

广州白云山医药集团股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2021]第 22-00001 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

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

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

审计报告

大信审字[2021]第 22-00001 号

广州白云山医药集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州白云山医药集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本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。

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“五、（四十七）营业收入和营业成本”所述，贵公司 2020 年度营业收入为 61,673,702,450.01 元，其中主营业务收入为 61,450,355,469.37 元，占营业收入总额的 99.64%；由于主营业务收入金额重大且为关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

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

(2) 复核收入确认政策是否符合企业会计准则的要求并且一贯应用；

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

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性；

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

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

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

(二) 商誉减值测试

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、(二十一)、长期资产减值”及附注“五、(二十一) 商誉”。

2018年5月31日，贵公司收购了广州医药股份有限公司（以下简称“医药公司”）30%的股权，形成非同一控制下企业合并。购买日，合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额形成商誉9.32亿元。

近几年，由于医药公司所处环境及国家医疗政策的变化，医药公司销售增长率存在下降的情况，商誉可能存在减值的风险。

管理层将医药公司判断为独立的现金产生单元，聘请独立评估师对医药公司的公允价值进行了评估，以协助管理层对医药公司商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。

由于医药公司商誉对财务报表影响重大，且上述判断和假设的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、评价和测试贵公司与商誉减值测试相关的关键内部控制；

(2) 对于非同一控制下企业合并形成的商誉，了解被收购公司业绩预测的完成情况；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

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

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

(3) 与管理层讨论商誉减值测试的方法, 包括与商誉相关的资产组或者资产组组合, 每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估;

(4) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(5) 与管理层聘请的外部估值专家讨论, 了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等;

(6) 在内部估值专家的协助下, 评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法以及折现率等评估参数的合理性。

(三) 商标减值测试

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、(二十一)、长期资产减值”及附注“五、(十九)无形资产”。

2019 年 4 月, 贵公司购买了王老吉系列商标, 购买金额 13.89 亿元, 为使用寿命不确定的无形资产, 按准则的规定, 使用寿命不确定的无形资产应于每年末进行减值测试。

管理层聘请独立评估师对王老吉系列商标的公允价值进行了评估, 以协助管理层对王老吉系列商标进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设, 包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。

由于王老吉系列商标减值对财务报表影响重大, 且上述判断和假设的合理性对王老吉系列商标测试的结果具有重大影响, 因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解、评价和测试贵公司与商标减值测试相关的关键内部控制;

(2) 与管理层讨论商标减值测试的方法, 未来收益预测、现金流折现率等假设的合理性及盈利状况的判断和评估;

(3) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 与管理层聘请的外部估值专家讨论, 了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等;

(5) 在内部估值专家的协助下, 评价外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法以及折现率等评估参数的合理性。

四、其他信息



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.12Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年三月十八日

合并资产负债表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五、（一）	19,470,276,224.53	18,469,618,237.41
交易性金融资产	附注五、（二）	4,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	附注五、（三）	1,134,815,993.39	1,526,081,541.94
应收账款	附注五、（四）	12,389,655,576.61	12,555,024,519.58
应收款项融资	附注五、（五）	2,164,978,925.29	1,515,914,114.01
预付款项	附注五、（六）	1,032,533,165.54	673,352,793.02
其他应收款	附注五、（七）	765,711,481.37	1,173,360,042.04
其中：应收利息	附注五、（七）	4,477,916.67	1,666,666.70
应收股利	附注五、（七）	37,938,523.45	316,706,053.45
存货	附注五、（八）	9,764,531,363.80	9,490,040,264.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、（九）	670,115,291.06	578,841,623.65
流动资产合计		47,396,618,021.59	45,982,233,135.70
非流动资产：			
债权投资	附注五、（十）	505,069,444.73	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注五、（十一）	1,865,866,171.60	1,599,025,192.41
其他权益工具投资	附注五、（十二）	116,367,414.84	81,977,960.04
其他非流动金融资产	附注五、（十三）	263,528,067.86	262,469,919.10
投资性房地产	附注五、（十四）	213,001,989.80	218,199,149.16
固定资产	附注五、（十五）	2,912,513,169.84	2,923,584,939.66
在建工程	附注五、（十六）	1,276,251,488.95	667,402,454.68
生产性生物资产	附注五、（十七）	3,153,885.00	3,503,295.00
油气资产			
使用权资产	附注五、（十八）	909,338,251.24	842,077,052.31
无形资产	附注五、（十九）	2,443,588,248.17	2,485,288,578.20
开发支出	附注五、（二十）	6,735,587.41	2,011,139.26
商誉	附注五、（二十一）	825,573,066.90	825,573,066.90
长期待摊费用	附注五、（二十二）	111,306,370.33	115,785,234.75
递延所得税资产	附注五、（二十三）	751,722,372.84	594,992,161.76
其他非流动资产	附注五、（二十四）	159,429,328.02	289,535,847.27
非流动资产合计		12,363,444,857.53	10,911,425,990.50
资产总计		59,760,062,879.12	56,893,659,126.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注五、（二十五）	8,265,729,653.03	5,869,008,916.96
交易性金融负债	附注五、（二十六）		
衍生金融负债			
应付票据	附注五、（二十七）	3,284,549,237.79	3,982,425,654.37
应付账款	附注五、（二十八）	10,874,808,379.60	9,698,952,240.46
预收款项			
合同负债	附注五、（二十九）	1,249,255,585.45	4,675,361,799.46
应付职工薪酬	附注五、（三十）	846,778,208.52	839,640,308.29
应交税费	附注五、（三十一）	316,109,068.00	248,014,970.03
其他应付款	附注五、（三十二）	4,013,915,065.13	3,227,385,632.70
其中：应付利息	附注五、（三十二）	17,844,845.53	34,840,834.22
应付股利	附注五、（三十二）	57,512,041.85	47,933,025.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、（三十三）	236,106,690.45	229,361,467.97
其他流动负债	附注五、（三十四）	155,979,889.85	606,814,819.73
流动负债合计		29,243,231,777.82	29,376,965,809.97
非流动负债：			
长期借款	附注五、（三十五）	497,550,000.00	4,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、（三十六）	561,824,454.28	546,994,554.21
长期应付款	附注五、（三十七）	22,846,772.00	25,229,042.00
长期应付职工薪酬	附注五、（三十八）	302,723.26	329,428.98
预计负债	附注五、（三十九）	104,528,196.76	53,205,872.32
递延收益	附注五、（四十）	784,074,821.24	575,837,179.25
递延所得税负债	附注五、（二十三）	286,359,056.86	266,908,733.88
其他非流动负债	附注五、（四十一）	54,078,462.71	54,201,557.40
非流动负债合计		2,311,564,487.11	1,527,206,368.04
负债合计		31,554,796,264.93	30,904,172,178.01
股东权益：			
股本	附注五、（四十二）	1,625,790,949.00	1,625,790,949.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、（四十三）	9,885,011,185.13	9,865,084,049.39
减：库存股			
其他综合收益	附注五、（四十四）	-17,673,498.70	-138,960.56
专项储备			
盈余公积	附注五、（四十五）	1,720,302,768.39	1,526,241,180.49
未分配利润	附注五、（四十六）	12,931,411,564.72	11,167,819,445.53
归属于母公司股东权益合计		26,144,842,968.54	24,184,796,663.85
少数股东权益		2,060,423,645.65	1,804,690,284.34
股东权益合计		28,205,266,614.19	25,989,486,948.19
负债和或股东权益总计		59,760,062,879.12	56,893,659,126.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,521,190,578.73	6,321,162,972.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		532,824,889.92	508,495,006.80
应收账款	附注十四、（一）	201,331,485.77	129,979,798.36
应收款项融资		274,695,510.29	222,842,858.68
预付款项		27,549,396.18	6,128,432.10
其他应收款	附注十四、（二）	703,246,345.85	1,934,398,668.36
其中：应收利息	附注十四、（二）		
应收股利	附注十四、（二）	165,044,898.43	463,226,705.58
存货		484,244,589.88	534,931,211.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		257,168,644.21	38,676,123.76
流动资产合计		10,002,251,440.83	9,696,615,072.18
非流动资产：			
债权投资		505,069,444.73	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十四、（三）	10,619,786,236.44	10,089,420,785.24
其他权益工具投资		116,367,414.84	81,977,960.04
其他非流动金融资产		246,975,526.67	255,009,227.54
投资性房地产		197,265,068.14	205,859,204.51
固定资产		468,753,101.75	481,357,324.46
在建工程		239,669,203.07	125,347,198.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,033,325.27	14,749,483.54
无形资产		1,733,508,114.31	1,744,366,663.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,994,695.36	2,100,502.42
递延所得税资产		164,225,716.39	161,954,721.70
其他非流动资产		97,433,596.00	97,433,596.00
非流动资产合计		14,409,081,442.97	13,259,576,667.82
资产总计		24,411,332,883.80	22,956,191,740.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		300,000,000.00	854,431,644.92
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		513,766.96	
应付账款		641,752,407.73	310,400,672.81
预收款项			
合同负债		199,057,095.72	283,563,073.97
应付职工薪酬		71,717,415.33	81,797,031.37
应交税费		26,411,509.32	55,153,090.24
其他应付款		2,719,555,447.38	2,283,912,927.07
其中：应付利息		495,879.17	
应付股利		807,840.18	673,222.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,108,194.90	4,276,809.32
其他流动负债		27,180,326.31	40,378,119.85
流动负债合计		3,992,296,163.65	3,913,913,369.55
非流动负债：			
长期借款		297,550,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		10,646,083.96	10,822,166.98
长期应付款		7,802,224.39	7,802,224.39
长期应付职工薪酬			
预计负债		473,152,845.19	355,119,019.19
递延收益		51,990,599.86	70,543,622.88
递延所得税负债		12,957,950.22	13,624,660.96
其他非流动负债		75,646.19	76,575.18
非流动负债合计		854,175,349.81	457,988,269.58
负债合计		4,846,471,513.46	4,371,901,639.13
股东权益：			
股本		1,625,790,949.00	1,625,790,949.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,820,175,495.89	9,820,175,495.89
减：库存股			
其他综合收益		-7,359,509.96	-4,905,769.41
专项储备			
盈余公积		1,347,694,333.79	1,153,632,745.89
未分配利润		6,778,560,101.62	5,989,596,679.50
股东权益合计		19,564,861,370.34	18,584,290,100.87
负债和股东权益总计		24,411,332,883.80	22,956,191,740.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
一、营业收入	附注五、（四十七）	61,673,702,450.01	64,951,777,641.83
减：营业成本	附注五、（四十七）	51,233,326,115.24	52,729,242,257.44
税金及附加	附注五、（四十八）	257,593,330.50	298,087,171.25
销售费用	附注五、（四十九）	4,575,995,568.24	5,736,793,789.43
管理费用	附注五、（五十）	1,844,423,667.84	1,978,870,482.38
研发费用	附注五、（五十一）	611,934,929.42	576,511,023.23
财务费用	附注五、（五十二）	5,151,929.67	117,117,328.52
其中：利息费用	附注五、（五十二）	336,411,783.76	374,224,115.91
利息收入	附注五、（五十二）	373,868,381.65	303,216,899.66
加：其他收益	附注五、（五十三）	327,985,438.11	430,019,889.08
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、（五十四）	344,170,979.46	198,458,982.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	附注五、（五十四）	355,657,716.27	144,486,150.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	附注五、（五十五）	-8,469,244.97	31,623,136.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、（五十六）	-115,551,971.54	-110,033,777.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、（五十七）	-23,949,972.06	-11,485,403.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、（五十八）	2,954,109.08	1,274,043.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,672,416,247.18	4,055,012,458.47
加：营业外收入	附注五、（五十九）	157,615,896.44	109,179,829.49
减：营业外支出	附注五、（六十）	90,950,431.33	35,658,815.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,739,081,712.29	4,128,533,472.61
减：所得税费用	附注五、（六十一）	647,453,872.83	687,246,274.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,091,627,839.46	3,441,287,198.23
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,091,627,839.46	3,441,287,198.23
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）		2,915,244,576.05	3,188,884,638.91
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		176,383,263.41	252,402,559.32
五、其他综合收益的税后净额		-18,800,542.58	338,178.54
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-17,534,538.14	338,178.54
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-2,453,740.55	-2,481,924.23
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	附注五、（六十二）	-2,453,740.55	-2,481,924.23
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-15,080,797.59	2,820,102.77
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动	附注五、（六十二）	-5,064,017.77	
（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	附注五、（六十二）	-10,016,779.82	2,820,102.77
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	附注五、（六十二）	-1,266,004.44	
六、综合收益总额		3,072,827,296.88	3,441,625,376.77
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,897,710,037.91	3,189,222,817.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		175,117,258.97	252,402,559.32
七、每股收益			
（一）基本每股收益	附注五、（六十三）	1.793	1.961
（二）稀释每股收益	附注五、（六十三）	1.793	1.961

