疗供应链有限公司	
百色弘山堂医药有限公司	7,500,000.00
山西省太原药材有限公司	22,604,180.49
云南安图伊诺科技有限公司	2,351,294.38
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	27,062,505.84
其中：	
鞍山市鸿昇元药业有限公司	23,264,512.10
恒生芸泰健康科技（武汉）有限公司	659,927.40
江苏九州通医疗供应链有限公司	1,193,741.78
百色弘山堂医药有限公司	118,522.33

项 目	金 额
山西省太原药材有限公司	1,639,901.76
云南安图伊诺科技有限公司	185,900.47
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	14,877,764.14
其中：	
芜湖元初药房连锁有限公司	7,605,000.00
江苏劲惠医药有限公司	497,764.14
河北楚风中药饮片有限公司	3,600,000.00
同步远方（武汉）科技有限公司	2,000,000.00
九州通医疗健康科技有限公司	1,025,000.00
苏州市国征医药有限公司	150,000.00
处置子公司收到的现金净额	34,570,733.17

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	8,808,869,877.73	7,660,289,562.24
其中：库存现金	2,620,368.56	5,304,418.41
可随时用于支付的银行存款	8,736,531,520.17	7,591,990,965.80
可随时用于支付的其他货币资金	69,717,989.00	62,994,178.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	8,808,869,877.73	7,660,289,562.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理 由
其他货币资金	8,140,312,715.89	9,515,679,410.04	承兑和信用证保证金、监管账户
合 计	8,140,312,715.89	9,515,679,410.04	——

65、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	608,717.52	7.0827	4,311,363.56
欧元	16,835.74	7.8592	132,315.44
港元	276,158.66	0.90622	250,260.51
英镑	2,288.43	9.0411	20,689.92
澳元	29,722.60	4.8484	144,107.05
新西兰元	0.16	4.4991	0.72
应收账款			
其中：美元	415,146.76	7.0827	2,940,359.97
澳元	595,756.37	4.8484	2,888,465.18
其他应收款			
其中：美元	37,550.77	7.0827	265,960.85
长期借款			
其中：港元	235,000,000.00	0.90622	212,961,700.00
其他应付款			
其中：美元	3,396,817.61	7.0827	24,058,640.09

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
JK.COM INC.	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币为美元
美国健康快递有限公司	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币为美元
1Z CORP	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币为美元
K & F DRUG CORP.	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币为美元
KOO & CO. INC.	美国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币为美元
Jointown International Group Company Limited	英国	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币为美元

66、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用为 85,154,412.36 元；与租赁相关的现金流出总额为 159,920,444.50 元。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	187,375,745.52	
合 计	187,375,745.52	

七、 研发支出**1、 按费用性质列示**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及社保统筹等	205,942,490.48	222,890,889.50
研发用消耗材料	20,636,644.45	28,657,556.32
折旧及摊销	21,655,535.87	16,464,566.28
其他	29,965,222.45	34,700,521.80
合 计	278,199,893.25	302,713,533.90
其中：费用化研发支出	196,605,355.37	178,392,105.57
资本化研发支出	81,594,537.88	124,321,428.33

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		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
信息化平台建设	113,100,297.84	70,159,891.64		38,080,077.67		145,180,111.81
药品和医疗设备技术研发	26,320,625.82	11,434,646.24		29,565,340.80		8,189,931.26
合 计	139,420,923.66	81,594,537.88		67,645,418.47		153,370,043.07

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
云南安图伊诺科技有限公司	2023 年 2 月	15,300,000.00	51.00	收购	2023 年 2 月	控制权的转移	15,909,979.02	1,813,233.96	
上海九州通顺拓医疗用品有限公司	2023 年 4 月	10,200,000.00	51.00	收购	2023 年 4 月	控制权的转移	43,166,779.71	1,417,430.29	3,345,958.19
九州浩远国际贸易 (武汉) 有限公司	2023 年 5 月		100.00	收购	2023 年 5 月	控制权的转移	1,701,742.57	-97,327.88	48,608.43
安徽迅康医疗科技有限公司	2023 年 6 月	30,600,000.00	51.00	收购	2023 年 6 月	控制权的转移	94,813,442.09	2,040,570.04	6,692,149.66
湖北人来康复设备制造有限公司	2023 年 7 月	20,816,300.00	51.00	收购	2023 年 7 月	控制权的转移	19,687,748.55	1,194,135.06	6,112,345.46
湖南福达康医疗科技有限公司	2023 年 7 月		51.00	收购	2023 年 7 月	控制权的转移	6,510,639.35	-320,769.18	-399,151.42

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
Ruishi Changda Trading Co.,Limited	2023 年 10 月		100.00	收购	2023 年 10 月	控制权的转移		-1,768.04	8,999.06
九州通医疗器械供应链（湖北）有限公司	2023 年 12 月	1,020,000.00	51.00	收购	2023 年 12 月	控制权的转移	7,080,530.98	89,769.61	126,405.78

(2) 合并成本及商誉

项目	云南安图伊诺科技 有限公司	上海九州通顺拓医 疗用品有限公司
合并成本		
—现金	2,295,000.00	5,100,000.00
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值	13,005,000.00	5,100,000.00
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
—其他		
合并成本合计	15,300,000.00	10,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,300,000.00	10,200,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

项目	九州浩远国际贸易 (武汉)有限公司	安徽迅康医疗科 技有限公司
合并成本		
—现金		30,600,000.00
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
—其他		
合并成本合计		30,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		30,600,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值		

项目	九州浩远国际贸易 (武汉)有限公司	安徽迅康医疗科 技有限公司
值份额的金额		

项目	湖北人来康复设备 制造有限公司	湖南福达康医疗 科技有限公司
合并成本		
—现金	10,500,000.00	
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值	10,316,300.00	
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
—其他		
合并成本合计	20,816,300.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,816,300.00	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

项目	Ruishi Changda Trading Co.,Limited	九州通医疗器械 供应链(湖北)有 限公司
合并成本		
—现金		1,020,000.00
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		

项目	Ruishi Changda Trading Co., Limited	九州通医疗器械 供应链（湖北）有 限公司
—其他		
合并成本合计		1,020,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		1,020,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	云南安图伊诺科技有限公司		上海九州通顺拓医疗用品有限公司	
	购买日公允价 值	购买日账面价 值	购买日公允价 值	购买日账面价 值
资产：	23,604,835.63	23,604,835.63	33,696,898.10	33,696,898.10
货币资金	4,761,814.63	4,761,814.63	6,919,513.97	6,919,513.97
应收款项	4,255,476.14	4,255,476.14	5,442,420.07	5,442,420.07
其他应收款	13,646,874.00	13,646,874.00	5,378,747.17	5,378,747.17
存货			9,523,151.52	9,523,151.52
其他流动资产	95,787.71	95,787.71	5,560,467.81	5,560,467.81
固定资产	792,637.57	792,637.57	782,712.44	782,712.44
在建工程				
无形资产				
其他非流动资产	52,245.58	52,245.58	89,885.12	89,885.12
负债：	5,384,790.48	5,384,790.48	17,340,646.01	17,340,646.01
借款			6,466,000.00	6,466,000.00
应付款项	2,370,707.46	2,370,707.46	71,625.77	71,625.77
应交税费	14,200.46	14,200.46	39,112.54	39,112.54
其他应付款	2,897,646.00	2,897,646.00	9,525,000.00	9,525,000.00

项 目	云南安图伊诺科技有限公司		上海九州通顺拓医疗用品有限公 司	
	购买日公允价 值	购买日账面价 值	购买日公允价 值	购买日账面价 值
其他负债	102,236.56	102,236.56	1,238,907.70	1,238,907.70
净资产	18,220,045.15	18,220,045.15	16,356,252.09	16,356,252.09
减：少数股东权益	2,920,045.15	2,920,045.15	6,156,252.09	6,156,252.09
取得的净资产	15,300,000.00	15,300,000.00	10,200,000.00	10,200,000.00

项 目	九州浩远国际贸易（武汉）有限公 司		安徽迅康医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价 值	购买日账面价 值
资产：	0.97	0.97	80,486,284.65	80,486,284.65
货币资金	0.97	0.97	30,768,779.80	30,768,779.80
应收款项			29,784,086.78	29,784,086.78
其他应收款			6,309,216.74	6,309,216.74
存货			12,469,702.55	12,469,702.55
其他流动资产			874,114.60	874,114.60
固定资产			280,384.18	280,384.18
在建工程				
无形资产				
其他非流动资产				
负债：	0.97	0.97	49,576,109.38	49,576,109.38
借款				
应付款项			8,329,306.39	8,329,306.39
应交税费			60,715.60	60,715.60
其他应付款	0.97	0.97	41,040,989.75	41,040,989.75
其他负债			145,097.64	145,097.64

项 目	九州浩远国际贸易（武汉）有限公司		安徽迅康医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产			30,910,175.27	30,910,175.27
减：少数股东权益			310,175.27	310,175.27
取得的净资产			30,600,000.00	30,600,000.00

项 目	湖北人来康复设备制造有限公司		湖南福达康医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	48,325,550.85	48,325,550.85	11,827,995.24	11,827,995.24
货币资金	10,892,673.70	10,892,673.70	689,979.93	689,979.93
应收款项	1,250,694.38	1,250,694.38	4,652,515.63	4,652,515.63
其他应收款	10,877,506.23	10,877,506.23	66,400.00	66,400.00
存货	3,606,659.31	3,606,659.31	3,366,403.35	3,366,403.35
其他流动资产	238,566.72	238,566.72	1,441,954.62	1,441,954.62
固定资产	17,394,715.70	17,394,715.70	786,752.25	786,752.25
在建工程	57,078.80	57,078.80	545,871.55	545,871.55
无形资产	4,007,656.01	4,007,656.01		
其他非流动资产			278,117.91	278,117.91
负债：	6,311,806.27	6,311,806.27	8,287,663.99	8,287,663.99
借款				
应付款项	3,817,454.01	3,817,454.01	4,746,782.93	4,746,782.93
应交税费	95,083.09	95,083.09	22,180.56	22,180.56
其他应付款	113,258.82	113,258.82	1,238,348.23	1,238,348.23
其他负债	2,286,010.35	2,286,010.35	2,280,352.27	2,280,352.27
净资产	42,013,744.58	42,013,744.58	3,540,331.25	3,540,331.25
减：少数股东权益	21,197,444.58	21,197,444.58	3,540,331.25	3,540,331.25

项 目	湖北人来康复设备制造有限公司		湖南福达康医疗科技有限公司	
	购买日公允价 值	购买日账面价 值	购买日公允价 值	购买日账面价 值
取得的净资产	20,816,300.00	20,816,300.00		

项 目	Ruishi Changda Trading Co.,Limited		九州通医疗器械供应链（湖北）有 限公司	
	购买日公允价 值	购买日账面价 值	购买日公允价 值	购买日账面价 值
资产：	88,071.74	88,071.74	2,551,326.60	2,551,326.60
货币资金	88,071.74	88,071.74	124,752.46	124,752.46
应收款项				
其他应收款			2,400,000.00	2,400,000.00
存货				
其他流动资产			920.35	920.35
固定资产			25,653.79	25,653.79
在建工程				
无形资产				
其他非流动资产				
负债：	88,071.74	88,071.74	546,324.06	546,324.06
借款				
应付款项				
应交税费			7,508.23	7,508.23
其他应付款	88,071.74	88,071.74	534,499.41	534,499.41
其他负债			4,316.42	4,316.42
净资产			2,005,002.54	2,005,002.54
减：少数股东权益			985,002.54	985,002.54
取得的净资产			1,020,000.00	1,020,000.00

2、处置子公司

(1) 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	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	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并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或留存收益的金额
鞍山市鸿昇元药业有限公司	2023 年 1 月	11,850,000.00	50.99	处置	控制权转移							
恒生芸泰健康科技(武汉)有限公司	2023 年 3 月	2,450,000.00	100.00	处置	控制权转移	-10,985,157.68						
江苏九州通医疗供应链有限公司及 1 家子公司	2023 年 5 月	30,000,000.00	51.00	处置	控制权转移		2.00	600,000.00	600,000.00			
百色弘山堂医药有限公司	2023 年 7 月	7,500,000.00	75.00	处置	控制权转移	236,459.95						

子公司名称	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	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并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或留存收益的金额
山西省太原药材有限公司	2023 年 8 月	22,604,180.49	100.00	处置	控制权转移	-758,834.15						
云南安图伊诺科技有限公司	2023 年 9 月	2,351,294.38	51.00	处置	控制权转移							