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
一、营业收入	附注十四、（四）	4,096,099,777.29	5,027,078,906.58
减：营业成本	附注十四、（四）	2,290,473,837.38	3,191,285,118.20
税金及附加		38,660,312.88	44,445,311.86
销售费用		539,942,775.46	501,896,385.69
管理费用		336,605,067.33	441,728,093.75
研发费用		181,155,175.07	188,251,921.82
财务费用		-105,205,259.70	-82,564,656.42
其中：利息费用		16,735,677.13	32,450,947.17
利息收入		121,537,828.46	116,899,581.57
加：其他收益		21,204,747.38	22,162,217.96
投资收益（损失以“－”号填列）	附注十四、（五）	1,233,170,805.00	868,196,412.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		370,968,825.50	118,433,832.36
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）		-8,033,700.87	31,683,733.45
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-792,499.29	24,755.44
资产减值损失（损失以“－”号填列）		2,615,784.76	3,371,458.80
资产处置收益（损失以“－”号填列）		77,110.18	144,841.90
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,062,710,116.03	1,667,620,151.64
加：营业外收入		2,046,690.11	6,798,390.67
减：营业外支出		5,032,940.64	2,995,104.49
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,059,723,865.50	1,671,423,437.82
减：所得税费用		119,107,986.52	96,363,209.26
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,940,615,878.98	1,575,060,228.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,940,615,878.98	1,575,060,228.56
（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		-2,453,740.55	-2,481,924.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,453,740.55	-2,481,924.23
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-2,453,740.55	-2,481,924.23
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,938,162,138.43	1,572,578,304.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,854,889,752.63	63,287,834,633.51
收到的税费返还		10,092,786.52	33,585,389.38
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、（六十四）	2,128,307,787.51	1,314,306,416.08
经营活动现金流入小计		58,993,290,326.66	64,635,726,438.97
购买商品、接受劳务支付的现金		46,804,034,341.38	46,811,797,128.27
支付给职工以及为职工支付的现金		4,709,778,927.12	4,795,096,236.48
支付的各项税费		2,647,983,120.79	3,032,246,089.42
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、（六十四）	4,246,308,914.28	4,974,220,102.46
经营活动现金流出小计		58,408,105,303.57	59,613,359,556.63
经营活动产生的现金流量净额		585,185,023.09	5,022,366,882.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,400,000.00	1,585,560,614.86
取得投资收益收到的现金		326,320,081.45	140,790,673.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,145,599.58	1,116,468.40
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	附注五、（六十四）	101,163.83	45,408.50
投资活动现金流入小计		433,966,844.86	1,727,513,165.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		876,502,745.66	2,399,810,857.05
投资支付的现金		610,775,000.00	353,874,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,222,779.56
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、（六十四）	34,745,591.46	
投资活动现金流出小计		1,522,023,337.12	2,755,908,436.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,088,056,492.26	-1,028,395,270.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		213,714,660.64	121,017,847.48
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		213,714,660.64	121,015,339.61
取得借款收到的现金		8,917,817,000.71	7,118,767,113.66
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、（六十四）	2,918,786,199.38	2,323,388,828.59
筹资活动现金流入小计		12,050,317,860.73	9,563,173,789.73
偿还债务支付的现金		6,158,578,483.96	7,698,792,097.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,377,826,111.80	1,089,330,847.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		87,911,332.23	43,642,833.89
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、（六十四）	3,074,537,071.74	3,006,863,671.97
筹资活动现金流出小计		10,610,941,667.50	11,794,986,617.53
筹资活动产生的现金流量净额		1,439,376,193.23	-2,231,812,827.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,994,458.19	-148,473.81
五、现金及现金等价物净增加额	附注五、（六十五）	931,510,265.87	1,762,010,309.85
加：年初现金及现金等价物余额	附注五、（六十五）	16,833,622,508.23	15,071,612,198.38
六、年末现金及现金等价物余额	附注五、（六十五）	17,765,132,774.10	16,833,622,508.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年	上年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,122,882,259.96	4,045,115,485.83
收到的税费返还		19,259.32	
收到其他与经营活动有关的现金		436,332,231.37	498,339,053.08
经营活动现金流入小计		3,559,233,750.65	4,543,454,538.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,344,991,734.66	2,145,217,146.44
支付给职工以及为职工支付的现金		449,488,678.37	491,600,235.47
支付的各项税费		423,371,014.33	515,143,457.32
支付其他与经营活动有关的现金		562,917,368.04	421,539,413.35
经营活动现金流出小计		2,780,768,795.40	3,573,500,252.58
经营活动产生的现金流量净额		778,464,955.25	969,954,286.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,544,474,800.00
取得投资收益收到的现金		1,658,982,386.11	1,259,800,425.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		111,908.00	359,970.87
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		1,804,895,390.56	1,283,686,450.93
投资活动现金流入小计		3,463,989,684.67	4,088,321,647.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		147,659,619.34	1,666,672,275.79
投资支付的现金		777,275,000.00	1,916,651,800.00
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		1,092,331,644.92	1,136,233,486.36
投资活动现金流出小计		2,017,266,264.26	4,719,557,562.15
投资活动产生的现金流量净额		1,446,723,420.41	-631,235,914.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		797,550,000.00	854,431,644.92
收到其他与筹资活动有关的现金			52,884,129.44
筹资活动现金流入小计		797,550,000.00	907,315,774.36
偿还债务支付的现金		1,054,431,644.92	954,431,644.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		972,371,087.68	719,323,679.72
支付其他与筹资活动有关的现金		6,630,701.31	31,038,893.47
筹资活动现金流出小计		2,033,433,433.91	1,704,794,218.11
筹资活动产生的现金流量净额		-1,235,883,433.91	-797,478,443.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-19,097.45	5,520.37
五、现金及现金等价物净增加额		989,285,844.30	-458,754,552.01
加：年初现金及现金等价物余额		6,301,162,971.77	6,759,917,523.78
六、年末现金及现金等价物余额		7,290,448,816.07	6,301,162,971.77

法定代表人：

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

单位：人民币元

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

项 目	本 年											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,625,790,949.00				9,865,084,049.39		-138,960.56		1,526,241,180.49	11,167,819,445.53	24,184,796,663.85	1,804,690,284.34	25,989,486,948.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,625,790,949.00				9,865,084,049.39		-138,960.56		1,526,241,180.49	11,167,819,445.53	24,184,796,663.85	1,804,690,284.34	25,989,486,948.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					19,927,135.74		-17,534,538.14		194,061,587.90	1,763,592,119.19	1,960,046,304.69	255,733,361.31	2,215,779,666.00
（一）综合收益总额							-17,534,538.14			2,915,244,576.05	2,897,710,037.91	175,117,258.97	3,072,827,296.88
（二）股东投入和减少资本												180,155,603.80	180,155,603.80
1. 股东投入的普通股												180,155,603.80	180,155,603.80
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									194,061,587.90	-1,151,652,456.86	-957,590,868.96	-99,539,501.46	-1,057,130,370.42
2. 对股东的分配									194,061,587.90	-194,061,587.90			
3. 其他										-957,590,868.96	-957,590,868.96	-99,539,501.46	-1,057,130,370.42
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,625,790,949.00				19,927,135.74		-17,673,498.70		1,720,302,768.39	12,931,411,564.72	19,927,135.74	2,060,423,615.65	19,927,135.74
					9,885,011,185.13						26,144,842,968.54	28,205,266,614.19	

法定代表人：

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

单位：人民币元

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

项 目	上 年											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,625,790,949.00			9,865,084,049.39		-477,139.10		1,368,735,157.63	8,825,776,191.86	21,684,909,208.78	1,458,823,545.22	23,143,732,754.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,625,790,949.00			9,865,084,049.39		-477,139.10		1,368,735,157.63	8,825,776,191.86	21,684,909,208.78	1,458,823,545.22	23,143,732,754.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						338,178.54		157,506,022.86	2,342,043,253.67	2,499,887,455.07	345,866,739.12	2,845,754,194.19
（一）综合收益总额						338,178.54			3,188,884,638.91	3,189,222,817.45	252,402,559.32	3,441,625,376.77
（二）股东投入和减少资本											121,015,339.61	121,015,339.61
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								157,506,022.86	-846,841,385.24	-689,335,362.38	-27,551,159.81	-716,886,522.19
2. 对股东的分配								157,506,022.86	-157,506,022.86			
3. 其他									-689,335,362.38	-689,335,362.38	-27,551,159.81	-716,886,522.19
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,625,790,949.00			9,865,084,049.39		-138,960.56		1,526,241,180.49	11,167,819,445.53	24,184,796,663.85	1,804,690,284.34	25,989,486,948.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

2020年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,625,790,949.00				9,820,175,495.89		-4,905,769.41		1,153,632,745.89	5,989,596,679.50	18,584,290,100.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,625,790,949.00				9,820,175,495.89		-4,905,769.41		1,153,632,745.89	5,989,596,679.50	18,584,290,100.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,453,740.55		194,061,587.90	788,963,422.12	980,571,269.47
（一）综合收益总额							-2,453,740.55			1,940,615,878.98	1,938,162,138.43
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									194,061,587.90	-1,151,652,456.86	-957,590,868.96
2. 对股东的分配									194,061,587.90	-194,061,587.90	
3. 其他										-957,590,868.96	-957,590,868.96
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,625,790,949.00				9,820,175,495.89		-7,359,509.96		1,347,694,333.79	6,778,560,101.62	19,564,861,370.34

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2020年度

编制单位：广州白云山医药集团股份有限公司

项 目	上 年										
	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	1,625,790,949.00				9,820,175,495.89		-2,423,845.18		996,126,723.03	5,261,377,836.18	17,701,047,158.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,625,790,949.00				9,820,175,495.89		-2,423,845.18		996,126,723.03	5,261,377,836.18	17,701,047,158.92
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							-2,481,924.23		157,506,022.86	728,218,843.32	883,242,941.95
（一）综合收益总额							-2,481,924.23			1,575,060,228.56	1,572,578,304.33
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									157,506,022.86	-846,841,385.24	-689,335,362.38
1. 提取盈余公积									157,506,022.86	-157,506,022.86	
2. 对股东的分配										-689,335,362.38	-689,335,362.38
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,625,790,949.00				9,820,175,495.89		-4,905,769.41		1,153,632,745.89	5,989,596,679.50	18,584,290,100.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州白云山医药集团股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

1、公司概况

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

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

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

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

完成后，本集团总股本为 1,291,079,250 股。

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

本集团的母公司为广药集团，本集团的最终控制方为广州市国有资产监督管理委员会。

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

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

本财务报表由本集团董事会于 2021 年 3 月 18 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本集团 2020 年纳入合并范围的子公司共 105 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围相比上年增加 6 户，减少 5 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

子公司名称	控股方式
广州白云山星群(药业)股份有限公司（以下简称“星群药业”）	直接控股
广州白云山星群健康科技有限公司	间接控股
广州白云山中一药业有限公司（以下简称“中一药业”）	直接控股
广州白云山陈李济药厂有限公司（以下简称“陈李济药厂”）	直接控股
广州市陈李济大健康产业有限公司	间接控股
广州白云山汉方现代药业有限公司（以下简称“广州汉方”）	直接控股
广药汉方（珠海横琴）药业有限公司	间接控股
广州奇星药厂有限公司	直接控股
广州白云山奇星药业有限公司（以下简称“奇星药业”）	间接控股
广州白云山敬修堂药业股份有限公司（以下简称“敬修堂药业”）	直接控股
广州敬修堂一七九零营销有限公司	间接控股
广州白云山潘高寿药业股份有限公司（以下简称“潘高寿药业”）	直接控股
广州市潘高寿天然保健品有限公司	间接控股

子公司名称	控股方式
广州王老吉药业股份有限公司（以下简称“王老吉药业”）	直接控股
广州王老吉食品有限责任公司	间接控股
广药王老吉（毕节）产业有限公司	间接控股
广州医药股份有限公司（以下简称“医药公司”）	直接控股
广州健民医药连锁有限公司	间接控股
广州健民医药有限公司	间接控股
广药器化医疗设备有限公司	间接控股
福建广药洁达医药有限公司	间接控股
湖北广药安康医药有限公司	间接控股
广州国盈医药有限公司	间接控股
广州欣特医药有限公司	间接控股
佛山市广药健择医药有限公司	间接控股
深圳广药联康医药有限公司	间接控股
湖南广药恒生医药有限公司	间接控股
海南广药晨菲医药有限公司	间接控股
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	间接控股
广药陕西医药有限公司	间接控股
广东省梅县医药有限公司	间接控股
江门广药侨康医药有限公司	间接控股
广药四川医药有限公司	间接控股
广西广药新时代医药有限公司	间接控股
广州医药（香港）有限公司	间接控股
健民国际有限公司	间接控股
珠海广药康鸣医药有限公司	间接控股
佛山广药凤康医药有限公司	间接控股
广州医药大药房有限公司	间接控股
广州医药信息科技有限公司	间接控股
中山广药桂康医药有限公司	间接控股
清远广药正康医药有限公司	间接控股
广药（清远）医药有限公司	间接控股
广药（珠海横琴）医药进出口有限公司	间接控股
广州采芝林药业连锁有限公司	间接控股
广州澳马医疗器械有限公司	间接控股
广州采芝林药业有限公司（以下简称“采芝林药业”）	直接控股
丰顺县广药中药材开发有限公司	间接控股

子公司名称	控股方式
广州市药材公司中药饮片厂	间接控股
广州采芝林北商药材有限公司	间接控股
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	间接控股
乌兰察布广药中药材开发有限公司	间接控股
山东广药中药材开发有限公司	间接控股
梅州广药采芝林药业有限公司	间接控股
甘肃广药白云山中药科技有限公司	间接控股
广州采芝林国医馆有限公司	间接控股
广州医药进出口有限公司（以下简称“医药进出口公司”）	直接控股
广州白云山拜迪生物医药有限公司（以下简称“广州拜迪”）	直接控股
广州白云山维一实业股份有限公司	间接控股
西藏林芝广药发展有限公司	间接控股
广州王老吉大健康产业有限公司（以下简称“王老吉大健康公司”）	直接控股
王老吉大健康产业（雅安）有限公司	间接控股
广州王老吉大健康企业发展有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（北京）销售有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（梅州）有限公司	间接控股
广州王老吉大健康电子商务有限公司	间接控股
王老吉大健康产业（兰州）有限公司	间接控股
贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司	间接控股
广西白云山盈康药业有限公司（以下简称“广西盈康”）	直接控股
广州广药益甘生物制品股份有限公司（以下简称“益甘公司”）	直接控股
广州白云山医疗健康产业投资有限公司（以下简称“白云山医疗健康产业公司”）	直接控股
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	间接控股
广州白云山医院有限公司（以下简称“广州白云山医院”）	间接控股
广州白云山润康月子会所有限公司	间接控股
广州白云山星珠药业有限公司（以下简称“星珠药业”）	直接控股
广州王老吉投资有限公司（以下简称“王老吉投资公司”）	直接控股
广州王老吉餐饮管理发展有限公司（以下简称“王老吉餐饮公司”）	间接控股
广州白云山天心制药股份有限公司（以下简称“天心药业”）	直接控股
广州白云山天心制药科技有限公司	间接控股
广州白云山光华制药股份有限公司（以下简称“光华药业”）	直接控股
广州白云山光华保健食品有限公司（以下简称“光华保健”）	间接控股
广州白云山明兴制药有限公司（以下简称“明兴药业”）	直接控股

子公司名称	控股方式
广州兴际实业有限公司	间接控股
白云山威灵药业有限公司（以下简称“威灵药业”）	直接控股
广州白云山医药科技发展有限公司（以下简称“医药科技”）	直接控股
王老吉大寨饮品有限公司	间接控股
广州王老吉大寨饮品有限公司	间接控股
广药白云山香港有限公司（以下简称“广药白云山香港公司”）	直接控股
广药白云山澳门有限公司	直接控股
广药国际（珠海横琴）中医药产业有限公司	间接控股
广州白云山化学药科技有限公司	直接控股
广药白云山化学制药（珠海）有限公司	间接控股
广州医药海马品牌整合传播有限公司（以下简称“广药海马”）	直接控股
广州白云山医药销售有限公司（以下简称“白云山医药销售公司”）	直接控股
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	间接控股
广州医药研究总院有限公司（以下简称“广药总院”）	直接控股
广州白云山医疗器械投资有限公司（以下简称“医疗器械投资公司”）	直接控股
广州白云山壹护健康科技有限公司	间接控股
广州白云山健护医疗用品有限公司	间接控股
广州白云山化学制药有限公司	直接控股
浙江白云山昂利康制药有限公司	间接控股
广州创赢广药白云山知识产权有限公司	直接控股
广药（珠海横琴）医药产业园有限公司	直接控股
广州白云山国际医药健康产业有限公司	直接控股
广州白云山花城科技有限公司	直接控股

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

三、重要会计政策和会计估计

本集团及各子公司从事药品经营。本集团及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企

业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十六）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、（三十二）“重大会计判断和估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年 1-12 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

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

本财务报表会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）企业合并

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

1. 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（六）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三、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

公司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集团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年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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、（十四）“长期股权投资”或本附注三、（十）“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”（详见本附注三、（十四）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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十四）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。

(八) 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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币交易的折算方法

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

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费

用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

3. 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

(十) 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，公司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。

（十一） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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投资、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，也应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. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

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

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本集团按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

6. 第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（2）不包含重大融资成分的应收款项、合同资产。

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

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

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：单项计提组合

应收票据组合 1：账龄组合

应收票据组合 2：低风险组合

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

其中账龄组合的预期信用损失率为：

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

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：信用风险极低的金融资产组合

其他应收款组合 3：关联方组合

其他应收款组合 4：保证金类组合

其中，账龄组合的预期信用损失率为：

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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。

（十三）持有待售资产和处置组

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值

准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

（十五）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

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

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

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十一)“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。

(十七) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

(十八) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

（十九）生物资产

生产性生物资产

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

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

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

（二十）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。

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

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

2. 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

期临床试验以有关管理部门的批准文件为准。

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十一）“长期资产减值”。

（二十一）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现

现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二) 长期待摊费用

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

(二十三) 合同负债

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

(二十四) 职工薪酬

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

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

本集团境内企业按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在集团境内企业职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

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

（二十五）预计负债

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

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

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

（二十六）收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 货品销售

货品销售在本集团将货品控制权转移至客户时确认收入

2. 劳务收入

劳务收入根据劳务服务提供期间确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括：

商标使用费收入：在授权期内分摊确认收入；

经营租赁收入：采用直线法在租赁期内分摊确认收入。

(二十七) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

认定为与资产相关的政府补助。其余的认定为与收益相关的政府补助。

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

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

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

(二十九) 租赁

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

1. 本集团作为承租人记录租赁业务

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

使用权资产按成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期

开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注三、（十六）“固定资产”）；按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理（详见附注三、（二十一）“长期资产减值”）。

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

本集团将未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

2. 本集团作为出租人记录租赁业务

（1）租赁分类

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

（2）经营租赁

本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营

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

（3）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

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

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十三）“持有待售资产和处置组”相关描述。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

无。

（三十二）重大会计判断和估计

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

或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

1. 收入确认

如本附注三、（二十六）“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

2. 金融资产减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 金融工具公允价值

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

工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5. 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

6. 折旧和摊销

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

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。

部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9. 预计负债

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%；根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。同时，本集团作为生产、生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，可按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

纳税主体名称	所得税税率
本公司、星群药业、中一药业、陈李济药厂、广州汉方、敬修堂	按应纳税所得额的 15% 计缴

纳税主体名称	所得税税率
药业、潘高寿药业、王老吉药业、天心药业、光华药业、明兴药业、威灵药业、广西盈康、王老吉大健康公司、广药总院	
本集团境内除上述外其他企业	按应纳税所得额的 25% 计缴
本集团内香港公司广药白云山香港公司	按应纳税所得额的 16.5% 计缴

(二) 重要税收优惠及批文

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

本集团内下列公司因取得《高新技术企业证书》，本年享受 15% 的优惠税率。包括：本公司（证书编号为 GR202044005583）、星群药业（证书编号为 GR202044001705）、中一药业（证书编号为 GR202044006988）、陈李济药厂（证书编号为 GR202044002810）、广州汉方（证书编号为 GR202044003115）、敬修堂药业（证书编号为 GR202044006124）、潘高寿药业（证书编号为 GR202044002092）、王老吉药业（证书编号为 GR202044006736）、天心药业（证书编号为 GR202044001663）、光华药业（证书编号为 GR201844003890）、明兴药业（证书编号为 GR202044000339）、广西盈康（证书编号为 GR201845000342）、威灵药业（证书编号为 GR201844007959）、王老吉大健康公司（证书编号为 GR201944000953）、广药总院（证书编号为 GR201844005664）。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	年末余额	年初余额
现金	814,579.91	883,955.59
银行存款	17,738,141,398.59	16,829,618,823.88
其他货币资金	1,731,320,246.03	1,639,115,457.94
合计	19,470,276,224.53	18,469,618,237.41
其中：存放在境外的款项总额	82,251,385.28	69,807,439.31

注：（1）其他货币资金 1,731,320 千元（2019 年 12 月 31 日：1,639,115 千元）为本集团第三方支付账户、存出投资款、外埠存款、信用卡存款、信用证保证金、保函保证金、定期存款、住房基金、银行承兑汇票保证金、冻结账户资金及其他。

（2）于 2020 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 1,705,143 千元（2019 年 12 月 31 日：人民币 1,635,996 千元），使用受限制的货币资金明细如下：

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项 目	年末余额	年初余额
应付票据保证金	1,137,188,905.68	1,284,103,385.06
冻结账户资金	64,529,762.25	61,036,156.17
信用证保证金	48,297,983.42	19,696,428.25
定期存款	445,000,000.00	270,179,688.00
应收账款保理回款	-	72,351.99
保函保证金	9,164,375.92	108,380.00
住房基金户	925,606.04	591,339.71
其他	36,817.12	208,000.00
合计	1,705,143,450.43	1,635,995,729.18

注：冻结账户资金主要是因本集团下属企业与广东广晟有色金属集团有限公司的诉讼案件被冻结的本金和利息，涉及金额6,324千元，诉讼信息详见本附注十三（十一）、1、（2）①、②。

（二）交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	-	-
混合工具资产	-	-
其他	4,000,000.00	-
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	-	-
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-
合 计	4,000,000.00	-
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

类 别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,036,369,577.94	1,409,558,796.80
商业承兑汇票	102,760,544.13	117,699,742.56
减：坏账准备	4,314,128.68	1,176,997.42
合计	1,134,815,993.39	1,526,081,541.94

2. 年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	17,210,000.00
商业承兑汇票	-
合计	17,210,000.00

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（注）	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,531,828,919.41	325,864,103.37
合计	2,531,828,919.41	325,864,103.37

注：① 根据《中华人民共和国票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。因此，本集团对上述尚未到期但已背书或已贴现的应收票据是继续涉入的。

② 本集团认为，本集团已经转移了上述已背书或已贴现应收票据几乎所有的风险和报酬，继续涉入的公允价值并不重大。本集团亦未因继续涉入而在账面确认任何资产和负债。

③ 本集团因继续涉入导致上述已背书或已贴现应收票据发生的最大损失等于其账面价值，即人民币 2,531,829 千元。

④ 本集团因可能回购上述已背书或已贴现应收票据需要支付的未折现现金流量等于其账面价值。其中，2020 年 12 月 31 日的应收票据余额将于 2021 年 12 月 31 日之前到期。

⑤ 2020 年 1-12 月，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产期间和累计确认的收益或费用。

⑥ 上述已背书或已贴现的应收票据在本年大致均衡发生，分布亦大致均衡。

4. 于 2020 年 12 月 31 日，本集团已经背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为 2,461,751 千元(2019 年 12 月 31 日：1,623,767 千元)，金额最大的前五名如下：

出票单位	出票日	到期日	年末金额
客户 1	2020 年 12 月 23 日	2021 年 3 月 23 日	20,000,000.00
客户 2	2020 年 10 月 16 日	2021 年 1 月 16 日	16,000,000.00
客户 3	2020 年 10 月 30 日	2021 年 1 月 30 日	11,311,475.45
客户 4	2020 年 10 月 26 日	2021 年 1 月 25 日	11,305,000.00
客户 5	2020 年 11 月 13 日	2021 年 2 月 13 日	10,000,000.00

5. 于 2020 年 12 月 31 日本集团无已经背书给其他方但尚未到期的商业承兑汇票(2019 年 12 月 31 日：1,500 千元)。

6. 于 2020 年 12 月 31 日，本集团已经贴现给其他方但尚未到期的银行承兑汇票金额为 394,002 千元(2019 年 12 月 31 日：172,130 千元)，金额最大的前五名如下：

出票单位	出票日	到期日	年末金额
客户 1	2020 年 12 月 25 日	2021 年 3 月 25 日	12,691,980.00
客户 2	2020 年 12 月 29 日	2021 年 3 月 29 日	8,749,435.37
客户 3	2020 年 12 月 30 日	2021 年 9 月 30 日	7,358,179.04
客户 4	2020 年 12 月 17 日	2021 年 3 月 16 日	5,840,190.73
客户 5	2020 年 10 月 28 日	2021 年 1 月 28 日	5,000,000.00

7. 于 2020 年 12 月 31 日, 本集团无已贴现给其他方但尚未到期的商业承兑汇票 (2019 年 12 月 31 日: 200 千元)。

8. 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款。

9. 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	1,139,130,122.07	100.00	4,314,128.68	0.38	1,134,815,993.39
其中: 组合 1	102,760,544.13	9.02	4,314,128.68	4.20	98,446,415.45
组合 2	1,036,369,577.94	90.98	-	-	1,036,369,577.94
合计	1,139,130,122.07	100.00	4,314,128.68	0.38	1,134,815,993.39

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	1,527,258,539.36	100.00	1,176,997.42	0.08	1,526,081,541.94
其中: 组合 1	117,699,742.56	7.71	1,176,997.42	1.00	116,522,745.14
组合 2	1,409,558,796.80	92.29	-	-	1,409,558,796.80
合计	1,527,258,539.36	100.00	1,176,997.42	0.08	1,526,081,541.94

① 年末无单项计提坏账准备的应收票据

② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	90,260,544.13	902,605.45	1.00
1年以上	12,500,000.00	3,411,523.23	27.29
合计	102,760,544.13	4,314,128.68	4.20

③ 组合中，按信用风险极低金融资产组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
信用风险极低的应收票据	1,036,369,577.94	-	-
合计	1,036,369,577.94	-	-

10. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 3,143 千元；无收回或转回的坏账准备；其他转出坏账准备 5 千元，为处置子公司导致。

11. 本年无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1. 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	12,061,337,011.07	12,279,203,329.97
1至2年	393,436,764.62	281,873,461.22
2至3年	60,706,620.53	165,330,048.12
3至4年	148,699,324.24	12,655,288.53
4至5年	7,790,540.34	15,509,462.78
5年以上	184,115,980.53	181,864,903.62
小计	12,856,086,241.33	12,936,436,494.24
减：坏账准备	466,430,664.72	381,411,974.66
合计	12,389,655,576.61	12,555,024,519.58

2. 应收账款分类披露

类 别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	356,541,754.08	2.77	262,084,458.27	73.51
按组合计提坏账准备的应收账款	12,499,544,487.25	97.23	204,346,206.45	1.63
其中：组合 1	12,499,544,487.25	97.23	204,346,206.45	1.63
合计	12,856,086,241.33	100.00	466,430,664.72	3.63

类 别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	358,916,862.27	2.78	191,992,184.94	53.49
按组合计提坏账准备的应收账款	12,577,519,631.97	97.22	189,419,789.72	1.51
其中：组合 1	12,577,519,631.97	97.22	189,419,789.72	1.51
合计	12,936,436,494.24	100.00	381,411,974.66	2.95

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户 1	145,866,752.86	145,866,752.86	100.00	与该公司业务终止，存在争议，预计无法收回
客户 2	50,998,659.40	5,099,865.94	10.00	涉及诉讼事项，详见本附注十三（十一）1（2）③
客户 3	37,710,221.64	3,771,022.16	10.00	涉及诉讼事项，详见本附注十三（十一）1（2）③
客户 4	19,559,232.59	5,181,774.72	26.49	预计款项无法全额收回
客户 5	19,432,662.47	19,432,662.47	100.00	与该公司业务终止，存在争议，预计无法收回
客户 6	15,709,515.92	15,709,515.92	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十三（十一）1（5）①
客户 7	10,541,832.00	10,541,832.00	100.00	涉及诉讼事项，详见本附注十三（十一）1（2）③
客户 8	5,762,294.75	5,762,294.75	100.00	该公司资金被法院冻结，预计无法收回
客户 9	5,191,200.00	5,191,200.00	100.00	预计无法收回
客户 10	4,971,878.60	4,971,878.60	100.00	已胜诉执行中，预计可收回性低
其他	40,797,503.85	40,555,658.85	99.41	预计款项无法收回
合计	356,541,754.08	262,084,458.27	-	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,041,994,363.29	120,417,054.30	1.00	12,261,896,423.02	122,619,145.47	1.00
1 至 2 年	387,113,838.75	38,711,383.90	10.00	250,281,362.91	25,028,136.29	10.00
2 至 3 年	29,536,810.35	8,861,043.08	30.00	25,801,067.27	7,740,320.18	30.00
3 至 4 年	7,629,036.28	3,814,518.16	50.00	8,670,416.95	4,335,208.47	50.00
4 至 5 年	3,641,167.87	2,912,936.30	80.00	5,866,912.57	4,693,530.06	80.00
5 年以上	29,629,270.71	29,629,270.71	100.00	25,003,449.25	25,003,449.25	100.00
合计	12,499,544,487.25	204,346,206.45	—	12,577,519,631.97	189,419,789.72	—