3、其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
许昌九州通医疗器械有限公司	2023 年 1 月	-376.49	-376.49
全擎健康产业（湖北）有限公司	2023 年 1 月	209,939.53	-490,060.47
三门峡国华医药有限公司	2023 年 1 月	908,744.52	-1,191,255.48
甘肃九州通诚瑞航医疗供应链管理有限公司	2023 年 2 月	10,577,831.16	577,831.16
九州通医疗器械孝感有限公司	2023 年 2 月	-85,894.36	-85,894.36
聊城九州通医药有限公司	2023 年 2 月	2,293,930.05	-1,036,069.95
黑龙江好药师大药房有限公司	2023 年 2 月	173,612.59	-26,387.41
保山九州通医药有限公司	2023 年 2 月	15,434,591.20	1,334,591.20
山东九州通恒诚医疗器械有限公司	2023 年 3 月	7,672,702.82	172,702.82
海口好药师健康大药房有限公司	2023 年 3 月	277.04	277.04
九州通优选（武汉）商贸有限责任公司	2023 年 3 月	5,265,870.99	265,870.99
湖北九州通福君医药有限公司	2023 年 3 月	22,328,053.61	2,328,053.61
宁夏好药师大药房有限公司	2023 年 3 月	17,413.31	17,413.31
山西药九九医药科技有限公司	2023 年 3 月	10,213,925.95	213,925.95
湖南好药师大药房有限公司	2023 年 3 月	131,362.98	81,362.98
吉林省药九九医药科技有限公司	2023 年 3 月	-245,025.93	-245,025.93
云南好药师大药房有限公司	2023 年 3 月	82,895.76	-217,104.24
九州通永业鄂州科技有限公司	2023 年 4 月	1,179,205.61	1,079,205.61
江西九州通供应链管理有限公司	2023 年 4 月	1,023,173.54	523,173.54
云南九州通医疗器材有限公司	2023 年 4 月	2,943,630.23	473,630.23
福州好药师智慧药房有限公司	2023 年 4 月	-74,759.51	-74,759.51
贵州好药师大药房有限公司	2023 年 4 月	-80,862.68	-80,862.68
九州通智慧医疗科技（武汉）有限公司	2023 年 4 月	3,682,732.31	844,008.95
九州通医疗器械襄阳有限公司	2023 年 5 月	21,443.54	21,443.54

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
九州通医疗科技竹溪有限公司	2023 年 5 月	-28,349.20	-28,349.20
皆客（北京）技术服务有限公司	2023 年 5 月	-306,556.75	-306,556.75
湖北九州产业园区运营管理有限公司	2023 年 6 月	12,273,698.63	1,273,698.63
赤峰好药师大药房有限公司	2023 年 6 月	105,114.39	5,114.39
内蒙古药九九医药科技有限公司	2023 年 6 月	-1,956,923.89	-1,956,923.89
北京药九九医药科技有限公司	2023 年 6 月	521,882.12	-578,117.88
吉林省九州通医疗器械科技有限公司	2023 年 6 月		
吉林省好药师大药房有限公司	2023 年 6 月	495,053.77	-4,946.23
河北好药师大药房连锁有限公司	2023 年 6 月	-145,832.48	-145,832.48
四川九州通创赢科技有限公司	2023 年 7 月	-4,003.79	-59,003.79
上海九州通生物科技有限公司	2023 年 7 月	30,042,756.73	42,756.73
九州通（湖北）医疗科技有限公司	2023 年 7 月	20,902,319.36	903,099.18
广西九州通医疗供应链服务有限公司	2023 年 7 月	-201,911.86	-401,911.86
陕西药九九医药科技有限公司	2023 年 7 月	833,141.14	-166,858.86
江西药九九医药科技有限公司	2023 年 7 月	-837,953.59	-837,953.59
九州通（南京）医疗设备维修服务有限公司	2023 年 8 月	-337.95	-337.95
黑龙江九州通技术服务有限公司	2023 年 8 月	5,427,737.30	427,737.30
九州通（上海）医疗管理有限公司	2023 年 8 月	40,787,766.81	787,766.81
武陵好药师大药房有限公司	2023 年 8 月	449,867.59	-50,132.41
九信松药堂贵州药业有限公司	2023 年 8 月	2,338,436.34	338,436.34
九州通华南医药（广东）有限公司	2023 年 8 月	-161,600.83	-161,600.83
泉州市九州通医疗供应链管理有限公司	2023 年 9 月	133,250.41	-66,749.59
云南九州通健康医疗管理有限公司	2023 年 9 月	106,134.55	-243,865.45
九州通（重庆）供应链科技有限公司	2023 年 9 月	11,171,406.26	96,406.26
江西好药师万店大药房有限公司	2023 年 9 月	-1,973.65	-1,973.65
南阳九州通医疗管理有限公司	2023 年 10 月	371,821.97	171,821.97

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
九州通医疗科技（龙岩）有限公司	2023 年 10 月	1,635.54	1,635.54
九州通医疗科技（莆田）有限公司	2023 年 10 月		
四川九州通医疗器械供应链管理有限公司	2023 年 10 月	4,951,010.14	51,010.14
云南九州通顺泰医疗科技有限公司	2023 年 10 月	123,611.19	-76,388.81
唐山九州通聚鑫医疗科技有限公司	2023 年 10 月	707,230.66	730.66
武汉九州首瑞供应链服务有限公司	2023 年 10 月	308,148,086.81	16,025,426.99
九州通医药投资（湖北）有限公司	2023 年 10 月	11,450,001,068.64	-7,059,546.59
甘肃好药师大药房连锁有限公司	2023 年 10 月	-50.00	-50.00
呼和浩特市好药师大药房有限公司	2023 年 10 月		
赤峰药九九医药科技有限公司	2023 年 10 月	-563.50	-563.50
九州通（淮北）医疗器械有限公司	2023 年 11 月		
河南九州通医学检验有限公司	2023 年 11 月	663,774.28	3,774.28
湖北九州通长坂坡医药有限公司	2023 年 11 月	60,978.22	-189,021.78
九州通医药孝感有限公司	2023 年 11 月	-207,339.47	-207,339.47
阿勒泰九州通医药有限公司	2023 年 11 月	-447,234.72	-447,234.72
通城九州通医药有限公司	2023 年 11 月	-8,843.14	-8,843.14
杭州九州云药房有限公司	2023 年 11 月		
楚雄九州通医药有限公司	2023 年 11 月	9,677,846.22	-322,153.78
九州通（武汉）科技有限公司	2023 年 12 月	500.07	500.07
九州通（山东）供应链管理有限公司	2023 年 12 月	-210,601.49	-210,601.49
鹿邑九润大药房有限公司	2023 年 12 月	232,082.36	-12,917.64
瑞仕昌达（北京）商贸有限公司	2023 年 12 月	-8,457.47	-8,457.47
黑龙江药九九医药科技有限公司	2023 年 12 月		
江西九州通久鑫医药有限公司	2023 年 12 月	-18,773.56	-18,773.56

(2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
常州九州通医疗供应链有限公司	2023 年 1 月

名称	不再纳入合并范围的时间
湖北康华医药有限公司	2023 年 2 月
菏泽医投医药有限公司	2023 年 2 月
安徽元初药房连锁有限公司	2023 年 4 月
重庆九州通康盛医疗器械有限公司	2023 年 7 月
九州通陵川中药材电子商务有限公司	2023 年 7 月
长春九州通商贸有限公司	2023 年 8 月
天津易好药大药房有限公司	2023 年 9 月
浙江九州天润中药材有限公司	2023 年 11 月

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖北九州通供应链管理有限公司	武汉市	3,000.00	武汉市	医药批发	100		设立
上海九州通国际贸易有限公司	上海市	4,706.85	上海市	医药批发	100		设立
西藏九州通医药有限公司	拉萨市	23,779.68	拉萨市	医药批发	100		设立
九州通医药集团物流有限公司	武汉市	32,789.41	武汉市	医药物流服务	100		设立
湖北九州通高投长江产业投资基金管理有限公司	武汉市	1,300.00	武汉市	其他	100		设立
九信中药集团有限公司	武汉市	62,306.06	武汉市	其他	100		设立
海南华利医药进出口有限公司	省直辖县级行政区划	5,000.00	省直辖县级行政区划	医药批发	100		非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
孝感德信泽商贸有限公司	孝感市	9,800.00	孝感市	医药批发	100		非同一控制企业合并
Jointown International Group Company Limited	英国		英国	其他	100		设立
榕知科技(武汉)有限公司	武汉市	13,827.40	武汉市	医疗健康及技术服务	100		非同一控制企业合并
湖北九州产业园区运营管理有限公司	武汉市	5,000.00	武汉市	其他	100		设立
九州通医药投资(湖北)有限公司	武汉市	1,152,560.89	武汉市	其他	100		设立
武汉瑞仕昌达商贸有限公司	武汉市	3,206.85	武汉市	医药批发	99.69		设立
北京京丰制药集团有限公司	北京市	47,534.25	北京市	医药工业	98.04	1.96	设立
北京均大制药有限公司	北京市	30,437.50	北京市	医药工业	96.11	3.89	设立
九州通医药孝感有限公司	孝感市	100	孝感市	医药批发	95	5	设立
四川九州通医药有限公司	成都市	60,000.00	成都市	医药批发	93.33		非同一控制企业合并
辽宁九州通医药有限公司	沈阳市	80,000.00	沈阳市	医药批发	92.5		设立
黄冈九州通医药有限公司	黄冈市	3,000.00	黄冈市	医药批发	83.33		非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
九州通医疗器械集团有限公司	武汉市	38,687.54	武汉市	医疗器械批发	81.42	8.84	设立
海南九州通医药有限公司	海口市	28,000.00	海口市	医药批发	71.43		设立
九州通健康科技集团有限公司	武汉市	81,480.65	武汉市	医疗健康及技术服务	70.55		设立
荆门九州通医药有限公司	荆门市	2,000.00	荆门市	医药批发	70		设立
青海九州通医药有限公司	西宁市	8,000.00	西宁市	医药批发	70		设立
监利九州通医药有限公司	荆州市	1,000.00	荆州市	医药批发	70		设立
武汉利阳供应链有限公司	武汉市	3,206.85	武汉市	医药批发	68.82	30.87	设立
湖北九州云智科技有限公司	武汉市	1,000.00	武汉市	医药物流服务	68		设立
湖北江汉九州通医药有限公司	省直辖县级行政区划	1,000.00	省直辖县级行政区划	医药批发	67		设立
北京京丰制药(山东)有限公司	淄博市	41,660.98	淄博市	医药工业	56.71	35.04	非同一控制企业合并
湖北高通投资基金管理有限公司	武汉市	800	武汉市	其他	51		设立
湖北九州通合和康乐医药有限公司	武汉市	2,000.00	武汉市	医药批发	51		设立
湖北九州通惠康医药有限公司	武汉市	1,000.00	武汉市	医药批发	51		设立
全擎健康产业(湖北)有限公司	武汉市	5,000.00	武汉市	医药批发	51		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖北九州通福君医药有限公司	荆州市	5,000.00	荆州市	医药批发	51		设立
湖北九州通长坂坡医药有限公司	宜昌市	5,000.00	宜昌市	医药批发	51		设立
九州通医疗健康科技有限公司	武汉市	22,645.87	武汉市	医疗健康及技术服务	50.32	49.18	设立

注：纳入合并报表范围内的结构化主体为湖北九州智医股权投资基金合伙企业（有限合伙）、湖北九州通高投养老产业投资基金合伙企业（有限合伙）。由于本集团对此类结构化主体拥有权力，通过参与相关活动享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报，因此本集团对此类结构化主体存在控制。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
九州通医疗器械集团有限公司	9.74	86,309,723.70		488,444,131.65
辽宁九州通医药有限公司	7.5	4,039,067.96		86,802,708.66
山西九州通医药有限公司	5.17	2,693,244.85		37,296,787.20
西安九州通医药有限公司	10.00	24,990,112.90		74,703,063.59

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
九州通医疗器械集团有限公司	13,672,924,055.30	450,727,546.94	14,123,651,602.24
辽宁九州通医药有限公司	2,391,879,574.32	173,427,343.93	2,565,306,918.25
山西九州通医药有限公司	2,967,927,810.20	139,641,099.95	3,107,568,910.15
西安九州通医药有限公司	1,143,863,489.42	16,008,937.16	1,159,872,426.58

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
九州通医疗器械集团有限公司	9,385,902,255.06	17,563,222.82	9,403,465,477.88
辽宁九州通医药有限公司	1,595,769,705.08	1,241,066.70	1,597,010,771.78
山西九州通医药有限公司	2,435,808,662.50	1,784,436.95	2,437,593,099.45
西安九州通医药有限公司	778,249,698.71	219,987.07	778,469,685.78

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
九州通医疗器械集团有限公司	12,854,861,612.96	412,770,314.82	13,267,631,927.78
辽宁九州通医药有限公司	3,573,842,989.78	194,271,901.32	3,768,114,891.10
山西九州通医药有限公司	2,925,376,887.08	143,744,703.43	3,069,121,590.51
西安九州通医药有限公司	962,974,139.83	11,919,590.15	974,893,729.98

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
九州通医疗器械集团有限公司	9,173,463,645.51	18,042,194.32	9,191,505,839.83
辽宁九州通医药有限公司	2,826,119,945.22	1,825,796.83	2,827,945,742.05
山西九州通医药有限公司	2,335,297,964.61	70,878,831.40	2,406,176,796.01
西安九州通医药有限公司	725,783,399.59	438,852.32	726,222,251.91

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
九州通医疗器械集团有限公司	27,541,102,204.31	552,046,760.16	552,096,240.53	-370,190,240.21
辽宁九州通医药有限公司	3,435,399,441.72	54,298,167.30	54,046,718.75	11,703,818.16

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西九州通医药有限公司	5,294,619,733.13	49,928,357.05	49,849,616.20	399,532,158.82
西安九州通医药有限公司	1,681,106,222.65	47,211,662.73	47,211,662.73	37,155,063.16

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
九州通医疗器械集团有限公司	24,634,244,111.88	516,088,177.92	516,012,814.54	-93,567,891.54
辽宁九州通医药有限公司	3,882,538,605.48	76,601,890.59	76,594,019.59	415,105,577.63
山西九州通医药有限公司	4,888,911,046.43	35,431,331.81	35,421,774.06	78,928,394.61
西安九州通医药有限公司	1,224,601,395.20	23,981,833.97	23,981,833.97	65,290,074.94

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 1 月，向少数股东购买江苏九州通医药有限公司 6.86% 股权；2023 年 1 月，向少数股东购买四川颂康物流有限责任公司 49.00% 股权；2023 年 2 月，向少数股东购买上海瀚晟商贸有限公司 1.00% 股权；2023 年 2 月/4 月/10 月/11 月/12 月，向少数股东购买九州通医疗器械集团有限公司 10.39% 股权；2023 年 6 月，向少数股东购买新疆博赛九州通医药有限公司 45.00% 股权；2023 年 7 月，向少数股东购买重庆好药师九鸿大药房连锁有限公司 49.00% 股权；2023 年 8 月，向少数股东购买万源市润雨中药有限公司 15.00% 股权；2023 年 9 月，向少数股东购买好药师南方新特（福州）大药房有限公司 9.00% 股权；2023 年 12 月，向少数股东购买西宁九州通医药有限公司 36.71% 股权；2023 年 12 月，向少数股东购买云南九州通医药有限公司 7.50% 股权。

2023 年 2 月，向少数股东转让九州通医疗用品（驻马店）有限公司 49.00% 股权；2023

年 4 月，向少数股东转让河南国华医药有限公司 39.00% 股权；2023 年 5 月，向少数股东转让上海瀚晟商贸有限公司 49.00% 股权；2023 年 9 月，向少数股东转让九州通健康科技集团有限公司 29.45% 股权；2023 年 9 月，向少数股东转让海南九州通医药有限公司 28.57% 股权；2023 年 9 月，向少数股东转让九州通亳州中药材电子商务有限公司 48.78% 股权；2023 年 12 月，向少数股东转让北京九州通医药有限公司 43.97% 股权；2023 年 12 月，向少数股东转让青海九州通医药有限公司 30.00% 股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	江苏九州通医药有限公司	四川颂康物流有限责任公司	九州通医疗器械集团有限公司
购买成本对价			
—现金	12,727,577.00		393,648,219.18
—非现金资产的公允价值	22,322,423.00		
购买成本对价合计	35,050,000.00		393,648,219.18
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	42,169,795.33	464,239.46	444,968,573.31
差额	-7,119,795.33	-464,239.46	-51,320,354.13
其中：调整资本公积	7,119,795.33		51,320,354.13
调整盈余公积			
调整未分配利润			

项 目	新疆博赛九州通医药有限公司	上海瀚晟商贸有限公司	万源市润雨中药有限公司
购买成本对价			
—现金	13,636,792.45		
—非现金资产的公允价值			
购买成本对价合计	13,636,792.45		
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	10,051,305.29	16,057.65	-541,989.38
差额	3,585,487.16	-16,057.65	541,989.38

项 目	新疆博赛九州通医药有限公司	上海瀚晟商贸有限公司	万源市润雨中药有限公司
其中：调整资本公积	-3,585,487.16	16,057.65	
调整盈余公积			
调整未分配利润			

项 目	好药师南方新特（福州）大药房有限公司	西宁九州通医药有限公司	重庆好药师九鸿大药房连锁有限公司	云南九州通医药有限公司
购买成本对价				
—现金		15,400,000.00	518,530.00	90,000,000.00
—非现金资产的公允价值				
购买成本对价合计		15,400,000.00	518,530.00	90,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	419,378.82	17,265,292.37	-1,763,024.59	91,772,394.47
差额	-419,378.82	-1,865,292.37	2,281,554.59	-1,772,394.47
其中：调整资本公积	227,513.01	1,865,292.37	-2,281,554.59	1,772,394.47
调整盈余公积				
调整未分配利润				

项 目	河南国华医药有限公司	九州通医疗用品（驻马店）有限公司	上海瀚晟商贸有限公司	九州通健康科技集团有限公司
处置对价				
—现金	9,800,000.00	2,489,200.00	4,900,000.00	240,000,000.00
—非现金资产的公允价值				
处置对价合计	9,800,000.00	2,489,200.00	4,900,000.00	240,000,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	9,547,552.71	2,420,947.41	4,900,000.00	240,000,000.00
差额	252,447.29	68,252.59		

项 目	河南国华医药有限公司	九州通医疗用品（驻马店）有限公司	上海瀚晟商贸有限公司	九州通健康科技集团有限公司
其中：调整资本公积		55,373.33		
调整盈余公积				
调整未分配利润				

项 目	海南九州通医药有限公司	九州通亳州中药材电子商务有限公司	北京九州通医药有限公司	青海九州通医药有限公司
处置对价				
—现金	80,000,000.00	200,000,000.00	1,300,000,000.00	15,400,000.00
—非现金资产的公允价值				
处置对价合计	80,000,000.00	200,000,000.00	1,300,000,000.00	15,400,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	80,000,000.00	200,000,000.00	1,193,526,364.65	15,400,000.00
差额			106,473,635.35	
其中：调整资本公积			106,473,635.35	
调整盈余公积				
调整未分配利润				

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北金融租赁股份有限公司	武汉	武汉	金融业	15.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖北金融租赁股份有限 公司	湖北金融租赁股份有限 公司
流动资产	3,683,426,595.69	4,260,998,426.73
非流动资产	58,915,622,075.91	48,079,636,767.88
资产合计	62,599,048,671.60	52,340,635,194.61
流动负债	52,165,750,073.58	41,749,277,973.18
非流动负债	3,479,129,194.82	4,077,530,236.59
负债合计	55,644,879,268.40	45,826,808,209.77
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,954,169,403.20	6,513,826,984.84
按持股比例计算的净资产份额	1,043,125,410.48	977,074,047.73
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,043,125,410.48	977,074,047.73
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,267,233,610.84	3,314,550,007.27
净利润	438,127,369.36	953,908,331.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	438,127,369.36	953,908,331.76

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖北金融租赁股份有限 公司	湖北金融租赁股份有限 公司
本年收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	834,639,510.72	757,315,464.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-11,015,053.99	70,228,994.91
—其他综合收益	-1,399.13	-2,782.62
—综合收益总额	-11,016,453.12	70,226,212.29

十、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末无按应收金额确认的政府补助

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	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
信息科技补贴资金	300,000.00	1,005,000.00		1,305,000.00			与收益相关
行业补贴资金	3,278,354.44	49,457,740.00	10,000.00	49,103,765.48		3,622,328.96	与收益相关
稳岗补贴	237,914.87	11,040,845.23		11,038,482.44	237,914.87	2,362.79	与收益相关
政府扶持资金	80,000.00	88,274,815.40		88,354,815.40			与收益相关
政府奖励资金	153,300.00	76,727,949.11		76,465,624.11		415,625.00	与收益相关
财政贴息		2,911,235.43			2,896,646.39	14,589.04	与收益相关
其他-与收益相关	6,111,126.71	27,577,279.19	1,597,005.41	29,032,300.43		3,059,100.06	与收益相关
小计	10,160,696.02	256,994,864.36	1,607,005.41	255,299,987.86	3,134,561.26	7,114,005.85	
物流建设专项资金	148,091,847.31	13,340,301.17		12,606,417.92	-306,384.95	149,132,115.51	与资产相关
服务平台建设资金	12,044,009.73	2,270,000.00		2,160,039.60		12,153,970.13	与资产相关
其他-与资产相关	61,511,724.43	22,853,601.62	50,000.00	8,073,799.92	187,500.00	76,054,026.13	与资产相关
小计	221,647,581.47	38,463,902.79	50,000.00	22,840,257.44	-118,884.95	237,340,111.77	
合计	231,808,277.49	295,458,767.15	1,657,005.41	278,140,245.30	3,015,676.31	244,454,117.62	

3、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
信息科技补贴资金	1,305,000.00	3,927,500.00
行业补贴资金	49,113,765.48	12,698,639.61
稳岗补贴	11,276,397.31	19,366,690.91
政府扶持资金	88,354,815.40	74,974,561.66
政府奖励资金	76,465,624.11	87,398,018.68
财政贴息	2,896,646.39	8,303,767.57
其他与收益相关	30,629,305.84	31,297,219.64
小计	260,041,554.53	237,966,398.07
物流建设专项资金	12,300,032.97	13,396,979.97
服务平台建设资金	2,160,039.60	1,791,604.42
其他与资产相关	8,311,299.92	6,861,723.00
小计	22,771,372.49	22,050,307.39
合计	282,812,927.02	260,016,705.46

十一、与金融工具相关的风险**1、金融工具的风险**

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对

某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、英镑、澳元、新西兰元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、港币、英镑、澳元、新西兰元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、65 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	汇率变动	本期		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	-138,094.79	-138,094.79	86,933.30	86,933.30
美元	对人民币贬值1%	138,094.79	138,094.79	-86,933.30	-86,933.30
欧元	对人民币升值1%	1,104.83	1,104.83	4181.65	4181.65
欧元	对人民币贬值1%	-1,104.83	-1,104.83	-4181.65	-4181.65
港元	对人民币升值1%	-1,595,123.23	-1,595,123.23	-1,574,185.43	-1,574,185.43
港元	对人民币贬值1%	1,595,123.23	1,595,123.23	1,574,185.43	1,574,185.43
英镑	对人民币升值1%	172.76	172.76	160.20	160.20
英镑	对人民币贬值1%	-172.76	-172.76	-160.20	-160.20
澳元	对人民币升值1%	25,321.97	25,321.97	23,518.84	23,518.84
澳元	对人民币贬值1%	-25,321.97	-25,321.97	-23,518.84	-23,518.84
新西兰元	对人民币升值1%	0.01	0.01	0.01	0.01
新西兰元	对人民币贬值1%	-0.01	-0.01	-0.01	-0.01

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 3,802,512,735.23 元（上年末：1,135,332,125.13 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 9,193,707,088.29 元（上年末：11,747,984,684.13 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	7,170,961.39	7,170,961.39	2,186,247.73	2,186,247.73
人民币基准利率降低 25 个基点	-7,170,961.39	-7,170,961.39	-2,186,247.73	-2,186,247.73

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重

大的敏感性。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
权益工具投资公允价值增加 5%	22,853,626.52	69,620,118.52	35,475,924.76	70,561,525.27
权益工具投资公允价值减少 5%	-22,853,626.52	-69,620,118.52	-35,475,924.76	-70,561,525.27

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

注 3：不考虑可能影响利润表的减值等因素。

(2) 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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，

建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7。

注：信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中前五名客户的款项占 3.01%(上年末为 3.03%)，本集团并未面临重大信用集中风险。

(3) 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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

期末余额：

项 目	1 年以内(含 1 年)	1-2 年(含 2 年)	2-5 年(含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款 (含息)	10,249,645,887.29				10,249,645,887.29
长期借款 (含息)	407,891,810.21	1,251,364,560.01	758,813,650.86	59,863,793.62	2,477,933,814.70
应付票据	23,895,794,898.12				23,895,794,898.12
应付账款	16,205,447,234.43				16,205,447,234.43
应付股利	5,990,611.75				5,990,611.75
其他应付款	4,650,085,073.65				4,650,085,073.65
一年内到期的非流动负债	2,177,781,121.45				2,177,781,121.45

项 目	1 年以内(含 1 年)	1-2 年(含 2 年)	2-5 年(含 5 年)	5 年以上	合计
(含息)					
其他流动 负债(含 息)	192,263,978.59				192,263,978.59
其他非流 动 负 债 (含息)	1,567,500.00	21,067,500.00	106,631,123.30		129,266,123.30
租赁负债 (含息)		62,319,135.42	88,424,756.17	37,747,158.30	188,491,049.89
合 计	57,786,468,115.49	1,334,751,195.43	953,869,530.33	97,610,951.92	60,172,699,793.17

期初余额:

项 目	1 年以内(含 1 年)	1-2 年(含 2 年)	2-5 年(含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款 (含息)	11,674,375,709.70				11,674,375,709.70
长期借款 (含息)	273,053,648.91	1,477,259,575.21	1,460,921,993.29	58,102,222.22	3,269,337,439.63
应付票据	24,828,843,267.66				24,828,843,267.66
应付账款	14,466,156,287.72				14,466,156,287.72
应付股利	6,894,497.61				6,894,497.61
其他应付 款	4,355,838,043.09				4,355,838,043.09
一年内到 期的非流 动 负 债 (含息)	509,169,222.15				509,169,222.15
其他流动 负债(含 息)	272,295,766.11				272,295,766.11
其他非流 动 负 债 (含息)					
租赁负债 (含息)		76,752,012.33	96,503,342.32	42,775,171.39	216,030,526.04
合 计	56,386,626,442.95	1,554,011,587.54	1,557,425,335.61	100,877,393.61	59,598,940,759.71

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
汇率风险	规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司经营造成不利影响	外币借款业务对应的外汇市场风险	签署外汇远期合同以降低外汇市场风险	锁定外币借款偿还时资金汇率，避免了汇率大幅波动的不利影响。	通过开展套期保值业务，可以充分利用衍生品市场的套期保值功能，降低汇率大幅波动对公司正常经营的影响

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
汇率套期	223,402,341.94	7,769,127.76		减少预期未来现金流出及财务成本
套期类别				
现金流量套期	223,402,341.94	7,769,127.76		减少预期未来现金流出及财务成本