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 109,845 千元；收回或转回坏账准备 2,050 千元；其他转出坏账准备 13,617 千元，其中：应收账款重分类至应收款项融资减少坏账准备 7,669 千元，清算子公司减少坏账准备 5,151 千元及处置子公司减少坏账准备 797 千元。

4. 本年实际核销的应收账款：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	9,158,424.26

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	货款	8,401,453.66	无法收回	管理层审批	否
合计		8,401,453.66			

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客户 1	336,436,904.78	2.62	3,365,972.59
客户 2	273,933,036.48	2.13	2,744,434.37
客户 3	243,179,493.27	1.89	4,723,191.51
客户 4	219,504,632.03	1.71	2,320,097.59
客户 5	211,212,100.66	1.64	2,112,218.86
合计	1,284,266,167.22	9.99	15,265,914.92

6. 本年因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的损失
ABS 新增基础资产	出售	2,390,707,060.26	50,215,537.05
应收账款保理	出售	50,168,604.88	-
合计	-	2,440,875,665.14	50,215,537.05

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

(五) 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,414,124,906.14	1,515,914,114.01
应收账款（注）	750,854,019.15	-
合计	2,164,978,925.29	1,515,914,114.01

注：本集团管理该部分应收账款的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售应收账款（资产证券化）为目标，故本集团将该部分应收账款分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并列示于应收款项融资。

(六) 预付款项

1. 预付款项按其入账日期的账龄分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,018,522,816.40	98.64	647,412,646.18	96.15
1 至 2 年	4,116,764.85	0.40	16,851,520.10	2.50
2 至 3 年	4,369,038.25	0.42	5,060,708.51	0.75
3 年以上	5,524,546.04	0.54	4,027,918.23	0.60
合计	1,032,533,165.54	100.00	673,352,793.02	100.00

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	235,769,395.47	22.83

单位名称	年末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 2	129,763,021.59	12.57
供应商 3	91,800,376.52	8.89
供应商 4	35,841,232.20	3.47
供应商 5	35,429,422.21	3.43
合计	528,603,447.99	51.19

(七) 其他应收款

类 别	年末余额	年初余额
应收利息	4,477,916.67	1,666,666.70
应收股利	37,938,523.45	316,706,053.45
其他应收款	776,890,039.32	904,685,208.63
减：坏账准备	53,594,998.07	49,697,886.74
合计	765,711,481.37	1,173,360,042.04

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	4,477,916.67	1,666,666.70
减：坏账准备	-	-
合计	4,477,916.67	1,666,666.70

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
广州白云山和记黄埔中药有限公司（以下简称“白云山和黄公司”）	-	278,767,530.00
广州诺诚生物制品股份有限公司（以下简称“诺诚公司”）	37,938,523.45	37,938,523.45
减：坏账准备	-	-
合计	37,938,523.45	316,706,053.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应收股利

项目	年末余额	未收回的原因	账龄	是否发生减值及其判断依据
诺诚公司	37,938,523.45	暂未支付	3 年以上	否
合计	37,938,523.45	—	—	—

3. 其他应收款

(1) 其他应收款按其入账日期的账龄分析如下:

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	597,533,813.85	745,093,461.94
1 至 2 年	54,057,466.95	77,127,890.11
2 至 3 年	51,927,772.55	25,407,276.76
3 至 4 年	22,664,539.72	14,692,212.94
4 至 5 年	14,612,015.90	5,923,360.23
5 年以上	36,094,430.35	36,441,006.65
合计	776,890,039.32	904,685,208.63

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
外部单位往来	533,487,361.80	628,808,015.60
保证金、押金及定金	125,216,738.57	149,762,074.79
员工借支	41,940,796.10	50,395,230.88
备用金	11,280,929.84	13,888,670.96
关联方往来	14,390,894.18	7,053,789.51
应收出口退税款	2,617,054.55	130,089.65
其他	47,956,264.28	54,647,337.24
小计	776,890,039.32	904,685,208.63
减: 坏账准备	53,594,998.07	49,697,886.74
合计	723,295,041.25	854,987,321.89

(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)	
2020年1月1日余额	9,155,077.78	-	40,542,808.96	49,697,886.74
本年计提	2,170,163.65	-	3,317,314.74	5,487,478.39
本年转回	-	-	872,566.11	872,566.11
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	23,000.00	23,000.00
其他变动	694,800.95	-	-	694,800.95
2020年12月31日余额	10,630,440.48	-	42,964,557.59	53,594,998.07

(4) 坏账准备的情况

本年计提坏账准备金额 5,487 千元；收回或转回坏账准备金额 873 千元；其他变动 695 千元，其中：清算子公司减少坏账准备 683 千元及转让子公司减少坏账准备 12 千元。

(5) 本年实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	23,000.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
其他应收款 1	外单位往来	33,347,339.17	1 年以内	4.29	-
其他应收款 2	外单位往来	27,800,000.00	1 年以内	3.58	278,000.00
其他应收款 3	外单位往来	15,215,569.97	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.96	295,241.87
其他应收款 4	外单位往来	10,765,643.89	1 年以内	1.39	107,656.44
其他应收款 5	外单位往来	10,315,700.00	4-5 年	1.33	10,315,700.00
合计		97,444,253.03		12.55	10,996,598.31

(7) 本年无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本年无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本年无其他应收款转移（如证券化、保理等）继续涉入形成的资产、负债的金额。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	881,270,726.45	2,362,973.18	878,907,753.27	1,013,657,884.08	9,913,957.23	1,003,743,926.85
周转材料	147,351,892.09	-	147,351,892.09	158,726,849.10	-	158,726,849.10
委托加工物资	3,158,510.07	-	3,158,510.07	3,874,143.16	-	3,874,143.16
在产品	546,798,886.75	-	546,798,886.75	664,587,736.78	-	664,587,736.78
库存商品	8,252,511,887.77	64,197,566.15	8,188,314,321.62	7,724,802,592.59	65,694,984.43	7,659,107,608.16
合计	9,831,091,903.13	66,560,539.33	9,764,531,363.80	9,565,649,205.71	75,608,941.66	9,490,040,264.05

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	年初余额	本年计提额	本年减少额		年末余额
			转回	转销	
原材料	9,913,957.23	1,434,118.55	342,116.80	8,642,985.80	2,362,973.18
库存商品	65,694,984.43	29,631,607.31	6,773,637.00	24,355,388.59	64,197,566.15
合计	75,608,941.66	31,065,725.86	7,115,753.80	32,998,374.39	66,560,539.33

3. 存货年末余额未含有借款费用资本化金额。

4. 本年无合同履约成本摊销金额。

(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	560,121,154.23	445,728,811.25
预缴所得税	49,137,617.20	70,747,299.62
结构性存款	30,000,000.00	30,000,000.00
银行理财产品	20,000,000.00	11,495,150.95
整体搬迁待处置资产项目（注）	1,440,641.32	20,401,231.79
其他	9,415,878.31	469,130.04
合计	670,115,291.06	578,841,623.65

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

(十) 债权投资

1. 债权投资的分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有至到期的定期存款	505,069,444.73	-	505,069,444.73	-	-	-
合计	505,069,444.73	-	505,069,444.73	-	-	-

(十一) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
白云山和黄公司	129,599,934.56	-	-	304,449,234.82	-	-	(68,024,758.00)	-	366,024,411.38	-
广州百特侨光医疗用品有限公司	47,518,816.60	-	-	3,056,241.04	-	-	-	-	50,575,057.64	-
诺诚公司	255,238,296.74	-	-	(15,793,060.35)	-	-	-	-	239,445,236.39	-
小计	432,357,047.90	-	-	291,712,415.51	-	-	(68,024,758.00)	-	656,044,705.41	-
二、联营企业										
金鹰基金管理有限公司	63,796,881.10	-	-	5,030,503.67	-	-	-	-	68,827,384.77	-
广州白云山维医医疗投资管理有限公司	2,033,367.82	-	-	18,435.54	-	-	-	-	2,051,803.36	-
广州白云山一心堂医药投资发展有限公司（以下简称“白云山一心堂”）	71,772,551.47	-	-	(133,508.80)	-	-	-	-	71,639,042.67	-

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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		
广东广药金申股权投资基金管理有限公司	9,383,230.68	-	-	(1,712,687.15)	-	-	-	-	-	7,670,543.53	-
一心堂药业集团股份有限公司（以下简称“一心堂公司”）	906,440,943.85	-	-	57,692,280.94	-	-	(12,578,616.30)	-	-	951,554,608.49	-
创美药业股份有限公司	65,423,790.37	-	-	-	-	-	-	-	(2,292,114.53)	63,131,675.84	-
广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司	45,829,731.75	-	-	(1,788,761.99)	-	-	-	-	-	44,040,969.76	-
广州众成医疗器械产业发展有限公司	1,987,647.47	-	-	(1,082,209.70)	-	-	-	-	-	905,437.77	-
小计	1,166,668,144.51	-	-	58,024,052.51	-	-	(12,578,616.30)	-	(2,292,114.53)	1,209,821,466.19	-
合计	1,599,025,192.41	-	-	349,736,468.02	-	-	(80,603,374.30)	-	(2,292,114.53)	1,865,866,171.60	-

(十二) 其他权益工具投资

项目	投资成本	年初余额	年末余额	本年确认的股利收入	本年累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动进入其他综合收益的原因
中以生物产业投资基金	112,122,500.00	64,018,169.89	98,246,271.20	-	-	基于战略目的长期持有
广东华南新药创制有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	基于战略目的长期持有
广州南新制药有限公司	7,677,876.51	7,677,876.51	7,677,876.51	-	-	基于战略目的长期持有
以琳生物产业公司	450,000.00	281,913.64	443,267.13	-	-	基于战略目的长期持有
合计	130,250,376.51	81,977,960.04	116,367,414.84	-	-	-

(十三) 其他非流动金融资产

类别	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当年损益的金融资产	263,528,067.86	262,469,919.10
其中：权益工具投资	250,000,674.13	258,469,919.10
其他	13,527,393.73	4,000,000.00
合计	263,528,067.86	262,469,919.10

(十四) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	402,912,124.18	18,344,900.69	-	421,257,024.87
2.本年增加金额	-	-	5,626,773.47	5,626,773.47
(1) 外购	-	-	5,512,377.67	5,512,377.67
(2) 汇率变动	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	114,395.80	114,395.80
3.本年减少金额	10,036,674.61	-	-	10,036,674.61
(1) 处置	477,440.00	-	-	477,440.00
(2) 转入存货\固定资产\在建工程	9,123,370.00	-	-	9,123,370.00
(3) 汇率变动	435,864.61	-	-	435,864.61
4.年末余额	392,875,449.57	18,344,900.69	5,626,773.47	416,847,123.73
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	193,168,781.90	9,889,093.81	-	203,057,875.71
2.本年增加金额	10,113,908.30	315,640.01	-	10,429,548.31
(1) 计提	10,113,908.30	315,640.01	-	10,429,548.31
(2) 汇率变动	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3.本年减少金额	9,642,290.09	-	-	9,642,290.09
（1）处置	463,116.80	-	-	463,116.80
（2）转入存货\固定资产\在建工程	9,008,974.20	-	-	9,008,974.20
（3）汇率变动	170,199.09	-	-	170,199.09
4.年末余额	193,640,400.11	10,204,733.82	-	203,845,133.93
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值			-	
1.年末账面价值	199,235,049.46	8,140,166.87	5,626,773.47	213,001,989.80
2.年初账面价值	209,743,342.28	8,455,806.88	-	218,199,149.16

- ① 2020 年度折旧额为 10,114 千元（2019 年度：10,330 千元）；2020 年度摊销额为 316 千元（2019 年度：365 千元）。
- ② 2020 年度因汇率变动引起投资性房地产原值和累计折旧分别减少 436 千元、170 千元。（2019 年度分别增加为 157 千元、57 千元）。
- ③ 投资性房地产中，土地使用权大部分位于中国内地，其使用年限均 10 到 50 年内。
- ④ 本年度本集团无自用房地产或存货转换为投资性房地产的情况（2019 年度：1,744 千元）。

（十五）固定资产

类 别	年末余额	年初余额
固定资产	2,930,885,555.96	2,942,169,658.84
固定资产清理	-	-
减：减值准备	18,372,386.12	18,584,719.18
合计	2,912,513,169.84	2,923,584,939.66

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	办公设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	3,061,157,832.87	2,381,633,917.23	122,457,946.87	185,744,681.66	280,012,911.78	55,756,685.31	6,086,763,875.72
2、本年增加金额	64,484,859.35	206,636,940.39	6,008,881.48	11,761,956.25	32,065,668.81	372,646.59	321,330,952.87
(1) 购置	2,066,972.17	47,287,695.12	2,881,361.73	8,075,141.57	20,243,561.10	122,081.80	80,676,813.49
(2) 在建工程转入	62,417,887.18	159,349,245.27	3,127,519.75	3,686,814.68	11,765,896.90	250,564.79	240,597,928.57
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动	-	-	-	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-	56,210.81	-	56,210.81
3、本年减少金额	8,769,459.31	81,938,532.14	7,703,471.11	6,223,898.59	20,390,424.41	1,190,579.42	126,216,364.98
(1) 处置或报废	4,340,386.04	44,061,882.32	7,703,471.11	5,615,822.75	19,795,536.56	783,723.05	82,300,821.83
(2) 汇率变动	561,867.36	-	-	-	-	-	561,867.36
(3) 其他	3,867,205.91	37,876,649.82	-	608,075.84	594,887.85	406,856.37	43,353,675.79
4、年末余额	3,116,873,232.91	2,506,332,325.48	120,763,257.24	191,282,739.32	291,688,156.18	54,938,752.48	6,281,878,463.61
二、累计折旧							
1、年初余额	1,235,694,642.06	1,490,066,564.61	83,513,987.72	114,924,282.61	184,055,373.78	36,339,366.10	3,144,594,216.88
2、本年增加金额	115,635,466.25	143,210,919.22	7,216,969.05	16,570,422.69	27,992,929.65	4,788,866.47	315,415,573.33
(1) 计提	115,635,466.25	143,210,919.22	7,216,969.05	16,570,422.69	27,992,929.65	4,788,866.47	315,415,573.33
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电器设备	办公设备	固定资产装修	合 计
(3) 汇率变动	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	2,869,159.97	74,153,200.78	6,634,182.14	5,153,139.86	19,318,875.43	888,324.38	109,016,882.56
(1) 处置或报废	2,765,683.07	40,549,952.19	6,634,182.14	5,153,139.86	18,779,579.95	481,468.02	74,364,005.23
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动	103,476.90	-	-	-	-	-	103,476.90
(4) 其他	-	33,603,248.59	-	-	539,295.48	406,856.36	34,549,400.43
4、年末余额	1,348,460,948.34	1,559,124,283.05	84,096,774.63	126,341,565.44	192,729,428.00	40,239,908.19	3,350,992,907.65
三、减值准备							
1、年初余额	11,767,229.72	5,214,313.69	158,224.47	1,443,365.80	1,585.50	-	18,584,719.18
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	212,333.06	-	-	-	-	212,333.06
(1) 处置或报废	-	212,333.06	-	-	-	-	212,333.06
4、年末余额	11,767,229.72	5,001,980.63	158,224.47	1,443,365.80	1,585.50	-	18,372,386.12
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,756,645,054.85	942,206,061.80	36,508,258.14	63,497,808.08	98,957,142.68	14,698,844.29	2,912,513,169.84
2、年初账面价值	1,813,695,961.09	886,353,038.93	38,785,634.68	69,377,033.25	95,955,962.50	19,417,319.21	2,923,584,939.66