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	82,260,363.50		7,769,127.76	90,029,491.26
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,260,363.50		7,769,127.76	90,029,491.26
(1) 权益工具投资	82,260,363.50			82,260,363.50
(2) 衍生金融资产			7,769,127.76	7,769,127.76

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资			4,485,978,262.75	4,485,978,262.75
(1) 应收票据			4,485,978,262.75	4,485,978,262.75
(三) 其他权益工具投资			1,184,618,842.13	1,184,618,842.13
(四) 其他非流动金融资产			435,625,095.03	435,625,095.03
持续以公允价值计量的资产总额	82,260,363.50		6,113,991,327.67	6,196,251,691.17
(五) 交易性金融负债			110,580,316.29	110,580,316.29
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			110,580,316.29	110,580,316.29
其中：衍生金融负债			110,580,316.29	110,580,316.29
持续以公允价值计量的负债总额			110,580,316.29	110,580,316.29

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

在计量日能够取得相同资产或负债在活跃市场上的报价。

3、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

资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付款项、租赁负债等。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团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差异很小。

十三、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 (%)
上海弘康实业 投资有限公司	上海市	投资	93,100	21.58	21.58
楚昌投资集团 有限公司	武汉市	投资	11,140.62	11.82	11.82
狮龙国际集团 (香港)有限公司	大不列 颠维京 群岛	投资	5 (美元)	11.41	11.41
中山广银投资 有限公司	广东省 中山市	投资	9,500	6.65	6.65
北京点金投资 有限公司	北京市	投资	40,000	5.48	5.48

注：本公司股东上海弘康实业投资有限公司、楚昌投资集团有限公司、北京点金投资有限公司的最终控制人系刘宝林。中山广银投资有限公司由刘宝林持有 42.52%的股权；其弟刘树林持有 47.37%的股权，其弟刘兆年持有 10.11%的股权。本公司实际控制人为刘宝林。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
湖北共创医药有限公司	联营企业
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	联营企业
未名企鹅（北京）科技有限公司	联营企业
广元泓通医药有限公司	联营企业
湖北九州通医药科技有限公司	联营企业
三台县卫投君安医药有限责任公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本集团的关系
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
北京均大高科医药研究院有限公司	联营企业
四川康兴医疗投资有限公司	联营企业
武汉九州通人寿堂医疗养老服务有限公司	联营企业
武汉长检医学检验实验室有限公司	联营企业
自贡嘉诚医投医药有限公司	联营企业
天津外泌体科技有限公司	联营企业
湖北九州医药供应链有限公司	联营企业
湖北通瀛投资基金管理有限公司	联营企业
同仁九州（苏州）医药有限公司	联营企业
重庆一线天医疗科技有限公司	联营企业
湖北九州科投健康创业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
湖北九康通生物医药有限公司	联营企业
四川中核医药有限公司	原联营企业
武汉真爱妇产医院有限公司	原联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
楚昌投资集团有限公司下属控股子公司	同一最终实际控制人
中山广银投资有限公司下属控股子公司	同一最终实际控制人
爱美客技术发展股份有限公司及其控股子公司	关联自然人担任董监高的公司
重庆太极实业（集团）股份有限公司及其控股子公司	原关联自然人担任董监高公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
爱美客技术发展股份有限公司及其控股子公司	药品等	24,384,666.29	8,892,924.69
重庆太极实业（集团）股份有	药品、器械		335,627,962.53

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
限公司及其控股子公司			
湖北共创医药有限公司	药品、器械	117,812,622.65	114,883,373.38
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	药品	18,541,988.19	13,478,589.71
四川中核医药有限公司	药品		170,638.68
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	商品、财务费用、水电费、物业费等	64,015,014.61	43,261,300.35
未名企鹅（北京）科技有限公司	技术服务费、中介费用等	1,818,681.12	3,130,936.72
广元泓通医药有限公司	药品、设备	15,704.46	29,132.06
湖北九州通医药科技有限公司	药品	220,245,031.95	399,597,304.06
三台县卫投君安医药有限责任公司	药品	-5,337.17	17,015.93
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	财务费用	15,947,477.00	
北京均大高科医药研究院有限公司	技术转让及研发费用	330,188.67	
武汉长检医学检验实验室有限公司	医疗设备	61,946.90	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
爱美客技术发展股份有限公司及其控股子公司	药品	8,722.12	317,052.01
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	食品、物业费	4,681,918.07	2,063,916.71
湖北共创医药有限公司	器械设备、药品、仓储费等	3,784,800.59	12,440,785.12
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	药品、仓储费、运输费	2,821,857.28	1,803,058.82
三台县卫投君安医药有限责任公司	药品、器械等	117,921,089.69	143,448,090.32

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川中核医药有限公司	药品、器械		12,249,880.00
武汉九州通人寿堂医疗养老服务有限公司	药品、器械、财务费用等	6,088,739.28	6,051,233.59
武汉长检医学检验实验室有限公司	器械、药品、医疗等	17,755,194.64	8,988,237.00
武汉真爱妇产医院有限公司	药品		1,133,848.03
自贡嘉诚医投医药有限公司	药品、信息服务费	2,628,483.54	14,628,850.10
重庆太极实业（集团）股份有限公司及其控股子公司	药品、器械		85,291,013.14
北京均大高科医药研究院有限公司	技术服务	2,771,994.49	9,340,223.56
湖北九州通医药科技有限公司	药品、仓储运输、信息技术服务	26,278,734.16	425,058,187.32
天津外泌体科技有限公司	物业费	296,242.46	519,186.43
广元泓通医药有限公司	药品、器械等	3,822,521.66	1,324,973.35
湖北九州医药供应链有限公司	中药材、信息技术服务	199,661.40	
湖北通瀛投资基金管理有限公司	食品	9,056.60	
四川康兴医疗投资有限公司	器械设备	154,846,117.71	
同仁九州（苏州）医药有限公司	信息技术服务	92,452.83	

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	房屋建筑物	276,239.30	483,040.95
中山广银投资有限公司	房屋建筑物	5,942.86	4,457.14
湖北九康通生物医药有限公司	房屋建筑物	3,753.60	

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
四川康兴医疗投资有限公司	房屋建筑物	12,605.50	
天津外泌体科技有限公司	房屋建筑物	550,103.69	232,026.93
武汉长检医学检验实验室有限公司	房屋建筑物	1,046.97	
湖北共创医药有限公司	房屋建筑物	327,181.03	80,504.59
北京均大高科医药研究院有限公司	房屋建筑物	339,357.82	377,339.46
广元泓通医药有限公司	房屋建筑物	146,961.47	
重庆一线天医疗科技有限公司	房屋建筑物		178,978.90
湖北九州通医药科技有限公司	房屋建筑物	165,895.04	15,914.16

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
陈启明	房屋建筑物		136,111.90				136,111.90		783.85		
中山广银投资有限公司及其控股子公司	房屋建筑物					581,570.00					
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	房屋建筑物	5,075,820.60	3,280,033.67			5,224,605.00	14,619,125.55		297,062.16		
合计		5,075,820.60	3,416,145.57			5,806,175.00	14,755,237.45		297,846.01		