注：① 2020 年度由在建工程转入固定资产原值为 240,598 千元（2019 年度：176,573 千元）。

② 2020 年度因汇率变动引起的固定资产原值减少 562 千元、累计折旧减少 103 千元（2019 年度分别增加为：162 千元，46 千元）。

③ 2020 年度固定资产计提的折旧金额为 315,416 千元（2019 年度：312,323 千元），其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 144,616 千元、56,649 千元、84,604

千元及 29,547 千元 (2019 年度: 123,083 千元、50,691 千元、109,689 千元及 28,860 千元)。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	430,613.36	260,859.32	-	169,754.04	
机器设备	1,678,344.15	1,205,024.42	243,845.49	229,474.24	
合计	2,108,957.51	1,465,883.74	243,845.49	399,228.28	

(3) 本年无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	46,835,571.24	手续未齐,暂未办理	不详
合 计	46,835,571.24	-	-

截至 2020 年 12 月 31 日止, 本集团下属子公司广药白云山香港公司以固定资产房屋及建筑物原值港币 8,893 千元、净值港币 6,116 千元 (折算为人民币: 5,147 千元), 及投资性房地产原值港币 6,843 千元、净值港币 4,622 千元 (折算为人民币: 3,891 千元) 作为抵押, 取得中国银行 (香港) 有限公司透资额度港币 300 千元, 信用证和 90 天期信用证总额度港币 100,000 千元, 已开具未到期信用证欧元 259 千元, 美元 371 千元。

(十六) 在建工程

类 别	年末余额	年初余额
在建工程	1,276,503,223.33	667,654,189.06
工程物资	-	-
减: 减值准备	251,734.38	251,734.38

类 别	年末余额	年初余额
合计	1,276,251,488.95	667,402,454.68

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,276,503,223.33	251,734.38	1,276,251,488.95	667,654,189.06	251,734.38	667,402,454.68
合计	1,276,503,223.33	251,734.38	1,276,251,488.95	667,654,189.06	251,734.38	667,402,454.68

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程投入占预算比例	工程进度	资金来源
白云项目	527,000,000.00	20,440,078.30	249,622,636.35	-	-	270,062,714.65	60.90%	60.90%	自筹资金
生物岛研发总部建设项目	1,099,853,000.00	63,987,704.96	112,740,055.64	-	-	176,727,760.60	35.10%	36.00%	自筹资金、募股
明兴易地改造	475,620,000.00	126,583,487.35	29,074,216.87	-	-	155,657,704.22	32.73%	37.00%	自筹资金、募股
王老吉大健康产业(梅州)有限公司基地	400,000,000.00	126,933,866.98	50,648,071.09	72,788,995.05	114,576.30	104,678,366.72	52.98%	61.50%	自筹资金
广药白云山化学制药(珠海)有限公司建设项目	731,879,100.00	28,027,483.68	66,531,355.96	-	-	94,558,839.64	24.00%	40.00%	自筹资金
采芝林梅州中药产业化生产服务基地项目	130,000,000.00	69,752,573.91	3,234,148.43	-	-	72,986,722.34	83.00%	95.00%	自筹资金
中药现代化 GMP 三期建设工程	287,620,000.00	3,292,709.89	57,267,796.11	-	-	60,560,506.00	21.06%	21.06%	自筹资金、金融机构贷款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程投入占 预算比例	工程进 度	资金来源
南沙基地项目	750,000,000.00	1,653,626.42	54,132,459.02	-	-	55,786,085.44	7.44%	7.44%	自筹资金
钟落潭镇五龙岗 AB08070981 地块	159,750,000.00	26,172,092.48	4,366,239.65	-	-	30,538,332.13	33.43%	33.43%	自筹资金
特殊医学用途配方食品配套生产 线项目	42,400,000.00	15,516,621.46	8,887,966.92	-	-	24,404,588.38	68.32%	70.00%	自筹资金
医院服务延伸项目 K	204,000,000.00	5,703,677.12	35,685,187.56	18,597,768.47	2,710,401.95	20,080,694.26	72.85%	72.85%	自筹资金
医院服务延伸项目 S	18,969,000.00	-	13,802,913.70	-	-	13,802,913.70	72.77%	72.77%	自筹资金
广州市大湾区中药产业检测检验 公共服务平台	18,700,000.00	-	13,513,544.44	-	-	13,513,544.44	72.26%	90.00%	自筹资金
单抗项目	62,650,000.00	3,760,732.90	9,634,439.06	-	-	13,395,171.96	36.35%	29.89%	自筹资金
医院服务延伸项目 R	103,000,000.00	1,622,983.28	16,064,739.81	10,574,690.24	104,718.64	7,008,314.21	88.73%	88.73%	自筹资金
三号楼四号楼五号楼	8,400,000.00	-	6,947,742.71	-	-	6,947,742.71	82.71%	45.00%	自筹资金
月子会所装修工程	10,000,000.00	5,968,448.25	914,911.64	-	-	6,883,359.89	68.83%	80.00%	自筹资金
医院服务延伸项目 D	190,000,000.00	25,394,202.04	14,053,750.66	15,617,699.05	18,530,656.08	5,299,597.57	37.43%	37.43%	自筹资金
医院服务延伸项目 M	101,600,000.00	4,712,701.68	3,007,140.26	2,593,835.81	-	5,126,006.13	21.05%	21.05%	自筹资金
广药白云山二级节点项目	8,000,000.00	1,008,849.56	3,811,146.51	-	-	4,819,996.07	60.25%	90.00%	自筹资金
配电工程项目	6,000,000.00	1,596,503.84	2,437,352.82	-	-	4,033,856.66	67.23%	85.00%	自筹资金
毒性饮片生产设备	4,000,000.00	3,927,052.93	-	-	-	3,927,052.93	98.18%	99.00%	自筹资金
普通饮片生产线设备	3,900,000.00	2,318,911.04	1,515,044.27	-	-	3,833,955.31	98.31%	99.00%	自筹资金
物流信息管理系统	17,000,000.00	-	3,681,720.84	-	-	3,681,720.84	46.96%	46.96%	自筹资金
广药白云山 BHR 项目	4,175,000.00	3,439,477.52	53,773.58	-	-	3,493,251.10	83.67%	95.00%	自筹资 金、募股
广药合并报表平台项目	6,156,000.00	3,385,021.92	-	-	-	3,385,021.92	56.18%	93.00%	自筹资 金、募股

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程投入占 预算比例	工程进 度	资金来源
医院服务延伸项目 O	72,900,000.00	3,095,575.24	-	-	-	3,095,575.24	8.78%	8.78%	自筹资金
其他	2,833,328,331.32	119,359,806.31	143,319,516.99	120,424,999.95	34,040,555.08	108,213,828.27	/	/	自筹资金
合计	8,276,900,431.32	667,654,189.06	904,947,870.89	240,597,928.57	55,500,908.05	1,276,503,223.33	-	-	-

注：在建工程本年其他减少主要为本集团在建工程转至无形资产等项目的金额。

(3) 本年无计提在建工程减值准备情况

(4) 在建工程项目减值准备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
光华污水站扩容工程	251,734.38	-	-	251,734.38	项目搁置停止
合 计	251,734.38	-	-	251,734.38	-

(十七) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项 目	成熟生产性生物资产-茶枝柑树	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,678,000.00	3,678,000.00
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	3,678,000.00	3,678,000.00
二、累计折旧		
1. 年初余额	174,705.00	174,705.00
2. 本年增加金额	349,410.00	349,410.00
(1) 计提	349,410.00	349,410.00
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	524,115.00	524,115.00
三、减值准备		
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值		
1. 年末账面价值	3,153,885.00	3,153,885.00
2. 年初账面价值	3,503,295.00	3,503,295.00

注：以成本计量生产性生物资产-种植业因购买而增加人民币 0 千元，因繁殖（育）而增加人民币 0 千元，因出售而减少人民币 0 千元，因死亡、盘亏及毁损而减少人民币 0 千元，因折旧而减少人民币 349 千元。

(十八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	778,801,910.85	319,014,157.96	1,097,816,068.81
2. 本年增加金额	305,421,938.72	37,324,537.28	342,746,476.00
(1) 新增租赁	305,421,938.72	37,324,537.28	342,746,476.00
3. 本年减少金额	78,039,337.21	73,898.82	78,113,236.03
(1) 处置	78,039,337.21	73,898.82	78,113,236.03
(2) 其他	-	-	-
4. 年末余额	1,006,184,512.36	356,264,796.42	1,362,449,308.78

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
二、累计折旧			
1. 年初余额	181,377,565.87	74,361,450.63	255,739,016.50
2. 本年增加金额	218,414,061.78	36,851,118.85	255,265,180.63
(1) 计提	218,414,061.78	36,851,118.85	255,265,180.63
3. 本年减少金额	57,847,316.93	45,822.66	57,893,139.59
(1) 处置	57,847,316.93	45,822.66	57,893,139.59
(2) 其他	-	-	-
4. 年末余额	341,944,310.72	111,166,746.82	453,111,057.54
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	664,240,201.64	245,098,049.60	909,338,251.24
2. 年初账面价值	597,424,344.98	244,652,707.33	842,077,052.31

本年计入当期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用及转租使用权资产以及取得转租收入情况详见附注十三、

(一) 租赁。

(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	工业产权及 专有技术	非专利技术	工业商标权	非工业商标 权	软件及其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	866,981,334.06	17,112,890.36	64,860,711.53	1,561,745,251.55	127,793,900.00	221,393,582.48	2,859,887,669.98
2. 本年增加金额	-	5,072,789.62	-	72,801.99	-	16,770,191.90	21,915,783.51
(1) 购置	-	5,056,603.77	-	72,801.99	-	16,484,463.59	21,613,869.35
(2) 内部研发	-	16,185.85	-	-	-	285,728.31	301,914.16
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	392,209.44	-	-	-	-	2,362,718.15	2,754,927.59
(1) 处置	392,209.44	-	-	-	-	2,362,718.15	2,754,927.59
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	866,589,124.62	22,185,679.98	64,860,711.53	1,561,818,053.54	127,793,900.00	235,801,056.23	2,879,048,525.90

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	工业产权及 专有技术	非专利技术	工业商标权	非工业商标 权	软件及其他	合计
二、累计摊销	-	-	-	-	-	-	-
1. 年初余额	175,397,829.06	10,581,071.80	31,253,788.22	32,796,299.80	-	123,533,186.86	373,562,175.74
2. 本年增加金额	19,080,807.77	757,983.87	5,203,747.04	736.24	-	37,694,020.39	62,737,295.31
(1) 计提	19,080,807.77	757,983.87	5,203,747.04	736.24	-	37,694,020.39	62,737,295.31
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	209,520.41	-	-	4,611.36	-	1,661,977.59	1,876,109.36
(1) 处置	209,520.41	-	-	-	-	1,661,977.59	1,871,498.00
(2) 其他	-	-	-	4,611.36	-	-	4,611.36
4. 年末余额	194,269,116.42	11,339,055.67	36,457,535.26	32,792,424.68	-	159,565,229.66	434,423,361.69
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-
1. 年初余额	-	453,343.04	-	583,573.00	-	-	1,036,916.04
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	453,343.04	-	583,573.00	-	-	1,036,916.04
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1. 年末账面价值	672,320,008.20	10,393,281.27	28,403,176.27	1,528,442,055.86	127,793,900.00	76,235,826.57	2,443,588,248.17
2. 年初账面价值	691,583,505.00	6,078,475.52	33,606,923.31	1,528,365,378.75	127,793,900.00	97,860,395.62	2,485,288,578.20

注：无形资产本年购置中包含了在建工程转入的金额。

2020 年度摊销额为 62,737 千元（2019 年度：57,311 千元），其中：计入开发支出 54 千元，计入当期损益 62,683 千元。无形资产中，土地使用权均位于中国内地，其使用年限为 10-50 年内。

无使用寿命的商标的可收回金额以收益法估值计算确定。即通过估测标的商标资产未来预期收益，将其通过适当的折现率折算为现值并加和，以此来确定可收回金额。预期收益按如下公式计算得出：预期收益 $R_i = (\text{商标使用费计费基数} \times \text{商标使用费率}) - \text{税金及附加} - \text{企业所得税}$ 。其中关键的估值参数包括：（1）折现率，此处为 12.5%；（2）销售收入增长率，一般情况下为 2%，个别企业在 10%-15%；（3）商标使用费率，根据超额利润率乘以商标贡献率得出，超额利润率根据企业近四年的历史数据取平均数，商标贡献率采用层次分析法取得，最后计算得到的商标使用费率在 0.80%—1.96%。

经测试，未发现本集团拥有白云山商标、大神产品商标以及星群系列、中一系列、潘高寿系列、陈李济系列、敬修堂系列、奇星系列、王老吉系列、健之桥系列、国盈、健民、大寨、维一系列等产品商标存在减值现象。

(二十) 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额	年末减值准备
		内部开发支出	其他	计入当年损益	确认为无形资产	其他		
资本化支出	2,811,139.26	6,924,554.99	-	1,898,192.68	301,914.16	-	7,535,587.41	800,000.00
费用化支出	-	611,934,929.42	-	611,934,929.42	-	-	-	-
合计	2,811,139.26	618,859,484.41	-	613,833,122.10	301,914.16	-	7,535,587.41	800,000.00

注：开发支出 800 千元为本集团下属子公司于 2005 年购入的一项专利技术，计入开发支出核算，购入后未开展进一步研究，截止年末，预计已无实际使用价值，因此全额计提减值准备。

(二十一) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州白云山医院	9,216,610.56	-	-	-	-	9,216,610.56
广药海马	2,282,952.18	-	-	-	-	2,282,952.18
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
医药公司	932,349,003.84	-	-	-	-	932,349,003.84
合计	944,324,323.50	-	-	-	-	944,324,323.50

2. 商誉减值准备

项目	年初余额	本年增加额		本年减少额		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
广西盈康	475,756.92	-	-	-	-	475,756.92
医药公司	118,275,499.68	-	-	-	-	118,275,499.68
合计	118,751,256.60	-	-	-	-	118,751,256.60

3. 商誉减值情况

项目	广州白云山医院	广药海马	医药公司
商誉账面余额①	9,216,610.56	2,282,952.18	932,349,003.84
商誉减值准备余额②			118,275,499.68
商誉的账面价值③=①-②	9,216,610.56	2,282,952.18	814,073,504.16
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	8,855,174.85		307,851,159.16
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	18,071,785.41	2,282,952.18	1,121,924,663.32
资产组的账面价值⑥	72,186,653.97	2,003,600.47	1,620,114,424.76
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	90,258,439.38	4,286,552.65	2,742,039,088.08
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	114,652,800.00	35,237,400.00	2,916,990,000.00

项目	广州白云山医院	广药海马	医药公司
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	-	-	-

（1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①医药公司：医药公司主要从事药品、生物制品、保健食品、医疗器械等的批发和零售、以及提供物流仓储服务，销售客户全部为国内客户。医药公司的医药流通业经营主体包括母公司、多间全资子公司和控股子公司。医药公司管理层定期针对上述经营活动作整体评价其经营成果，并据此统一作资源配置，因此将医药公司整体作为一个资产组。

②广州白云山医院：广州白云山医院作为单一实体，专营医疗，独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将广州白云山医院整体作为一个资产组。

③广药海马：广药海马作为单一实体，专营医药广告，独立于集团内其他单位，独立产生现金流量，将广药海马整体作为一个资产组。

（2）商誉减值测试的过程与方法

公司年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

① 重要假设及依据

（a）假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

（b）假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

（c）假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

（d）假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

②关键参数

公 司	关键参数				
	参预测期	预测增长率	稳定增长期	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）（%）
医药公司	2021年-2025年（后续为稳定期）	注 1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.63
广州白云山医院	2021年-2025年（后续为稳定期）	注 2	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.67
广药海马	2021年-2025年（后续为稳定期）	注 3	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.85

注：1、根据医药公司管理层分析，估值基准日后医药公司营业收入的主要来源于药品销售收入，根据历史收入数据，医药公司对管理层上述业务的品牌、品种、价格、客户渠道、网络等影响营业收入的主要指标及其历史变动趋势进

行了分析，综合考虑了估值基准日后各种因素对该等指标变动的影响，从而预测得出医药公司各项业务的营业收入，预计2021年-2025年收入增长率分别为8.21%、8.10%、8.48%、8.57%、8.66%。

2、根据广州白云山医院管理层分析，估值基准日后广州白云山医院营业收入的主要来源于医疗收入及药品收入，根据历史收入，广州白云山医院管理层分别对以上主要业务的服务人次、平均价格等影响营业收入的主要指标及其历史变动趋势进行了分析，综合考虑了估值基准日后改建、扩建等各种因素对该等指标变动的影响，从而预测得出广州白云山医院各项业务的营业收入，预计2021年-2025年收入增长率为23.40%。

3、根据广药海马分别对广告收入、其他服务收入的发展变化等影响营业收入的主要因素及其历史变动趋势进行了分析，考虑到广药白云山是海马品牌的主要客户，广药白云山近几年业务增长迅速，广告投放量也相应增大，加上广告行业的复苏等因素，企业的业务收入会呈增长的趋势。综合考虑了估值基准日后各种因素对该等指标变动的影响，分别对2021年-2025年的各项收入进行预测，预计2021年-2025年收入增长率为6.81%。

(3) 商誉减值测试的影响

本年，本公司对商誉减值进行测试，确定医药公司、白云山医院及广药海马商誉未发生减值。

(二十二) 长期待摊费用

类 别	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	93,705,997.51	21,836,135.88	24,480,730.02	-	91,061,403.37
ABC 栋认证项目	2,105,655.72	126,993.36	1,718,486.20	-	514,162.88
GMP 改造费用	4,388,099.19	1,520,385.39	2,758,042.64	-	3,150,441.94
电脑系统费用	2,176,645.99	884,187.55	1,058,230.19	-	2,002,603.35
其他	13,408,836.34	6,506,940.43	5,338,017.98	-	14,577,758.79
合计	115,785,234.75	30,874,642.61	35,353,507.03	-	111,306,370.33

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：	-	-	-	-
其他应付款	288,141,294.54	1,475,078,761.11	291,077,109.49	1,539,239,656.82
坏账准备	130,198,717.21	535,389,937.11	105,675,242.20	436,330,761.10
递延收益	88,850,432.72	561,565,680.51	55,740,744.18	367,409,369.79
预计负债	94,893,389.59	620,622,597.26	54,767,852.88	361,119,019.19
合并抵消对利润总额的影响数	27,615,601.14	152,794,135.27	28,096,603.35	167,248,134.82
存货减值准备	13,619,088.04	64,045,662.50	14,086,318.22	73,151,124.41
固定资产折旧会计与税法差异	12,755,055.25	54,442,369.56	12,065,932.28	49,849,331.36
应付职工薪酬	13,664,665.28	75,080,186.51	12,870,897.13	72,018,979.32

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
可抵扣亏损	63,470,362.48	395,822,625.92	9,735,529.17	38,942,116.59
其他非流动金融资产	2,938,649.44	19,590,996.28	2,104,558.42	14,030,389.44
其他权益工具投资	2,103,934.32	14,026,228.80	1,672,112.46	11,147,416.42
固定资产减值准备	1,549,311.61	10,214,401.28	1,547,000.97	10,278,623.98
长期待摊费用	-	-	115,618.49	509,888.81
无形资产折旧会计和税法差异	43,098.88	287,325.87	1,024,905.45	6,801,891.30
在建工程减值准备	37,760.16	251,734.38	37,760.16	251,734.38
无形资产减值准备	33,829.90	200,883.33	-	-
其他	11,807,182.28	52,123,615.27	4,373,976.91	17,584,438.68
小 计	751,722,372.84	4,031,537,140.96	594,992,161.76	3,165,912,876.41
递延所得税负债：				
企业合并形成的无形资产及固定资产增值计提折旧摊销余额	147,734,903.25	590,939,612.96	158,076,602.31	648,399,048.36
其他应收款-收益分配	118,163,163.50	787,754,423.33	88,654,707.00	591,031,380.00
其他非流动金融资产	11,746,152.32	78,307,682.13	12,416,646.79	82,777,645.27
固定资产折旧会计和税法差异	6,948,738.72	46,324,924.78	4,637,771.95	30,918,479.67
无形资产评估增值计提摊销额余额	1,115,476.80	7,436,512.00	2,592,358.68	13,436,996.29
固定资产评估增值计提折旧余额	238,503.60	1,590,024.00	252,646.20	1,684,308.00
其他权益工具投资	59,558.67	238,280.61	80,480.95	321,923.80
其他	352,560.00	2,350,400.00	197,520.00	1,316,800.00
小计	286,359,056.86	1,514,941,859.81	266,908,733.88	1,369,886,581.39

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	117,797,546.25	16,319,732.81
可抵扣亏损	262,897,086.88	166,424,564.61
合计	380,694,633.13	182,744,297.42

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	年末余额	年初余额	备注
2020 年	-	31,102,837.77	
2021 年	35,399,376.92	35,399,376.92	
2022 年	58,877,444.43	53,565,207.91	
2023 年	39,403,272.77	26,913,491.62	
2024 年	49,436,130.85	19,443,650.39	

2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

年度	年末余额	年初余额	备注
2025 年	79,780,861.91	-	
合计	262,897,086.88	166,424,564.61	

(二十四) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	159,146,450.00	289,535,847.27
其他	282,878.02	-
合计	159,429,328.02	289,535,847.27

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
质押借款	398,420,821.22	331,492,899.63
保证借款	153,003,037.43	729,000,000.00
信用借款	7,667,414,100.02	4,794,182,563.96
票据贴现	46,891,694.36	14,333,453.37
合计	8,265,729,653.03	5,869,008,916.96

注：①质押借款的抵押资产类别以及金额，参见本附注五（六十六）“所有权或使用权受限的资产”。

②于 2020 年 12 月 31 日，本集团保证借款中的 127,823 千元短期借款由本集团内部单位担保；其他保证借款为下属子公司少数股东提供担保。

③于 2020 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率为 3.2988%（2019 年 12 月 31 日：4.0414%）。

2. 于 2020 年 12 月 31 日，无已逾期未偿还的短期借款。

(二十六) 交易性金融负债

类 别	年末余额	年初余额
交易性金融负债	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-
其他	-	-
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	-	-
合计	-	-

本集团于 2018 年 5 月收购联合美华持有的医药公司 30%股权（收购后持股比例达到 80%），根据收购协议，本集团授予联合美华一项售股权，本集团将该售股权作为衍生工具核算，根据收购协议，预期行权日目标工具的预期公允价值与预期的行权价格一致，该衍生金融工具的价值为 0 千元。

(二十七) 应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,265,703,451.04	3,838,313,929.94
商业承兑汇票	18,845,786.75	144,111,724.43
合计	3,284,549,237.79	3,982,425,654.37

注：于2020年12月31日，预计将于一年内到期的金额为3,284,549千元（2019年12月31日：3,982,426千元）。

(二十八) 应付账款

1. 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

项目	年末余额	年初余额
1年以内	10,483,901,955.40	9,293,107,363.52
1年以上	390,906,424.20	405,844,876.94
合计	10,874,808,379.60	9,698,952,240.46

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还原因
供应商1	47,405,089.60	涉及诉讼，详见本附注十三（十一）1（2）③
供应商2	36,486,055.18	未达付款条件
供应商3	22,576,000.00	涉及诉讼，详见本附注十三（十一）1（2）①
供应商4	21,359,931.34	未达付款条件
供应商5	18,440,000.00	涉及诉讼，详见本附注十三（十一）1（2）②
合计	146,267,076.12	

(二十九) 合同负债

(1) 合同负债款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	1,244,021,767.32	4,673,372,543.66
预收医疗款	5,233,818.13	1,989,255.80
合计	1,249,255,585.45	4,675,361,799.46

(2) 合同负债按其入账日期的账龄分析如下：

项目	年末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
1年以内	1,213,397,998.28	97.13	4,628,421,767.16	99.00
1年以上	35,857,587.17	2.87	46,940,032.30	1.00

项 目	年末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
合 计	1,249,255,585.45	100.00	4,675,361,799.46	100.00

（3）于2020年12月31日及2019年12月31日，余额中无账龄超过1年的重要合同负债。

（三十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
短期薪酬	837,966,226.64	4,461,277,995.55	4,460,741,805.12	838,502,417.07
离职后福利-设定提存计划	1,674,081.65	251,242,607.06	246,640,897.26	6,275,791.45
辞退福利	-	4,396,224.74	2,396,224.74	2,000,000.00
合计	839,640,308.29	4,716,916,827.35	4,709,778,927.12	846,778,208.52

2. 短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	789,136,232.88	3,795,904,422.30	3,798,754,229.48	786,286,425.70
职工福利费	5,072,824.69	174,339,883.44	174,499,660.65	4,913,047.48
社会保险费	135,384.83	151,792,868.53	151,773,156.99	155,096.37
其中：医疗保险费	116,721.50	134,458,353.21	134,425,476.28	149,598.43
工伤保险费	12,076.76	1,639,958.57	1,648,385.82	3,649.51
生育保险费	6,586.57	15,694,556.75	15,699,294.89	1,848.43
住房公积金	106,625.41	251,752,028.17	251,749,301.57	109,352.01
工会经费和职工教育经费	12,785,360.62	63,644,144.57	62,476,499.60	13,953,005.59
非货币性福利	-	416,096.92	86,473.47	329,623.45
住房补贴	30,472,805.52	20,047,585.95	18,021,765.57	32,498,625.90
其他短期薪酬	256,992.69	3,380,965.67	3,380,717.79	257,240.57
合计	837,966,226.64	4,461,277,995.55	4,460,741,805.12	838,502,417.07

3. 设定提存计划情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	659,741.51	109,018,165.35	108,926,183.20	751,723.66
失业保险费	34,987.93	2,034,921.77	2,024,354.98	45,554.72
企业年金缴费	186,886.18	98,845,297.51	94,221,984.45	4,810,199.24
其他	792,466.03	41,344,222.43	41,468,374.63	668,313.83
合计	1,674,081.65	251,242,607.06	246,640,897.26	6,275,791.45

4. 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿	-	4,396,224.74	2,396,224.74	2,000,000.00
合计	-	4,396,224.74	2,396,224.74	2,000,000.00

注：应付职工薪酬年末数主要是本集团计提的应付未付2020年12月末的工资、奖金及劳务派遣人员工资，不存在拖欠性质的应付职工薪酬，该余额预计于下年发放和使用。

(三十一) 应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	47,522,893.95	43,777,553.09
企业所得税	238,379,083.67	170,516,110.36
房产税	1,671,400.93	2,073,057.40
土地使用税	1,111,608.05	228,654.93
个人所得税	14,936,489.94	13,949,810.26
城市维护建设税	5,253,657.87	8,276,042.50
教育费附加	2,341,757.27	3,627,073.79
地方教育附加	1,422,322.56	2,287,002.79
印花税	3,361,431.50	3,169,010.21
其他	108,422.26	110,654.70
合计	316,109,068.00	248,014,970.03