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	2,000,000.00	2023/7/4	2024/7/3	否
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	2,000,000.00	2023/7/24	2024/7/23	否
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	3,000,000.00	2023/6/15	2024/6/14	否
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	3,000,000.00	2023/7/10	2024/7/9	否
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/1/17	2024/1/16	是
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/3/7	2024/3/6	是
安徽九州通乐晞医疗器械有限公司	4,500,000.00	2023/5/18	2024/5/15	否
安徽九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/1/11	2024/1/11	是
安徽九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/11/17	2024/11/15	否
安徽九州通医药有限公司	80,000,000.00	2023/7/4	2024/7/3	否
安阳九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/7/12	2024/7/12	否
安阳九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/12/12	2024/12/11	否
安阳九州通医药有限公司	50,000,000.00	2022/12/28	2032/12/27	否
北京好药师大药房连锁有限公司	10,000,000.00	2023/7/1	2024/6/29	否
北京九州通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/8/23	2024/8/22	否
北京九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/9/15	2024/4/25	否
北京九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否
北京九州通医药有限公司	1,009,011.90	2023/10/27	2024/10/25	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京九州通医药有限公司	1,037,462.70	2023/9/20	2024/9/19	否
北京九州通医药有限公司	1,168,654.74	2023/11/29	2024/11/25	否
北京九州通医药有限公司	1,221,386.68	2023/9/28	2024/9/26	否
北京九州通医药有限公司	1,246,360.08	2023/12/27	2024/12/20	否
北京九州通医药有限公司	1,366,053.40	2023/8/21	2024/8/16	否
北京九州通医药有限公司	1,628,832.00	2023/10/9	2024/9/26	否
北京九州通医药有限公司	1,692,659.62	2023/7/28	2024/7/25	否
北京九州通医药有限公司	193,500.00	2023/11/29	2024/11/25	否
北京九州通医药有限公司	2,040,120.00	2023/9/19	2024/9/12	否
北京九州通医药有限公司	209,278.00	2023/9/28	2024/9/26	否
北京九州通医药有限公司	235,869.00	2023/8/31	2024/8/29	否
北京九州通医药有限公司	2,400,000.00	2023/7/5	2024/6/28	否
北京九州通医药有限公司	2,400,000.00	2023/7/5	2024/6/28	否
北京九州通医药有限公司	2,400,000.00	2023/7/25	2024/7/24	否
北京九州通医药有限公司	247,000.00	2023/10/27	2024/10/25	否
北京九州通医药有限公司	2,800,000.00	2023/7/25	2024/7/24	否
北京九州通医药有限公司	3,040,310.40	2023/3/30	2024/3/29	是
北京九州通医药有限公司	368,576.00	2023/8/23	2024/8/22	否
北京九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/8/16	2024/8/16	否
北京九州通医药有限公司	504,016.00	2023/9/7	2024/9/6	否
北京九州通医药有限公司	54,239,048.73	2023/3/30	2024/3/29	是
北京九州通医药有限公司	559,244.00	2023/11/29	2024/11/25	否
北京九州通医药有限公司	6,005,310.60	2023/4/17	2024/4/17	是
北京九州通医药有限公司	621,900.00	2023/8/31	2024/8/30	否
北京九州通医药有限公司	990,545.60	2023/8/31	2024/8/29	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京均大制药有限公司	50,000,000.00	2022/9/27	2032/9/26	否
北京均大制药有限公司	50,000,000.00	2022/11/18	2032/9/26	否
北京均大制药有限公司	50,000,000.00	2023/7/26	2032/9/26	否
大连昌辉商贸有限公司	10,000,000.00	2023/2/16	2024/2/15	是
恩施九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/3/22	2024/3/9	是
福建九州通托峨医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/3/3	2024/3/1	是
福建九州通托峨医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/6/13	2024/6/12	否
福建九州通托峨医疗器械有限公司	1,012,146.64	2023/12/5	2024/12/4	否
福建九州通托峨医疗器械有限公司	1,780,121.02	2023/11/21	2024/11/21	否
福建九州通托峨医疗器械有限公司	1,864,853.95	2023/11/16	2024/11/16	否
福建九州通托峨医疗器械有限公司	2,116,908.24	2023/12/6	2024/12/5	否
福建九州通托峨医疗器械有限公司	2,530,756.28	2023/12/8	2024/12/6	否
福建九州通托峨医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/3/16	2024/3/15	是
福建九州通托峨医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/4/20	2024/4/19	是
福建九州通托峨医疗器械有限公司	695,213.87	2023/12/1	2024/11/30	否
福建九州通医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/11/9	2024/11/8	否
福建九州通医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/12/1	2024/11/30	否
福建九州通医药有限公司	48,000,000.00	2023/4/25	2024/4/25	否
阜阳九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/4	2024/4/3	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阜阳九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/25	2024/4/23	是
阜阳九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/10/7	2024/10/6	否
甘肃九州天润中药产业有限公司	14,900,000.00	2023/6/21	2024/6/22	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	10,000,000.00	2023/9/25	2024/9/25	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	1,000,496.00	2023/5/20	2024/5/20	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	1,044,164.00	2023/4/30	2024/4/30	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	1,576,479.74	2023/7/6	2024/7/6	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	1,729,695.36	2023/5/20	2024/5/20	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	3,039,826.40	2023/4/30	2024/4/30	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	3,297,456.40	2023/6/15	2024/6/15	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	3,610,938.90	2023/5/15	2024/5/15	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	4,175,943.20	2023/6/17	2024/6/17	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	525,000.00	2023/5/20	2024/5/20	否
甘肃九州通诺信药业有限公司	3,400,000.00	2023/2/20	2024/2/20	是
甘肃九州通医药有限公司	40,000,000.00	2023/4/21	2024/4/21	是
甘肃九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/4/4	2024/2/10	是
广东九州通托峨医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/12/11	2024/12/11	否
广东九州通托峨医疗器械有限公司	15,026,039.74	2023/1/10	2024/1/9	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东九州通托峽医疗器械有限公司	20,000,000.00	2023/11/17	2024/11/17	否
广东九州通医疗用品有限公司	10,000,000.00	2023/7/6	2024/7/5	否
广东九州通医疗用品有限公司	10,000,000.00	2023/12/11	2024/12/11	否
广东九州通医疗用品有限公司	20,000,000.00	2023/10/26	2024/10/26	否
广西九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/4/7	2024/4/5	是
广州九州通医药有限公司	27,000,000.00	2023/2/22	2024/2/21	是
贵州跃迈科贸易有限公司	10,000,000.00	2023/7/26	2024/7/26	否
哈尔滨九州通医药有限公司	1,142,902.00	2023/3/10	2024/3/10	是
哈尔滨九州通医药有限公司	17,514,615.70	2023/3/2	2024/3/2	是
哈尔滨九州通医药有限公司	1,887,625.14	2023/3/14	2024/3/14	是
哈尔滨九州通医药有限公司	2,000,000.00	2023/3/13	2024/3/13	是
哈尔滨九州通医药有限公司	3,269,237.13	2023/4/11	2024/4/11	是
哈尔滨九州通医药有限公司	359,612.09	2023/5/18	2024/5/18	否
哈尔滨九州通医药有限公司	5,826,007.94	2023/4/25	2024/4/25	否
哈尔滨九州通医药有限公司	8,000,000.00	2023/1/16	2024/1/15	是
海南九州通医疗器械科技有限公司	2,200,000.00	2023/12/5	2024/7/27	否
海南九州通医疗器械科技有限公司	3,196,528.83	2023/5/24	2024/5/23	否
海南九州通医疗器械科技有限公司	3,600,000.00	2023/12/12	2024/7/27	否
海南九州通医疗器械科技有限公司	8,000,000.00	2023/10/20	2024/7/27	否
好药师大药房连锁有限公司	10,000,000.00	2023/12/28	2024/12/28	否
河北九州通腾翀医疗器械有	2,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
河北九州通腾翀医疗器械有限公司	8,000,000.00	2023/7/3	2024/7/2	否
河北九州通腾翀医疗器械有限公司	9,900,000.00	2023/5/6	2024/11/6	否
河南海华医药物流有限公司	30,000,000.00	2023/12/21	2024/12/21	否
河南海华医药物流有限公司	50,000,000.00	2023/1/13	2024/1/13	是
河南海华医药物流有限公司	50,000,000.00	2023/4/28	2024/4/28	否
河南九州天润中药产业有限公司	4,000,000.00	2023/1/3	2024/1/2	是
河南九州天润中药产业有限公司	5,000,000.00	2023/9/26	2024/9/26	否
河南九州天润中药产业有限公司	5,000,000.00	2023/12/21	2024/12/21	否
河南九州通国华医药物流有限公司	15,000,000.00	2023/7/5	2024/7/4	否
河南九州通国华医药物流有限公司	40,000,000.00	2023/3/15	2024/3/15	是
河南药九九医药科技有限公司	10,000,000.00	2023/3/17	2024/1/7	是
菏泽九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/4/21	2024/4/21	是
黑龙江九州通医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/3/30	2024/3/29	是
黑龙江九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/4/17	2024/4/17	是
湖北金贵中药饮片有限公司	10,000,000.00	2023/9/28	2024/9/28	否
湖北金贵中药饮片有限公司	10,000,000.00	2023/9/28	2024/9/28	否
湖北金贵中药饮片有限公司	25,000,000.00	2023/10/31	2024/9/28	否
湖北九州通合和康乐医药有限公司	10,000,000.00	2023/6/7	2024/6/6	否
湖北九州通合和康乐医药有	10,000,000.00	2023/12/12	2024/12/11	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
湖北九州通健康产业有限公司	252,000,000.00	2021/5/31	2029/12/22	否
黄冈金贵中药产业发展有限公司	10,000,000.00	2023/3/17	2024/3/17	是
吉林市广聚药业有限责任公司	12,400,000.00	2023/3/29	2024/3/28	是
吉林市广聚药业有限责任公司	20,000,000.00	2023/11/10	2024/11/7	否
吉林市广聚药业有限责任公司	20,100,000.00	2023/4/24	2024/4/23	是
吉林市广聚药业有限责任公司	24,000,000.00	2023/6/28	2024/6/27	否
吉林市广聚药业有限责任公司	26,000,000.00	2023/8/9	2024/8/8	否
吉林市广聚药业有限责任公司	30,000,000.00	2023/7/25	2024/7/24	否
吉林市广聚药业有限责任公司	7,500,000.00	2023/3/28	2024/3/27	是
江苏九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/1/18	2024/1/18	是
江西九州通欣涛医药有限公司	10,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	是
江西九州通药业有限公司	20,000,000.00	2023/2/28	2024/2/28	是
江西九州通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/3/10	2024/3/9	是
江西盈辉实业发展有限公司	10,000,000.00	2023/3/13	2024/3/12	是
江西盈辉实业发展有限公司	10,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	否
江西盈辉实业发展有限公司	10,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
焦作九州通医药有限公司	5,000,000.00	2022/4/13	2024/4/12	是
焦作九州通医药有限公司	5,000,000.00	2023/3/24	2024/3/23	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金寨九州天润中药产业有限公司	10,000,000.00	2023/4/27	2024/4/26	否
金寨九州天润中药产业有限公司	10,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
晋城九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/6/28	2024/6/28	否
九州恒业通（辽宁）医疗器械科技有限公司	2,000,000.00	2023/6/13	2024/2/29	是
九州恒业通（辽宁）医疗器械科技有限公司	4,700,000.00	2023/3/10	2024/2/29	是
九州通（甘肃）医疗供应链管理有限公司	352,800.00	2023/4/25	2024/4/24	是
九州通（甘肃）医疗供应链管理有限公司	4,639,000.00	2023/3/13	2024/3/12	是
九州通（甘肃）医疗供应链管理有限公司	5,000,000.00	2023/1/18	2024/1/17	是
九州通集团应城医药有限公司	10,000,000.00	2023/9/28	2024/9/28	否
九州通集团应城医药有限公司	80,000,000.00	2023/4/6	2024/4/5	是
九州通君衡(湖北)医药有限公司	5,000,000.00	2023/11/27	2024/11/26	否
九州通四海（北京）医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/10/13	2024/10/13	否
九州通四海（北京）医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/12/19	2024/12/19	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	108,087.72	2023/10/24	2024/10/23	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	111,570.00	2023/12/14	2024/12/13	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	1,210,746.40	2023/9/27	2024/9/26	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	139,933.80	2023/9/22	2024/9/21	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
九州通医疗科技（福建）有限公司	233,795.00	2023/10/27	2024/10/26	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	266,800.00	2023/10/18	2024/10/17	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	320,000.00	2023/12/5	2024/12/4	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	329,610.00	2023/11/29	2024/11/27	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	427,153.84	2023/11/20	2024/11/19	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	447,423.25	2023/9/26	2024/9/25	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	525,000.00	2023/12/21	2024/12/20	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	55,862.52	2023/9/25	2024/9/24	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	57,000.00	2023/10/30	2024/10/29	否
九州通医疗科技（福建）有限公司	751,800.00	2023/11/23	2024/11/22	否
九州通医药集团物流有限公司	10,000,000.00	2023/6/28	2024/6/28	否
兰州九州通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/3/14	2024/3/14	是
兰州九州通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/10/7	2024/10/6	否
辽宁九州通医药有限公司	100,000,000.00	2023/1/18	2024/1/18	是
辽宁九州通医药有限公司	130,000,000.00	2023/5/31	2024/5/4	否
辽宁九州通医药有限公司	19,192,498.68	2023/3/24	2024/3/23	是
辽宁九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/2/7	2024/1/16	是
辽宁九州通医药有限公司	5,360,663.77	2023/3/21	2024/3/20	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁九州通医药有限公司	6,000,000.00	2023/10/19	2024/10/19	否
辽宁九州通医药有限公司	7,165,205.80	2023/3/6	2024/3/5	是
辽宁九州通医药有限公司	8,016,220.39	2023/10/12	2024/10/12	否
辽宁九州通医药有限公司	8,183,512.51	2023/10/16	2024/10/16	否
临汾九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/8/31	2024/8/31	否
临汾九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/7/31	2024/7/28	否
临汾九州通医药有限公司	5,400,000.00	2023/10/18	2024/10/17	否
临沂九州天润中药饮片产业有限公司	10,000,000.00	2023/7/31	2024/7/31	否
临沂九州天润中药饮片产业有限公司	10,000,000.00	2023/8/30	2024/8/28	否
临沂九州天润中药饮片产业有限公司	30,000,000.00	2023/6/2	2024/5/26	否
麻城九州中药发展有限公司	10,000,000.00	2023/6/16	2024/6/15	否
麻城九州中药发展有限公司	10,000,000.00	2023/8/29	2024/8/29	否
南昌市鹏雷实业发展有限公司	10,000,000.00	2023/3/6	2024/3/5	是
内蒙古九州通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/12/18	2024/12/14	否
宁波九州通医药有限公司	15,000,000.00	2023/10/13	2024/4/12	是
宁波九州通医药有限公司	15,000,000.00	2023/10/13	2024/10/12	否
宁波九州通医药有限公司	20,000,000.00	2019/2/22	2024/2/1	是
平顶山九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/27	2024/4/26	否
平顶山九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/5/15	2024/5/9	否
濮阳九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/3/30	2024/3/28	是
濮阳九州通医药有限公司	8,000,000.00	2023/6/15	2024/6/14	否
青岛九州通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/9/27	2024/9/27	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海九州通医疗供应链有限公司	10,000,000.00	2023/10/27	2024/10/26	否
青海九州通医疗供应链有限公司	5,000,000.00	2023/7/10	2024/7/9	否
青海九州通医疗供应链有限公司	8,000,000.00	2023/3/23	2024/3/22	是
青海九州通医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/2/2	2024/2/1	是
山东九州通医药有限公司	100,000,000.00	2023/3/17	2024/3/11	是
山东九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/11/23	2024/11/22	否
山东九州通医药有限公司	2,022,919.08	2023/8/29	2024/8/28	否
山东九州通医药有限公司	2,280,390.00	2023/9/27	2024/9/26	否
山东九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/12/20	2024/12/20	否
山东九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/1/18	2024/1/18	是
山东九州通医药有限公司	49,407,308.00	2023/3/10	2024/2/26	是
河南九州通医疗用品有限公司	7,000,000.00	2023/1/9	2024/1/8	是
河南九州通医疗用品有限公司	3,000,000.00	2023/12/22	2024/12/21	否
山西九州天润道地药材开发有限公司	2,000,000.00	2023/1/11	2024/1/9	是
山西九州通昌泽盛医疗器械有限公司	25,000,000.00	2023/7/24	2024/7/24	否
山西九州通医药有限公司	13,700,000.00	2023/3/21	2024/3/21	是
山西九州通医药有限公司	16,300,000.00	2023/4/27	2024/4/27	否
山西九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/5/30	2024/5/25	否
山西九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/4/14	2024/4/14	是
山西九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/12/4	2024/8/2	否
山西九州通医药有限公司	80,000,000.00	2023/4/27	2024/4/23	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西九州通医药有限公司	80,000,000.00	2023/8/25	2024/8/24	否
陕西九州通惠泽医疗器械有限公司	3,500,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否
陕西九州通惠泽医疗器械有限公司	6,500,000.00	2023/7/24	2024/7/23	否
陕西九州通康欣医药有限公司	10,000,000.00	2023/2/28	2024/2/28	是
陕西九州通康欣医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/19	2024/4/17	是
陕西九州通医药有限公司	13,400,000.00	2023/1/11	2024/1/10	是
陕西九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/7/7	2024/7/6	否
陕西九州通医药有限公司	2,930,000.00	2023/2/17	2024/2/16	是
陕西九州通医药有限公司	40,000,000.00	2023/2/28	2024/2/28	是
陕西九州通医药有限公司	4,150,000.00	2023/2/21	2024/2/20	是
陕西九州通医药有限公司	4,680,000.00	2023/2/17	2024/2/16	是
陕西九州通医药有限公司	4,870,000.00	2023/2/16	2024/2/15	是
陕西九州通医药有限公司	5,000,000.00	2023/1/13	2024/1/12	是
陕西九州通医药有限公司	8,907,027.71	2023/2/27	2024/2/26	是
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/6/27	2024/6/26	否
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/6/27	2024/6/26	否
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/7/18	2024/7/17	否
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/10/18	2024/10/17	否
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	4,000,000.00	2023/5/11	2024/5/10	否
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	5,000,000.00	2023/2/23	2024/2/22	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西玖州恒通医疗科技有限公司	6,000,000.00	2023/4/19	2024/4/18	是
上海九州通尚通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/4/6	2024/4/5	是
上海九州通尚通医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/7/31	2024/7/30	否
上海九州通尚通医疗器械有限公司	9,600,000.00	2023/3/23	2024/3/22	是
上海九州通医疗器械供应链有限公司	100,000,000.00	2023/10/24	2024/10/20	否
上海九州通医药有限公司	10,954,692.00	2023/11/17	2024/6/28	否
上海九州通医药有限公司	17,399,069.44	2023/10/24	2024/6/28	否
上海九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/9/22	2024/3/22	是
上海九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/10/18	2024/4/17	是
上海九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/11/8	2024/5/1	否
上海九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/9/22	2024/7/14	否
上海九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/12/1	2024/12/1	否
上海九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/12/15	2024/12/15	否
上海九州通医药有限公司	65,000,000.00	2023/9/22	2024/8/1	否
上海九州通医药有限公司	9,900,000.00	2023/11/8	2024/6/28	否
上海九州通医药有限公司	9,900,000.00	2023/12/1	2024/6/28	否
上海真仁堂药业有限公司	10,000,000.00	2023/7/6	2024/6/29	否
上海真仁堂药业有限公司	15,000,000.00	2023/2/23	2024/2/15	是
上海真仁堂药业有限公司	23,000,000.00	2023/1/17	2024/1/9	是
深圳九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/2/20	2024/2/20	是
深圳九州通医药有限公司	49,000,000.00	2023/10/30	2024/10/29	否
石家庄九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/3/31	2024/3/30	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
石家庄九州通医药有限公司	45,000,000.00	2023/4/14	2024/4/12	是
石家庄九州通医药有限公司	93,000,000.00	2023/1/3	2024/1/2	是
四川九州通瑞健恒业科技有限公司	20,000,000.00	2023/6/5	2024/6/4	否
四川九州通瑞健恒业科技有限公司	20,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	否
四川九州通瑞健恒业科技有限公司	30,000,000.00	2023/4/27	2024/4/20	是
四川九州通医药有限公司	10,000,000.00	2022/9/27	2024/9/26	否
四川九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/7/20	2024/7/19	否
四川九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/5/25	2024/5/24	否
四川九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/7/5	2024/7/4	否
四川九州通医药有限公司	31,000,000.00	2023/4/3	2024/4/2	是
四川九州通医药有限公司	40,000,000.00	2023/1/4	2024/1/3	是
四川九州通医药有限公司	4,000,000.00	2023/5/11	2024/5/10	否
四川九州通医药有限公司	49,000,000.00	2023/3/21	2024/3/20	是
四川九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/2/10	2024/2/9	是
四川九州通医药有限公司	60,000,000.00	2023/3/3	2024/3/1	是
四川九州通医药有限公司	7,000,000.00	2023/5/25	2024/5/24	否
四川九州通医药有限公司	9,900,000.00	2023/5/19	2024/5/18	否
四川九州通卓普医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/1/3	2024/1/2	是
四川九州通卓普医疗科技有限公司	4,900,000.00	2023/2/23	2024/2/22	是
随州九州通医药有限公司	10,000,000.00	2022/3/29	2024/3/19	是
随州九州通医药有限公司	10,000,000.00	2022/11/28	2024/11/27	否
随州九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/3/22	2024/3/22	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泰州九州通医药有限公司	5,000,000.00	2023/12/1	2024/11/30	否
贵州九州通欣益天地医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/27	2024/4/26	否
天津九州通达医药有限公司	35,000,000.00	2023/2/22	2024/2/22	是
渭南九州通正元医药有限公司	10,000,000.00	2023/2/20	2024/2/19	是
渭南九州通正元医药有限公司	10,000,000.00	2023/7/18	2024/7/17	否
渭南九州通正元医药有限公司	10,000,000.00	2023/9/7	2024/9/6	否
渭南九州通正元医药有限公司	13,200,000.00	2023/3/30	2024/3/29	是
渭南九州通正元医药有限公司	15,000,000.00	2023/11/23	2024/11/22	否
温州九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/4/14	2024/4/11	是
文山九州通医药有限公司	5,000,000.00	2023/6/8	2024/6/8	否
乌鲁木齐佰特健民医疗用品有限公司	10,000,000.00	2023/1/13	2024/1/13	是
乌鲁木齐佰特健民医疗用品有限公司	10,000,000.00	2023/9/19	2024/9/19	否
武汉柯尼兹医疗科技有限公司	10,000,000.00	2023/12/28	2024/12/28	否
西安九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/13	2024/4/13	是
西安九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/4/21	2024/4/21	是
西安九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/8/21	2024/8/16	否
西安九州通医药有限公司	16,000,000.00	2023/6/14	2024/6/13	否
西安九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/7/13	2024/7/11	否
西藏九州通医药有限公司	20,000,000.00	2023/10/31	2024/9/15	否
西藏九州通医药有限公司	99,000,000.00	2023/6/25	2024/6/24	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西宁九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/11/21	2024/5/20	否
西宁九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/7/10	2024/7/10	否
西宁九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/12/7	2024/12/6	否
西宁九州通医药有限公司	1,499,600.00	2023/2/22	2024/2/21	是
西宁九州通医药有限公司	160,000.00	2023/5/24	2024/2/23	是
西宁九州通医药有限公司	1,641,271.03	2023/10/13	2024/10/12	否
西宁九州通医药有限公司	2,200,900.00	2023/7/11	2024/7/10	否
西宁九州通医药有限公司	2,944,162.58	2023/8/4	2024/8/3	否
西宁九州通医药有限公司	3,411,300.00	2023/2/10	2024/2/9	是
西宁九州通医药有限公司	3,965,786.00	2023/9/26	2024/9/25	否
西宁九州通医药有限公司	4,247,570.00	2023/6/21	2024/6/20	否
西宁九州通医药有限公司	4,840,000.00	2023/5/24	2024/5/23	否
西宁九州通医药有限公司	5,089,100.00	2023/2/3	2024/2/2	是
咸宁九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	是
新疆九州通医药有限公司	150,000,000.00	2023/9/26	2024/9/20	否
兴安盟九州通医药有限公司	6,000,000.00	2023/11/21	2024/10/15	否
阳泉九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/5/25	2024/5/24	否
阳泉九州通医药有限公司	10,000,000.00	2023/10/17	2024/10/16	否
云南九州通医疗科技有限公司	3,000,000.00	2023/5/31	2024/5/30	否
云南九州通医疗科技有限公司	4,000,000.00	2023/7/3	2024/7/2	否
云南九州通医疗科技有限公司	8,000,000.00	2023/3/30	2024/3/29	是
云南九州通医药有限公司	30,000,000.00	2023/12/7	2024/12/7	否
长春九州通泰和医疗器械有限公司	2,168,000.00	2023/12/13	2024/12/9	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长春九州通泰和医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/5/16	2024/5/15	否
长春九州通泰和医疗器械有限公司	5,000,000.00	2023/7/13	2024/7/12	否
长春九州通医药有限公司	11,000,000.00	2023/7/5	2024/7/5	否
长春九州通医药有限公司	1,949,209.76	2023/6/14	2024/6/13	否
长春九州通医药有限公司	3,339,560.00	2023/5/22	2024/5/22	否
长春九州通医药有限公司	5,529,545.79	2023/7/5	2024/7/5	否
长春九州通医药有限公司	8,063,257.05	2023/4/19	2024/4/19	是
浙江九州通医药有限公司	48,000,000.00	2022/11/4	2024/10/16	否
浙江九州通医药有限公司	49,000,000.00	2023/4/13	2024/3/22	是
重庆九州通兴新医疗器械有限公司	10,000,000.00	2023/11/24	2024/11/24	否
重庆九州通医药有限公司	100,000,000.00	2023/4/7	2024/4/7	是
重庆九州通医药有限公司	150,000,000.00	2023/1/13	2024/1/9	是
重庆九州通医药有限公司	50,000,000.00	2023/12/12	2024/12/10	否
四川康兴医疗投资有限公司	58,000,000.00	2023/12/18	2040/12/30	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘宝林、田望芝	200,000,000.00	2023/4/4	2024/4/3	是
刘宝林、田望芝	200,000,000.00	2023/4/4	2024/4/3	是
刘宝林、田望芝	30,000,000.00	2023/4/4	2024/4/3	是
刘宝林、田望芝	100,000,000.00	2023/10/20	2024/10/20	否
刘宝林、田望芝	100,000,000.00	2023/11/13	2024/11/13	否
刘宝林、田望芝	157,161,579.15	2023/11/20	2024/11/20	否
刘宝林、田望芝	42,838,420.85	2023/11/28	2024/11/28	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘宝林、田望芝	124,603,415.15	2023/12/11	2024/12/11	否
刘宝林、田望芝	175,396,584.85	2023/12/18	2024/12/18	否
刘宝林、田望芝	200,000,000.00	2023/6/14	2024/6/13	否
刘宝林、田望芝	100,000,000.00	2023/6/27	2024/6/26	否
刘宝林、田望芝	100,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否
刘宝林、田望芝	200,000,000.00	2023/7/31	2024/7/30	否
刘宝林、田望芝	250,000,000.00	2023/12/19	2024/12/19	否
刘宝林、田望芝	1,000,000.00	2023/9/8	2024/3/15	是
刘宝林、田望芝	1,000,000.00	2023/9/8	2024/9/15	否
刘宝林、田望芝	1,000,000.00	2023/9/8	2025/3/15	否
刘宝林、田望芝	97,000,000.00	2023/9/8	2025/9/8	否
刘宝林、田望芝	1,000,000.00	2023/9/18	2024/3/15	是
刘宝林、田望芝	1,000,000.00	2023/9/18	2024/9/15	否
刘宝林、田望芝	1,000,000.00	2023/9/18	2025/3/15	否
刘宝林、田望芝	97,000,000.00	2023/9/18	2025/9/18	否
刘宝林、田望芝	297,600,000.00	2023/1/6	2024/12/31	否
刘宝林、田望芝	198,400,000.00	2023/1/10	2024/12/31	否
刘宝林、田望芝	600,000.00	2023/1/6	2024/6/21	否
刘宝林、田望芝	400,000.00	2023/1/10	2024/6/21	否
刘宝林、田望芝	600,000.00	2023/1/6	2024/12/21	否
刘宝林、田望芝	400,000.00	2023/1/10	2024/12/21	否
刘宝林、田望芝	37,321,449.51	2022/8/25	2024/8/23	否
刘宝林、田望芝	2,195,379.38	2022/8/25	2024/2/23	是
刘宝林、田望芝	47,678,550.49	2022/8/24	2024/8/23	否
刘宝林、田望芝	2,804,620.62	2022/8/24	2024/2/23	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘宝林、田望芝	250,000,000.00	2022/3/29	2024/3/28	是
刘宝林、田望芝	212,961,700.00	2022/4/26	2024/4/26	否
刘宝林、田望芝	290,000,000.00	2023/2/28	2025/2/27	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2024/1/15	是
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2024/7/15	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2025/1/15	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2025/7/15	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2026/1/15	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2026/7/15	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2027/1/15	否
北京九州通医药有限公司、河南九州通医药有限公司	100,000,000.00	2019/7/10	2027/7/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、北京九州通医药有限公司	37,915,828.00	2021/9/24	2024/6/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、北京九州通医药有限公司	37,915,828.00	2021/9/24	2024/12/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、北京九州通医药有限公司	37,915,828.00	2021/9/24	2025/6/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、北京九州通医药有限公司	37,915,828.00	2021/9/24	2025/12/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、北京九州通医药有限公司	38,006,860.00	2021/9/24	2026/6/30	否
湖北九州通健康产业有限公司、北京九州通医药有限公司	38,320,740.00	2021/9/24	2024/6/15	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北九州通健康产业有限公司、 北京九州通医药有限公司	38,320,740.00	2021/9/24	2024/12/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、 北京九州通医药有限公司	38,320,740.00	2021/9/24	2025/6/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、 北京九州通医药有限公司	38,320,740.00	2021/9/24	2025/12/15	否
湖北九州通健康产业有限公司、 北京九州通医药有限公司	38,412,747.00	2021/9/24	2026/6/30	否

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	10,416.00	63.54		
广元泓通医药有限公司	1,145,747.18	6,989.06	179,131.44	1,092.70
湖北共创医药有限公司	55,204.15	336.75		
武汉九州通人寿堂医疗养老服务有限公司	119,094.50	297.74	234,786.73	1,432.20
自贡嘉诚医投医药有限公司	442,255.65	71,586.17	7,439,747.17	45,382.46
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	558,802.85	3,408.70	133,765.55	815.97
湖北九州通医药科技有限公司	97,465.46	594.54	1,100.34	6.71
三台县卫投君安医药有限责任公司	104,542,109.19	637,706.87	134,999,172.37	823,494.95
武汉长检医学检验实验室有限公司			6,735,481.73	41,086.44

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
天津外泌体科技有限公司			3,986.93	24.32
四川康兴医疗投资有限公司	79,134,505.55	482,720.48		
湖北九州医药供应链有限公司	282.00	1.72		
合 计	186,105,882.53	1,203,705.57	149,727,172.26	913,335.75
预付款项：				
湖北共创医药有限公司	152,852,181.68		198,965,468.92	
湖北九州通医药科技有限公司	308,842.86			
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	1,323.12		2,965,146.79	
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	26,841,758.86		25,915,020.80	
合 计	180,004,106.52		227,845,636.51	
其他应收款：				
爱美客技术发展股份有限公司及其控股子公司	50,000.00		100,000.00	4,000.00
天津外泌体科技有限公司	6,471,190.85	124,539.17	5,766,319.87	
北京均大高科医药研究院有限公司	11,649,917.36	89,119.06	10,653,474.00	
广元泓通医药有限公司			40,000.00	
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	30,798.00	264.55		
合 计	18,201,906.21	213,922.78	16,559,793.87	4,000.00
债权投资/一年内到期的非流动资产：				
武汉九州通人寿堂医疗养老服务有限公司	43,867,068.49	2,369,335.34	43,867,068.49	2,369,335.34
合 计	43,867,068.49	2,369,335.34	43,867,068.49	2,369,335.34