(三十二) 其他应付款

类别	年末余额	年初余额
应付利息	17,844,845.53	34,840,834.22
应付股利	57,512,041.85	47,933,025.07
其他应付款	3,938,558,177.75	3,144,611,773.41
合计	4,013,915,065.13	3,227,385,632.70

1. 应付利息

类别	年末余额	年初余额
长期借款应付利息	495,879.17	40,027.78
短期借款应付利息	17,348,966.36	34,800,806.44
合计	17,844,845.53	34,840,834.22

2. 应付股利

单位名称	年末余额	年初余额
境外公众股	155,202.85	158,151.19

2020年1月1日-2020年12月31日

单位名称	年末余额	年初余额
境内公众股	652,592.32	515,026.00
少数股东	56,704,201.67	47,259,802.87
广州白云山企业集团有限公司	45.01	45.01
合计	57,512,041.85	47,933,025.07

3. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
销售折扣	1,455,832,831.71	1,191,315,114.52
防疫物资周转款	652,627,225.38	-
应付外单位款	597,085,560.22	454,129,043.02
收取的保证金、押金及定金	544,055,936.52	524,896,337.00
预提费用	504,429,838.09	754,061,734.99
暂估应付固定资产价款	51,792,676.21	35,455,839.86
关联方往来	28,280,422.08	65,236,915.30
暂收员工款	26,090,020.74	11,144,725.60
其他	78,363,666.80	108,372,063.12
合计	3,938,558,177.75	3,144,611,773.41

(2) 预提费用明细如下

项 目	年末余额	年初余额
终端费	135,407,894.51	308,206,575.70
运输费	129,209,916.74	220,324,070.10
广告宣传费	115,410,316.76	96,534,389.43
差旅费	17,196,578.70	18,693,254.79
会议费	14,162,187.64	12,574,474.78
中介机构费	10,801,807.17	4,840,381.18
租金	9,074,370.19	5,998,139.73
水电费	8,345,264.63	5,120,987.47
研发费	5,944,526.20	20,170,653.31
商标费	1,800,000.00	860,019.48
咨询费	1,120,351.62	4,337,132.03
药事服务费	-	1,060,000.00
其他	55,956,623.93	55,341,656.99
合计	504,429,838.09	754,061,734.99

(3) 其他应付款按其入账日期的账龄分析如下:

项 目	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
1 年以内	3,486,852,580.09	88.53	2,740,818,462.50	87.16
1 年以上	451,705,597.66	11.47	403,793,310.91	12.84
合 计	3,938,558,177.75	100.00	3,144,611,773.41	100.00

(4) 于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款 (附注五、三十五)	-	15,500,000.00
一年内到期的租赁负债 (附注五、三十六)	236,106,690.45	213,861,467.97
合 计	236,106,690.45	229,361,467.97

(三十四) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	155,979,889.85	606,814,819.73
合 计	155,979,889.85	606,814,819.73

(三十五) 长期借款

1. 长期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额	利率区间
抵押借款	-	20,000,000.00	-
信用借款	497,550,000.00	-	-
减: 一年内到期的长期借款 (附注五、三十三)	-	15,500,000.00	-
合 计	497,550,000.00	4,500,000.00	-

注: 2020 年 12 月 31 日, 长期借款的加权平均年利率为 3.0000% (2019 年 12 月 31 日: 6.6500%)。

2. 于 2020 年 12 月 31 日, 本年无已逾期未偿还的长期借款。

(三十六) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	797,931,144.73	760,856,022.18
减: 一年内到期的租赁负债 (附注五、三十三)	236,106,690.45	213,861,467.97
合 计	561,824,454.28	546,994,554.21

(三十七) 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
长期应付款	20,464,502.00	20,464,502.00
专项应付款	2,382,270.00	4,764,540.00
合计	22,846,772.00	25,229,042.00

1. 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付国家资金	17,486,188.17	17,486,188.17
广西壮族自治区财政厅	2,264,426.47	2,264,426.47
国家医药管理局	305,000.00	305,000.00
其他	408,887.36	408,887.36
合计	20,464,502.00	20,464,502.00

2. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	形成原因
政策性搬迁损失补偿款	4,764,540.00	-	2,382,270.00	2,382,270.00	政策性搬迁损失政府补偿
合计	4,764,540.00	-	2,382,270.00	2,382,270.00	

(三十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

类别	年末余额	年初余额
离职后福利-长期服务金拨备	302,723.26	329,428.98
合计	302,723.26	329,428.98

(三十九) 预计负债

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	形成原因
广药总院改制员工福利	46,458,609.10	-	1,040,603.53	45,418,005.57	注(1)
奇星搬迁待岗员工安置费	247,072.03	-	247,072.03	-	注(2)
未决诉讼	6,000,000.00	12,000,000.00	-	18,000,000.00	注(3)
预计退税返还	-	40,610,000.00	-	40,610,000.00	注(4)
预计退货损失	500,191.19	-	-	500,191.19	按资产处置协议估计, 双方未结算
合计	53,205,872.32	52,610,000.00	1,287,675.56	104,528,196.76	

注：(1) 本集团 2015 年通过同一控制下的合并，取得了广药总院 100% 的股权。根据广药总院改制时的职工安置方案，改制后广药总院仍需对截至 2014 年 06 月 30 日在册的离退休人员、在职人员、家属和遗属保持原有的养老福利

及医疗福利，故预计此员工福利。

(2) 本集团下属子公司奇星药业 2015 年整体搬迁，根据职工安置方案，对于在奇星药业连续工作满十五年且距法定退休年龄不足五年的职工，公司整体搬迁后，不能提供岗位的，予以待岗，并按月发放工资至退休，故预计此待岗员工安置费用。

(3) 涉及诉讼事项，详见本附注十三（十一）、1、（2）、①、②。

(4) 本集团属下企业预提了待返还的税款。

(四十) 递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	拨付给项目合作单位	其他减少	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助:	276,291,385.25	66,897,366.75	111,974.64	16,542,014.61	1,899,269.30	1,111,400.00	2,352,543.71	321,171,549.74	
其中:									
政府拨给的科技基金	81,286,413.93	3,308,960.38	-	12,090,400.85	-	1,111,400.00	2,352,543.71	69,041,029.75	政府拨款
拆迁补偿款	1,287,150.25	23,610,523.00	72,997.56	-	1,899,269.30	-	-	22,925,406.39	政府拨款
政府贴息	-	758,500.00	-	632,083.00	-	-	-	126,417.00	政府拨款
环保专项工程款	1,402,159.95	-	-	198,603.28	-	-	-	1,203,556.67	政府拨款
创新平台及实验室建设资金	12,574,794.12	-	-	448,093.09	-	-	-	12,126,701.03	政府拨款
政府土地扶持资金	67,887,619.16	-	-	-	-	-	-	67,887,619.16	政府拨款
工业发展扶持资金	95,599,271.82	31,831,383.37	-	1,978,805.76	-	-	-	125,451,849.43	政府拨款
其他	16,253,976.02	7,388,000.00	38,977.08	1,194,028.63	-	-	-	22,408,970.31	政府拨款
与收益相关的政府补助:	299,545,794.00	630,023,982.72	130,069,576.41	241,026,380.86	87,440,964.85	1,874,377.36	6,255,205.74	462,903,271.50	
其中:									
政府拨给的科技基金	82,516,707.44	47,324,071.79	-	37,864,706.54	37,600.00	1,020,477.36	5,998,256.29	84,919,739.04	政府拨款
药品产业化研究项目资金	937,320.22	-	-	180,000.00	-	-	-	757,320.22	政府拨款
创新企业专项经费	3,965,756.09	9,242,800.00	-	8,251,756.01	-	853,900.00	-	4,102,900.08	政府拨款
拆迁补偿款	199,724,366.11	378,834,347.36	130,069,576.41	-	86,778,041.84	-	-	361,711,095.22	政府拨款
工业发展扶持资金	1,600,000.00	173,383,070.99	-	173,383,070.99	-	-	-	1,600,000.00	政府拨款

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	拨付给项目合作单位	其他减少	年末余额	形成原因
其他	10,801,644.14	21,239,692.58	-	21,346,847.32	625,323.01	-	256,949.45	9,812,216.94	政府拨款
合计	575,837,179.25	696,921,349.47	130,181,551.05	257,568,395.47	89,340,234.15	2,985,777.36	8,607,749.45	784,074,821.24	

注：按照《广东省财政厅关于收回以前年度部分省科技计划项目资金的通知》（粤财科教【2020】47号）《广州市财政局关于转收回以前年度部分省科技计划项目资金的通知》（穗财教【2020】44号）《广州市荔湾区财政局关于转收回以前年度部分省科技计划项目资金的通知》（荔财其【2020】74号）的要求，广州白云山医药集团股份有限公司白云山制药总厂省科技计划项目（项目名称：“2013年引进创新科研团队和领军人才专项资金”，省财政厅下达文号：粤财教【2014】326号，市财政局下达文号：粤财教【2014】292号）资金835.08万元于2020年6月5日之前退还并提供凭证。

(四十一) 其他非流动负债

项 目	年末数	年初数
确认广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司的履约义务	50,225,000.00	50,225,000.00
待转销项税额	3,853,462.71	3,976,557.40
合计	54,078,462.71	54,201,557.40

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

(四十二) 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
国有法人持股	236,315,006.00	-	-	-	-	-	236,315,006.00
其他内资持股	98,396,693.00	-	-	-	-	-	98,396,693.00
其中：境内非国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
其他	98,396,693.00	-	-	-	-	-	98,396,693.00
外资持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	334,711,699.00	-	-	-	-	-	334,711,699.00
无限售条件股份							
人民币普通股	1,071,179,250.00	-	-	-	-	-	1,071,179,250.00
境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
境外上市的外资股	219,900,000.00	-	-	-	-	-	219,900,000.00
其他	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份合计	1,291,079,250.00	-	-	-	-	-	1,291,079,250.00
股份总数	1,625,790,949.00	-	-	-	-	-	1,625,790,949.00

(四十三) 资本公积

类 别	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、资本溢价	9,048,269,635.38	-	-	9,048,269,635.38
二、其他资本公积	816,814,414.01	19,927,135.74	-	836,741,549.75
其中：原制度资本公积转入	24,955,836.66	-	-	24,955,836.66
合计	9,865,084,049.39	19,927,135.74	-	9,885,011,185.13

注：2020年12月，医药公司之少数股东对医药公司进行增资，导致本公司对医药公司的持股比例由80%稀释至72.74%。

本公司根据按增资前的股权比例计算本公司在增资前医药公司账面净资产中的份额与按增资后按本公司持股比例计算的医药公司账面净资产中的份额的差额增加资本公积19,927千元。

(四十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	(3,486,724.17)	(2,885,545.20)	-	-	(431,804.65)	(7,517,758.32)	5,064,017.77	(11,004,482.49)
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	1,448,181.81	-	-	-	-	-	-	1,448,181.81
其他权益工具投资公允价值变动	(4,934,905.98)	(2,885,545.20)	-	-	(431,804.65)	(7,517,758.32)	5,064,017.77	(12,452,664.30)
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,347,763.61	(17,692,886.67)	-	-	(2,110,007.40)	(10,016,779.82)	(6,330,022.21)	(6,669,016.21)
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	29,136.57	-	-	-	-	-	-	29,136.57
外币财务报表折算差额	3,318,627.04	(9,252,857.06)	-	-	-	(10,016,779.82)	-	(6,698,152.78)
其他债权投资公允价值变动	-	(8,440,029.61)	-	-	(2,110,007.40)	-	(6,330,022.21)	-
其他综合收益合计	(138,960.56)	(20,578,431.87)	-	-	(2,541,812.05)	(17,534,538.14)	(1,266,004.44)	(17,673,498.70)

(四十五) 盈余公积

类 别	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
法定盈余公积	1,407,315,563.00	194,061,587.90	-	1,601,377,150.90
任意盈余公积	118,925,617.49	-	-	118,925,617.49
合计	1,526,241,180.49	194,061,587.90	-	1,720,302,768.39

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

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

(四十六) 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	11,167,819,445.53	8,825,776,191.86
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	11,167,819,445.53	8,825,776,191.86
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,915,244,576.05	3,188,884,638.91

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目	年末余额	年初余额
减：提取法定盈余公积	194,061,587.90	157,506,022.86
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	957,590,868.96	689,335,362.38
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	12,931,411,564.72	11,167,819,445.53

注：（1）于2020年，子公司提取了归属于母公司的盈余公积423,836千元（2019年：360,003千元）。

（2）根据2020年6月29日召开的2019年年度股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币0.589元（含税），按照本公司2019年末已发行股份1,625,790,949股计算，共计人民币957,591千元。

（四十七）营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

类 别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,450,355,469.37	51,176,775,675.08	64,682,984,312.29	52,668,577,481.74
其他业务	223,346,980.64	56,550,440.16	268,793,329.54	60,664,775.70
合计	61,673,702,450.01	51,233,326,115.24	64,951,777,641.83	52,729,242,257.44

（2）按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
大南药	10,199,689,721.03	6,510,321,449.89	11,649,901,399.38	7,293,465,916.01
大健康	7,858,917,249.10	4,096,517,144.40	10,478,863,955.00	5,543,930,007.83
大商业	43,177,116,784.05	40,407,599,065.70	42,388,828,859.77	39,712,291,314.03
其他	214,631,715.19	162,338,015.09	165,390,098.14	118,890,243.87
合计	61,450,355,469.37	51,176,775,675.08	64,682,984,312.29	52,668,577,481.74

（3）按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	47,863,677,175.02	41,445,631,353.81	49,204,612,261.34	42,379,498,223.75
华东地区	4,762,568,994.32	3,131,893,330.73	5,951,592,811.13	3,626,635,190.70
华北地区	2,385,185,138.18	1,617,774,013.37	2,596,095,619.64	1,643,583,652.20
东北地区	534,272,743.17	426,995,016.39	560,691,170.36	407,219,759.85
西南地区	3,937,559,252.51	2,922,092,203.46	4,301,813,416.33	3,004,039,003.04
西北地区	1,927,069,638.66	1,595,182,788.52	2,034,419,081.54	1,575,063,633.21
出口	40,022,527.51	37,206,968.80	33,759,951.95	32,538,018.99
合计	61,450,355,469.37	51,176,775,675.08	64,682,984,312.29	52,668,577,481.74