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
湖北共创医药有限公司	1,992,555.17	7,645,419.69
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	208,754.62	179,572.64
重庆一线天医疗科技有限公司	49,883.20	54,600.00
湖北九州通医药科技有限公司	6,142,598.03	4,254,707.20
三台县卫投君安医药有限责任公司	1,034.51	19,228.00
合 计	8,394,825.53	12,153,527.53
预收款项：		
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	96,430.50	2,834.68
湖北共创医药有限公司	705.50	281.79
湖北九州通医药科技有限公司	13,019.67	3,663.42
爱美客技术发展股份有限公司及其控股子公司	560.00	
武汉长检医学检验实验室有限公司	10,254,700.00	
合 计	10,365,415.67	6,779.89
其他应付款：		
楚昌投资集团有限公司及其控股子公司	1,959,561.97	2,387,346.85
湖北共创医药有限公司	7,118.30	7,398.20
湖北香连药业有限责任公司及其控股子公司	53,349.18	54,470.15
广元泓通医药有限公司	4,205.49	52,000.00
未名企鹅（北京）科技有限公司	150.00	150.00
重庆一线天医疗科技有限公司	4,359.00	4,359.00
北京均大高科医药研究院有限公司		553,584.76
武汉长检医学检验实验室有限公司	11,127.00	
湖北九州通医药科技有限公司	3,000.00	
湖北九州科技健康创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,482,054.79	
合 计	3,524,925.73	3,059,308.96

7、其他关联交易

公司子公司将应收款项采用国内商业保理业务的形式出售给天津楚昌国际商业保理有限公司，明细如下（其中保理年末余额只包含本金）：

保理商（关联方）	保理申请人	有追索权/ 无追索权	保理金额	保理年末余额
天津楚昌国际商业保理有限公司	濮阳九州通医药有限公司	有追索权	29,835,326.52	13,015,101.92
天津楚昌国际商业保理有限公司	平顶山九州通医药有限公司	有追索权	105,340,740.77	54,654,249.98
天津楚昌国际商业保理有限公司	河南海华医药物流有限公司郑州分公司	有追索权	32,618,494.37	18,856,231.11
天津楚昌国际商业保理有限公司	甘肃九州通医药有限公司	有追索权	8,956,420.54	7,366,392.94
天津楚昌国际商业保理有限公司	四川九州通医药有限公司	有追索权	172,400,000.00	120,000,000.00
天津楚昌国际商业保理有限公司	临汾九州通医药有限公司	有追索权	81,942,273.56	15,286,728.72
天津楚昌国际商业保理有限公司	山西九州通医药有限公司长治分公司	有追索权	81,547,278.88	34,087,939.59
天津楚昌国际商业保理有限公司	晋城九州通医药有限公司	有追索权	98,655,370.34	28,156,699.63
天津楚昌国际商业保理有限公司	运城九州通医药有限公司	有追索权	80,240,739.60	30,751,867.68
天津楚昌国际商业保理有限公司	阳泉九州通医药有限公司	有追索权	23,396,643.42	
天津楚昌国际商业保理有限公司	阜阳九州通医药有限公司	有追索权	5,286,076.68	
天津楚昌国际商业保理有限公司	陕西九州通医药有限公司	有追索权	30,000,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	西安九州通医药有限公司	有追索权	10,449,810.56	
天津楚昌国际商业保理有限公司	渭南九州通正元医药有限公司	有追索权	13,453,230.63	6,931,130.13
天津楚昌国际商业保理有限公司	广东九州通托峡医疗器械有限公司	有追索权	10,242,954.16	

保理商（关联方）	保理申请人	有追索权/ 无追索权	保理金额	保理年末余额
天津楚昌国际商业保理有限公司	山西九州通昌泽盛医疗器械有限公司	有追索权	16,425,257.31	4,611,635.92
天津楚昌国际商业保理有限公司	河北九州通腾翀医疗器械有限公司	有追索权	13,131,643.12	6,676,127.46
天津楚昌国际商业保理有限公司	海南九州通医疗器械科技有限公司	有追索权	8,041,551.95	
天津楚昌国际商业保理有限公司	黑龙江九州通医疗科技有限公司	有追索权	30,813,724.39	5,690,489.59
天津楚昌国际商业保理有限公司	贵州跃迈科贸易有限公司	有追索权	11,906,848.42	
天津楚昌国际商业保理有限公司	长春九州通泰和医疗器械有限公司	有追索权	46,663,889.18	
天津楚昌国际商业保理有限公司	西宁九州通医药有限公司	有追索权	3,524,514.19	
天津楚昌国际商业保理有限公司	甘肃九州通诺信药业有限公司	有追索权	53,034,683.97	22,625,751.87
天津楚昌国际商业保理有限公司	青海九州通医疗科技有限公司	有追索权	19,917,439.67	
天津楚昌国际商业保理有限公司	河南九州通医疗用品有限公司	有追索权	13,827,719.24	4,040,174.60
天津楚昌国际商业保理有限公司	吉林市广聚药业有限责任公司	有追索权	151,851,902.83	61,566,642.34
天津楚昌国际商业保理有限公司	贵州九州通欣益天地医药有限公司	有追索权	43,845,388.87	6,850,631.98
天津楚昌国际商业保理有限公司	九州通（甘肃）医疗供应链管理有限公司	有追索权	6,027,861.62	
天津楚昌国际商业保理有限公司	青海九州通医疗供应链有限公司	有追索权	26,581,410.08	16,436,173.62
天津楚昌国际商业保理有限公司	九州通河北省医疗科技有限公司	有追索权	6,029,383.79	6,029,383.79
天津楚昌国际商业保理有限公司	湖北九州通永业医疗器械有限公司	有追索权	19,334,500.75	9,753,420.17
天津楚昌国际商业保理有限公司	上海展翔医疗器械科技发展有限公司（有限合伙）	有追索权	70,000,000.00	70,000,000.00

保理商（关联方）	保理申请人	有追索权/ 无追索权	保理金额	保理年末余额
天津楚昌国际商业保理有限公司	广东九州通医药有限公司	有追索权	80,000,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	内蒙古九州通医药有限公司	无追索权	24,900,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	赤峰九州通医药有限公司	无追索权	46,000,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	广州九州通医药有限公司	无追索权	15,000,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	湛江九州通医药有限公司	无追索权	4,800,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	肇庆九州通医药有限公司	无追索权	56,490,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	平顶山九州通医药有限公司	无追索权	5,000,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	山东九州通医药有限公司	无追索权	1,500,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	山西九州通医药有限公司	无追索权	2,444,707.28	
天津楚昌国际商业保理有限公司	临汾九州通医药有限公司	无追索权	36,000,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	阳泉九州通医药有限公司	无追索权	6,389,741.33	
天津楚昌国际商业保理有限公司	甘肃九州通医药有限公司	无追索权	2,400,000.00	
天津楚昌国际商业保理有限公司	广西九州通医药有限公司	无追索权	15,000,000.00	

十四、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
2023 年员工持股计划	17,101,500	162,464,250.00						

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
员工持股计划第三批			16,916,800.00	126,876,000.00				
合计	17,101,500	162,464,250.00	16,916,800.00	126,876,000.00				

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限
高级管理人员及核心人员	9.50 元/股	首批员工持股计划：5 个月

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日市场价格减去授予价格的方法确定限制性股票和员工持股计划的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	按等待期内的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本年估计与上年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	104,400,486.65

3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
高级管理人员及核心人员	104,400,486.65

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2023 年 12 月 31 日，本集团作为原告的单项金额较大的未决诉讼案件标的金额共计人民币 465,138,091.92 元，有关案件尚未结案。管理层认为，该起案件不对财务报表产生重

大影响。

(2) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注九、在其他主体中权益”部分。

(3) 其他或有负债及其财务影响

本集团为关联方担保事项详见本附注十三、5(3)。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

公司董事会拟定的利润分配预案为：公司拟以权益分派股权登记日的总股本为基数，向全体普通股股东每10股派发现金红利2.5元（含税），同时拟以资本公积金向全体股东每10股转增2.9股，不送红股，剩余未分配利润结转以后年度。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十七、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、分销分部：负责向医药制造商提供分销、仓储、物流和其他相关服务；

B、工业分部：负责药品及保健品的研发、生产和销售；

C、零售分部：负责经营及加盟零售药店网络；

D、医疗健康分部：负责提供医疗健康及技术增值服务

E、其他分部：负责其他业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	分销分部	工业分部	零售分部	医疗健康分部	其他分部	分部间抵销	合计
对外营业收入	144,474,395,264.19	2,475,577,333.58	2,815,098,150.33	216,233,783.35	158,542,204.34		150,139,846,735.79
分部间交易收入	1,517,761,851.55	905,429,608.36	0.00	58,601,860.57	86,607,920.66	-2,568,401,241.14	
销售费用	3,844,522,583.34	232,911,635.99	299,814,236.35	33,812,435.75	82,993,985.86	-77,686,634.41	4,416,368,242.88
利息收入	220,763,205.03	258,940.28	274,677.80	111,500.87	1,352,504.71		222,760,828.69
利息费用	1,294,135,669.50	18,132,582.74	7,488,401.16	32,656,962.08	37,844,719.90	-72,620,475.02	1,317,637,860.36
对联营企业和合营企业的投资收益	50,326,472.49			811,532.20	3,898,304.07		55,036,308.76
信用减值损失	-237,079,768.01	-2,302,007.58	-5,023,752.55	-4,723,070.64	-433,070.64	4,018,156.34	-245,543,513.08
资产减值损失	-68,271,486.32	-2,158,657.11	-51,694.36	-313,440.03			-70,795,277.82
利润总额（亏损）	6,353,094,316.33	123,545,336.41	29,049,148.82	-102,017,956.18	-5,224,006.78	-3,407,583,538.68	2,990,863,299.92
资产总额	114,669,752,043.70	4,371,292,759.02	1,366,206,284.67	3,220,540,208.39	18,477,324,522.37	-49,316,013,343.93	92,789,102,474.22
负债总额	64,454,683,040.50	2,223,959,761.48	775,168,584.35	915,249,587.47	4,515,580,363.12	-9,572,537,039.13	63,312,104,297.79
折旧和摊销以外的非现金费用	104,400,486.65						104,400,486.65
对联营企业和合营企业的长期股权投资	1,739,872,816.24			96,517,459.57	41,374,645.39		1,877,764,921.20

(3) 对外交易收入信息

A、每一产品的对外交易收入

项目	本年发生额
医药批发及零售销售	147,289,493,414.52
自产药品销售	2,475,577,333.58
医疗健康分部	216,233,783.35
其他	158,542,204.34
合计	150,139,846,735.79

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项目	本年发生额
中国大陆地区	149,905,400,925.71
中国大陆地区以外的国家和地区	234,445,810.08
合计	150,139,846,735.79

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额的分布：

项目	年末余额
中国大陆地区	13,033,532,045.50
中国大陆地区以外的国家和地区	43,787,473.34
合计	13,077,319,518.84

注：非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,524,295,165.28	4,298,429,352.57
1 至 2 年	49,031,268.41	25,464,723.30
2 至 3 年	1,393,876.13	6,228,862.03

账 龄	年末余额	年初余额
3 年以上	28,155,257.11	27,400,596.80
小 计	3,602,875,566.93	4,357,523,534.70
减：坏账准备	36,054,449.86	34,617,662.41
合 计	3,566,821,117.07	4,322,905,872.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,506,565.38	0.54	19,506,565.38	100.00	
按组合计提坏账准备	3,583,369,001.55	99.46	16,547,884.48	0.46	3,566,821,117.07
其中：					
账龄组合	342,733,119.58	9.51	16,547,884.48	4.83	326,185,235.10
同一控制下的关联方组合	3,240,635,881.97	89.95			3,240,635,881.97
合 计	3,602,875,566.93	—	36,054,449.86	—	3,566,821,117.07

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,748,488.48	0.50	21,748,488.48	100.00	
按组合计提坏账准备	4,335,775,046.22	99.50	12,869,173.93	0.30	4,322,905,872.29
其中：					
账龄组合	765,131,555.66	17.56	12,869,173.93	1.68	752,262,381.73

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
同一控制下的关联方组合	3,570,643,490.56	81.94			3,570,643,490.56
合 计	4,357,523,534.70	—	34,617,662.41	—	4,322,905,872.29

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收账款 A 客户	9,087,367.78	9,087,367.78	9,087,367.78	9,087,367.78	100.00	信用风险显著增加
应收账款 C 客户	7,386,917.91	7,386,917.91	7,386,917.91	7,386,917.91	100.00	信用风险显著增加
应收账款 E 客户	3,052,500.00	3,052,500.00	3,032,279.69	3,032,279.69	100.00	信用风险显著增加
应收账款 I 客户	2,221,702.79	2,221,702.79				
合 计	21,748,488.48	21,748,488.48	19,506,565.38	19,506,565.38	—	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	283,659,283.31	810,543.18	0.29
1 至 2 年	49,031,268.41	5,861,431.53	11.95
2 至 3 年	1,393,876.13	1,227,218.04	88.04
3 年以上	8,648,691.73	8,648,691.73	100.00
合计	342,733,119.58	16,547,884.48	4.83

(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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	21,748,488.48	-20,220.31		-2,221,702.79		19,506,565.38
按组合计提坏账准备的应收账款	12,869,173.93	6,104,882.53		-2,426,171.98		16,547,884.48
合计	34,617,662.41	6,084,662.22		-4,647,874.77		36,054,449.86

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,647,874.77

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,549,991,630.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	6,630,170.16	60,726,834.47
其他应收款	15,437,574,732.51	11,543,461,890.03
合计	15,444,204,902.67	11,604,188,724.50

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
普通股股利	6,630,170.16	60,726,834.47
小计	6,630,170.16	60,726,834.47
减：坏账准备		
合计	6,630,170.16	60,726,834.47

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	15,229,718,969.30	11,324,502,595.29
1至2年	52,288,830.79	33,511,220.98
2至3年	27,981,103.97	20,800,390.97
3年以上	145,497,888.15	197,994,469.23
小 计	15,455,486,792.21	11,576,808,676.47
减：坏账准备	17,912,059.70	33,346,786.44
合 计	15,437,574,732.51	11,543,461,890.03

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方	14,824,685,870.98	11,087,267,432.06
医院客户保证金	185,442,515.94	251,317,123.77
供应商折让	335,692,258.08	107,110,541.84
非关联公司的应收款项	38,732,556.99	37,608,964.23
供应商保证金	7,950,000.00	8,170,000.00
招标保证金	2,783,698.41	5,938,686.36
备用金借支	846,225.67	317,932.00
基层医疗机构保证金	50,000.00	50,000.00
代垫个人保险及住房公积金	5,938,585.99	5,060,110.27
其他	53,365,080.15	73,967,885.94
小 计	15,455,486,792.21	11,576,808,676.47
减：坏账准备	17,912,059.70	33,346,786.44
合 计	15,437,574,732.51	11,543,461,890.03

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	31,948,563.40		1,398,223.04	33,346,786.44

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,861,146.26			1,861,146.26
本年转回				
本年转销				
本年核销	-17,295,873.00			-17,295,873.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	16,513,836.66		1,398,223.04	17,912,059.70

④ 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	其他 变动	
单项计提坏账 准备的其他应 收款	1,398,223.04					1,398,223.04
按组合计提坏 账准备的其他 应收款	31,948,563.40	1,861,146.26		-17,295,873.00		16,513,836.66
合 计	33,346,786.44	1,861,146.26		-17,295,873.00		17,912,059.70

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	17,295,873.00

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准 备 年 末余额
其他应收款 F 公司	2,225,545,318.83	14.40	合并范围内关 联方	1 年以内	
其他应收款 G 公司	997,310,391.29	6.45	合并范围内关 联方	1 年以内	
其他应收款 H 公司	976,923,277.82	6.32	合并范围内关 联方	1 年以内	
其他应收款 I 公司	933,817,746.36	6.04	合并范围内关 联方	1 年以内	
其他应收款 J 公司	897,555,902.11	5.81	合并范围内关 联方	1 年以内	
合 计	6,031,152,636.41	39.02	——	——	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	17,275,428,041.85		17,275,428,041.85	17,990,710,512.53		17,990,710,512.53
对联营、合 营企业投 资	1,595,015,031.19		1,595,015,031.19	1,519,473,948.73		1,519,473,948.73
合计	18,870,443,073.04		18,870,443,073.04	19,510,184,461.26		19,510,184,461.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值 准备 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
湖北九州通供应 链管理有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00		
上海九州通医药 有限公司	350,300,000.00			350,300,000.00			

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	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
广东九州通医药有限公司	410,696,300.00			410,696,300.00			
河南九州通医药有限公司	940,400,000.00			940,400,000.00			
新疆九州通医药有限公司	658,779,640.24			658,779,640.24			
山东九州通医药有限公司	621,394,834.66			621,394,834.66			
福建九州通医药有限公司	370,000,000.00			370,000,000.00			
重庆九州通医药有限公司	420,000,000.00			420,000,000.00			
甘肃九州通医药有限公司	305,000,000.00			305,000,000.00			
江西九州通药业有限公司	273,844,780.51			273,844,780.51			
辽宁九州通医药有限公司	744,334,487.77				744,334,487.77		
九州通集团应城医药有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00			
江苏九州通医药有限公司	470,000,000.00		35,050,000.00	505,050,000.00			
黑龙江九州通医药有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00			
荆州九州通医药有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00			
襄阳九州通医药有限公司	123,208,767.12			123,208,767.12			
宜昌九州通医药有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00			
恩施九州通医药有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00			
十堰九州通医药有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00			
北京九州通医药有限公司	735,180,000.00		20,720,000.00	755,900,000.00			
安徽九州通医药有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00			
浙江九州通医药有限公司	468,244,276.31			468,244,276.31			

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	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
四川九州通医药有限公司	570,000,000.00				570,000,000.00		
贵州全胜欣科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00			
山西九州通医药有限公司	550,000,000.00			550,000,000.00			
湖南九州通医药有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00			
九州通医疗器械集团有限公司	360,000,000.00		66,779,178.08		426,779,178.08		
西藏九州通医药有限公司	237,796,800.00				237,796,800.00		
贵州九州通达医药有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00			
陕西九州通医药有限公司	132,600,000.00			132,600,000.00			
九州通医药集团物流有限公司	348,360,436.20				348,360,436.20		
湖北九州通健康产业有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00			
九州通医疗投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00			
九州通亳州中药材电子商务有限公司	20,000,000.00		190,000,000.00	210,000,000.00			
湖北九州通恒通药业有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00			
九州通君衡（湖北）医药有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00			
湖北江汉九州通医药有限公司	6,700,000.00				6,700,000.00		
湖北九州通合和康乐医药有限公司	10,200,000.00				10,200,000.00		
湖北九州通惠康医药有限公司	5,100,000.00				5,100,000.00		
广西九州通医药有限公司	438,152,685.13			438,152,685.13			
咸宁九州通医药有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00			
好药师医药（武	5,100,000.00			5,100,000.00			

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	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
汉)有限公司							
天津九州通达医药有限公司	114,490,851.90			114,490,851.90			
河北九州通医药有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00			
湖北通卫医疗科技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00			
九州通健康科技集团有限公司	574,806,500.00				574,806,500.00		
福建药九九医药科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00			
湖北九州智医股权投资基金合伙企业(有限合伙)	231,500,000.00		66,000,000.00	297,500,000.00			
湖北药九九医药科技有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00			
安徽九州康宸药业有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00			
上海九州通健康科技有限责任公司	3,300,000.00			3,300,000.00			
湖北九州通天鹅酒店管理有限公司	10,000,000.00		20,000,000.00	30,000,000.00			
监利九州通医药有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00		14,000,000.00		
九州通智慧医疗科技(武汉)有限公司			3,000,000.00	3,000,000.00			
全擎健康产业(湖北)有限公司			700,000.00		700,000.00		
九州通医药投资(湖北)有限公司			11,525,608,888.35		11,525,608,888.35		
湖北九州产业园区运营管理有限公司			11,000,000.00		11,000,000.00		
青海九州通医药有限公司			50,000,000.00		50,000,000.00		
北京京丰制药集团有限公司	466,042,500.00				466,042,500.00		
孝感德信泽商贸有限公司	101,935,388.09				101,935,388.09		

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	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
九州天润中药产业有限公司	371,761,400.00				371,761,400.00		
上海九州通国际贸易有限公司	43,670,685.00				43,670,685.00		
新疆博赛九州通医药有限公司	16,500,000.00		13,636,792.45	30,136,792.45			
黄冈九州通医药有限公司	25,000,000.00				25,000,000.00		
长春九州通医药有限公司	331,000,000.00			331,000,000.00			
九州通医疗健康科技有限公司	144,418,153.11				144,418,153.11		
西安九州通医药有限公司	184,346,752.48		90,000,000.00	274,346,752.48			
湖北九州通高投长江产业投资基金管理有限公司	10,000,000.00		3,000,000.00		13,000,000.00		
湖北高通投资基金管理有限公司	4,080,000.00				4,080,000.00		
湖北九州通高投养老产业投资基金合伙企业（有限合伙）	272,206,952.88			272,206,952.88			
荆门九州通医药有限公司	14,000,000.00				14,000,000.00		
随州九州通医药有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00			
天津九州通国际贸易有限公司	9,655,473.81			9,655,473.81			
海南九州通医药有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00		200,000,000.00		
海南华利医药进出口有限公司	197,960,348.52				197,960,348.52		
北京京丰制药（山东）有限公司	230,723,528.51				230,723,528.51		
湖北德润九州医药有限公司	202,697,604.66			202,697,604.66			
武汉瑞仕昌达商贸有限公司	24,680,668.66				24,680,668.66		
云南九州通医药有限公司	91,800,000.00			91,800,000.00			

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	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
九天览月生物科技(天津)有限公司	173,147,559.40			173,147,559.40			
武汉市九州通天鹅酒店有限公司	17,524,058.01			17,524,058.01			
榕知科技(武汉)有限公司	116,247,272.08				116,247,272.08		
北京均大制药有限公司	203,872,874.80				203,872,874.80		
武汉利阳供应链有限公司	14,311,684.16				14,311,684.16		
湖北九州云智科技有限公司	76,648.52				76,648.52		
JK.com Limited			637,668.93	637,668.93			
JK.COM INC.			41,172,369.49	41,172,369.49			
九州通中药材电子商务有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00			
九信中药集团有限公司	523,060,600.00				523,060,600.00		
大连九州通医药有限公司	15,000,000.00				15,000,000.00		
湖北九州通福君医药有限公司			10,200,000.00		10,200,000.00		
合计	17,990,710,512.53		12,254,504,897.30	12,969,787,367.98	17,275,428,041.85		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
湖北共创医药有限公司	106,698,481.56				1,010,781.38	-1,399.13	494.15				107,708,357.96	
湖北金融租赁股份有限公司	977,074,047.73				66,051,362.75						1,043,125,410.48	
攀枝花市花城医院管理有限公司	2,777,000.00				148,000.00						2,925,000.00	
湖北通瀛投资基金管理有限公司	1,690,095.61				260,753.74			210,581.93			1,740,267.42	
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	256,137,820.24			127,126,692.00	-5,791,572.87						123,219,555.37	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
首都建设—攀枝花市花城新区医院建设 PPP 项目私募股权投资基金	24,440,000.00				1,480,000.00						25,920,000.00	
湖北九州通医药科技有限公司	9,841,690.05				203,635.58						10,045,325.63	
杭州快快康付科技有限公司	20,852,578.67		8,000,000.00		-1,731,491.55						27,121,087.12	
湖北通瀛企业管理咨询有限公司	299,986.85				408,545.78						708,532.63	
湖北九康通生物医药有限公司	19,676,693.48		15,000,000.00		-8,224,072.33						26,452,621.15	
湖北通瀛二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	99,985,554.54				-2,088,547.31						97,897,007.23	

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
同仁九州（苏州）医药有限公司			8,820,000.00		-1,521,395.42						7,298,604.58	
四川康兴医疗投资有限公司			58,000,000.00								58,000,000.00	
湖北九州医药供应链有限公司			63,000,000.00		-146,738.38						62,853,261.62	
小 计	1,519,473,948.73		152,820,000.00	127,126,692.00	50,059,261.37	-1,399.13	494.15	210,581.93			1,595,015,031.19	
合 计	1,519,473,948.73		152,820,000.00	127,126,692.00	50,059,261.37	-1,399.13	494.15	210,581.93			1,595,015,031.19	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,508,176,138.11	19,918,689,261.21	20,322,661,278.40	18,887,875,572.77
合 计	21,508,176,138.11	19,918,689,261.21	20,322,661,278.40	18,887,875,572.77

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	收入金额	成本金额
按经营地区分类：		
华中区域	21,508,176,138.11	19,918,689,261.21
合 计	21,508,176,138.11	19,918,689,261.21
按业务分部		
分销分部	21,508,176,138.11	19,918,689,261.21
合 计	21,508,176,138.11	19,918,689,261.21

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	2,784,284,239.57	1,227,362,390.88
权益法核算的长期股权投资收益	50,059,261.37	190,874,457.53
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,885,683.80	2,819,051.20
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	105,000.00	4,058,250.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,366,352.20	-278,838,084.80
债权投资持有期间取得的利息收入	132,666,042.39	177,777,977.98
合 计	2,956,595,211.73	1,324,054,042.79

十九、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	50,735,446.04	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	282,693,897.10	
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	-43,138,248.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	17,775,105.19	
委托他人投资或管理资产的损益	800,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-4,503,592.20	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,701,694.39	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-389,445.23	
小计	272,271,468.07	
减：所得税影响额	58,021,187.26	
少数股东权益影响额（税后）	344,754.20	
合计	213,905,526.61	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.04%	0.55	0.55
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.11%	0.49	0.49

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

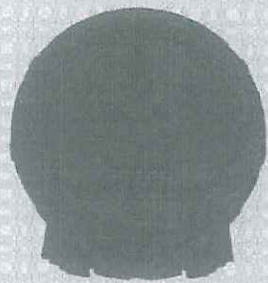
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关



2024年1月26日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

说明

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

发证机关：



二〇二四

中华人民共和国财政部制



姓名: 王明臻
 Full name: 王明臻
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-10-30
 Date of birth: 1978-10-30
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 420103197810304415
 Identity card No: 420103197810304415



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年 月 日
 Year Month Day

证书编号
 No. of Certificates: 420106059945

批准注册协会:
 Authorised Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance: 2002 年 07 月 11 日



姓名 Full name 王静
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1988-02-04
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 420683198802044223



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年 月 日
 Year Month Day

证书编号: 110101704917
 No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Tianjin Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 07 月 21 日
 Date of Issuance