(4) 本集团向前五名客户销售总额为 4,829,147 千元 (2019 年 1-12 月: 4,724,395 千元), 占集团本年全部主营业务收入的 7.86% (2019 年 1-12 月: 7.30%)

项 目	主营业务收入	占集团主营业务收入的 比例 (%)
客户 1	1,460,316,201.85	2.38
客户 2	1,268,792,514.39	2.06
客户 3	788,162,583.21	1.28
客户 4	692,844,190.11	1.13
客户 5	619,031,697.53	1.01
合计	4,829,147,187.09	7.86

(5) 其他业务收入和其他业务成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
资产出租	40,023,849.04	13,834,769.59	66,366,340.77	20,732,266.59
咨询费收入	24,128,581.61	8,254,399.53	58,438,253.87	-
特许经营许可费	15,831,442.49	-	40,265,255.98	-
促销费	101,979.95	-	35,578,935.10	-
电商平台及门店服务费	65,112,756.05	368,958.00	-	-
物业管理费	8,900,342.27	6,040,066.59	10,983,123.67	307,061.14
代收水电费用	4,229,937.23	8,751,551.27	9,631,846.20	14,138,582.77
材料销售	6,708,487.00	3,467,406.45	6,520,293.58	610,354.04
技术服务收入	2,377,629.95	1,497,054.49	3,968,368.12	2,460,402.31
劳务收入	1,399,113.00	1,847,079.45	3,306,300.32	4,963,371.28
商标费收入	2,046,547.23	-	1,980,306.02	-
加盟店管理费	32,201,004.25	5,491,595.67	1,569,753.03	-
其他	20,285,310.57	6,997,559.12	30,184,552.88	17,452,737.57
合计	223,346,980.64	56,550,440.16	268,793,329.54	60,664,775.70

(四十八) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	111,766,726.84	126,426,496.97
教育费附加	48,276,310.31	54,483,662.32
地方教育附加	32,156,509.35	36,295,556.83
房产税	22,981,757.98	31,184,832.19
车船使用税	181,368.77	177,779.49
印花税	36,275,845.84	41,980,265.83

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	5,736,268.38	6,650,274.41
其他	218,543.03	888,303.21
合计	257,593,330.50	298,087,171.25

注：各项税金及附加的计缴标准，详见本附注四、税项。

(四十九) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,493,384,661.33	2,677,008,492.38
广告宣传费	690,742,888.44	1,327,090,817.04
销售服务费	562,057,360.43	832,549,327.41
折旧费	223,537,807.70	182,950,824.95
运杂费	141,772,944.17	174,421,904.85
差旅费	123,362,297.40	162,389,099.98
会务费	76,456,810.33	92,093,157.37
办公费	42,060,143.25	52,241,434.75
租赁费	29,669,793.84	32,080,346.76
咨询费	5,887,509.89	15,910,416.63
其他	187,063,351.46	188,057,967.31
合计	4,575,995,568.24	5,736,793,789.43

注：根据财政部修订的《企业会计准则第 14 号——收入》和补充发布的《收入准则案例-运输服务》，将本年和上年符合履约成本的运杂费计入营业成本。

(五十) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,200,350,427.11	1,227,244,003.48
折旧费	145,635,148.48	141,854,286.41
摊销费	94,505,775.01	85,625,928.94
办公费	67,595,428.42	70,788,472.96
修理费	38,701,019.93	40,341,258.95
中介机构费	24,374,392.29	17,658,015.25
其中：审计费	2,423,584.91	2,518,867.92
商标使用费	23,148,667.42	118,176,518.02
水电费	19,273,993.66	20,550,541.14
咨询费	17,290,359.57	17,673,127.85
差旅费	16,809,957.85	28,770,480.18
运杂费	14,495,774.94	16,267,666.80
保险费	4,824,411.69	4,734,638.70

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

项目	本年发生额	上年发生额
会务费	5,454,233.28	10,629,827.13
租赁费	4,241,324.96	11,281,183.00
其他	167,722,753.23	167,274,533.57
合计	1,844,423,667.84	1,978,870,482.38

(五十一) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	263,616,699.00	242,387,185.53
原材料	95,495,777.06	81,753,100.55
专项研发费	60,941,013.36	89,104,548.01
试验试制费	52,896,505.14	39,264,045.04
折旧费	29,512,388.52	29,550,673.18
工艺研究费用	11,788,373.12	4,802,996.42
临床试验费	10,221,909.27	23,562,947.30
摊销费	5,363,129.27	4,763,338.61
其他	82,099,134.68	61,322,188.59
合计	611,934,929.42	576,511,023.23

(五十二) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	296,607,388.31	339,474,858.32
票据利息支出	26,931,895.22	19,426,189.97
利息收入	(373,868,381.65)	(303,216,899.66)
汇兑(收益)/损失	(2,099,614.08)	3,314,615.72
金融机构手续费	16,210,259.59	15,737,457.17
现金折扣	(1,505,483.16)	4,178,194.10
与租赁相关的利息费用	39,804,395.45	34,749,257.59
其他	3,071,469.99	3,453,655.31
合计	5,151,929.67	117,117,328.52

(五十三) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
政府拨给的科技基金	13,714,100.85	17,325,111.44	13,714,100.85	与资产相关
政府贴息	1,794,674.59	-	1,794,674.59	与资产相关
环保专项工程	198,603.28	415,308.67	198,603.28	与资产相关
创新平台及实验室建设资金	448,093.09	594,965.78	448,093.09	与资产相关
工业发展扶持资金	1,978,805.76	965,586.12	1,978,805.76	与资产相关

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
其他	1,236,607.43	1,395,907.81	1,236,607.43	与资产相关
小计	19,370,885.00	20,696,879.82	19,370,885.00	
政府拨给的科技基金	51,449,841.94	40,928,762.36	51,449,841.94	与收益相关
技术出口发展专项资金	-	2,458,136.12	-	与收益相关
药品产业化研究项目资金	180,000.00	327,711.77	180,000.00	与收益相关
创新企业专项经费	9,902,356.01	5,232,074.49	9,902,356.01	与收益相关
工业发展扶持资金	173,683,070.99	322,109,068.49	173,683,070.99	与收益相关
其他	73,399,284.17	38,267,256.03	73,399,284.17	与收益相关
小计	308,614,553.11	409,323,009.26	308,614,553.11	
合计	327,985,438.11	430,019,889.08	327,985,438.11	

(五十四) 投资收益

类 别	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	355,657,716.27	144,486,150.48
处置长期股权投资产生的投资收益	(3,890,970.64)	-
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	27,746,164.93	19,874,391.11
其他权益工具投资持有期间的投资收益	7,670,000.00	11,014,510.00
处置交易性金融资产的投资收益	-	7,286,631.84
理财收益、定期存款等利息收入	7,203,605.95	29,270,707.52
其他	(50,215,537.05)	(13,473,408.71)
合计	344,170,979.46	198,458,982.24

(五十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	(8,469,244.97)	31,623,136.01
合计	(8,469,244.97)	31,623,136.01

(五十六) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	(3,142,551.51)	(1,176,997.42)
应收账款坏账损失	(100,124,870.86)	(103,420,213.73)
应收款项融资坏账损失	(7,669,636.89)	-
其他应收款坏账损失	(4,614,912.28)	(5,436,566.70)
合计	(115,551,971.54)	(110,033,777.85)

(五十七) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	(23,949,972.06)	(11,507,400.14)
固定资产减值损失	-	21,996.28
合计	(23,949,972.06)	(11,485,403.86)

(五十八) 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
非流动资产处置利得合计	2,954,109.08	1,274,043.27	2,954,109.08
其中：固定资产处置利得	39,412.99	1,101,424.84	39,412.99
无形资产处置利得	2,271,312.97	19,304.78	2,271,312.97
使用权资产处置利得	643,383.12	153,313.65	643,383.12
合计	2,954,109.08	1,274,043.27	2,954,109.08

(五十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	132,638.49	636,707.72	132,638.49
政府补助	132,077,223.67	52,209,823.46	132,077,223.67
罚款收入	436,416.35	767,268.62	436,416.35
废料收入	3,686,243.05	4,496,355.94	3,686,243.05
不用支付款项	2,372,963.49	8,963,389.00	2,372,963.49
赔偿收入	8,759,365.48	30,012,230.48	8,759,365.48
外派人员薪酬	708,269.12	1,817,509.48	708,269.12
其他	9,442,776.79	10,276,544.79	9,442,776.79
合计	157,615,896.44	109,179,829.49	157,615,896.44

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	72,997.56	72,997.56	与资产相关
其他	38,977.08	3,512,419.96	与资产相关
小计	111,974.64	3,585,417.52	
拆迁补偿款	130,878,419.09	39,463,418.80	与收益相关
其他	1,086,829.94	9,160,987.14	与收益相关
小计	131,965,249.03	48,624,405.94	
合计	132,077,223.67	52,209,823.46	

(六十) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,017,835.56	3,072,297.02	3,017,835.56
公益性捐赠支出	23,061,313.79	11,894,269.87	23,061,313.79
罚款及滞纳金	463,784.86	1,017,465.05	463,784.86
计划生育奖	293,188.35	624,820.83	293,188.35
盘亏损失	8,230.33	3,453,437.44	8,230.33
根据判决计提款项	12,015,000.00	6,000,055.41	12,015,000.00
退回已收赔偿款	-	5,674,307.49	-
非常损失	8,430,669.30	-	8,430,669.30
其他	43,660,409.14	3,922,162.24	43,660,409.14
合计	90,950,431.33	35,658,815.35	90,950,431.33

(六十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	784,384,090.73	695,509,097.36
递延所得税费用	(136,930,217.90)	(8,262,822.98)
合计	647,453,872.83	687,246,274.38

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	3,739,081,712.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	560,862,256.83
子公司适用不同税率的影响	91,602,092.57
调整以前期间所得税的影响	10,321,389.84
非应税收入的影响	(54,235,710.72)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,257,953.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	(2,553,838.25)
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	54,833,600.99
研发支出加计扣除的影响	(56,633,871.65)
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	647,453,872.83

(六十二) 其他综合收益

详见附注五、（四十四）。

(六十三) 每股收益

1. 基本每股收益

(1) 加权平均基本每股收益

	截至 2020 年 12 月 31 日止 12 个月	截至 2019 年 12 月 31 日止 12 个月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,915,244,576.05	3,188,884,638.91
本公司年末发行在外普通股的加权平均数	1,625,790,949	1,625,790,949
加权平均基本每股收益	1.793	1.961

(2) 全面摊薄基本每股收益

	截至 2020 年 12 月 31 日止 12 个月	截至 2019 年 12 月 31 日止 12 个月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,915,244,576.05	3,188,884,638.91
本公司年末发行在外普通股股数	1,625,790,949	1,625,790,949
全面摊薄基本每股收益	1.793	1.961

2. 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本集团年末发行在外普通股的加权平均数计算。于 2020 年 1-12 月，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2019 年 1-12 月：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(六十四) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	769,234,064.73	640,451,555.86
利息收入	373,868,381.65	303,216,899.66
其他业务收入	223,346,980.64	268,793,329.54
营业外收入	24,509,706.11	56,226,526.87
收到的保证金及其他	737,348,654.38	45,618,104.15
合计	2,128,307,787.51	1,314,306,416.08
支付其他与经营活动有关的现金		
使用现金支付的各项销售费用	3,201,227,758.26	4,518,858,437.24
使用现金支付的各项管理费用	723,044,033.69	282,410,946.72
财务费用—银行手续费	16,210,259.59	19,682,682.46

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目	本年发生额	上年发生额
其他	305,826,862.74	153,268,036.04
合计	4,246,308,914.28	4,974,220,102.46

2. 收到或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
收到其他与投资活动有关的现金		
利息归本	36,487.70	45,408.50
其他	64,676.13	-
合计	101,163.83	45,408.50
支付的其他与投资活动有关的现金		
属下子公司不再纳入合并范围时账面货币资金余额	34,745,591.46	-
合计	34,745,591.46	-

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回票据保证金	2,918,786,199.38	2,323,388,828.59
合计	2,918,786,199.38	2,323,388,828.59
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付票据保证金	2,793,808,570.76	2,754,146,331.50
支付租赁租金	278,103,712.87	252,717,340.47
其他	2,624,788.11	-
合计	3,074,537,071.74	3,006,863,671.97

(六十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,091,627,839.46	3,441,287,198.23
加：资产减值准备	23,949,972.06	11,485,403.86
信用减值损失	115,551,971.54	110,033,777.85
固定资产折旧、油气资产折耗、投资性房地产折旧、生物资产折旧	326,194,531.64	323,192,900.91
使用权资产折旧	255,265,180.63	211,388,044.33
无形资产摊销	62,737,295.31	57,311,215.67

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用摊销	35,353,507.03	33,890,907.49
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)	(2,954,109.08)	(1,274,043.27)
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,885,197.07	2,435,589.30
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	8,469,244.97	(31,623,136.01)
财务费用(收益以“-”号填列)	336,411,783.76	370,278,890.62
投资损失(收益以“-”号填列)	(344,170,979.46)	(198,458,982.24)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(156,730,211.08)	(25,847,332.51)
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	19,450,322.98	17,146,522.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	(265,442,697.42)	(221,361,482.57)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(572,165,282.57)	(1,868,309,338.83)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(2,351,248,543.75)	2,790,790,746.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	585,185,023.09	5,022,366,882.34
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
应付保理融资	1,729,825,100.39	2,295,606,613.96
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	17,765,132,774.10	16,833,622,508.23
减：现金的年初余额	16,833,622,508.23	15,071,612,198.38
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	931,510,265.87	1,762,010,309.85

2. 本年支付的取得子公司的现金净额

无

3. 本年收到的处置子公司的现金净额

无

4. 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金	17,765,132,774.10	16,833,622,508.23
其中：库存现金	814,579.91	883,955.59
可随时用于支付的银行存款	17,738,141,398.59	16,829,618,823.88
可随时用于支付的其他货币资金	26,176,795.60	3,119,728.76

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目	年末余额	年初余额
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	17,765,132,774.10	16,833,622,508.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(六十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,705,143 千元	应付票据保证金 1,137,189 千元,定期存款 445,000 千元,被冻结账户资金 64,530 千元,信用证保证金 48,298 千元,保函保证金 9,164 千元,职工住房基金账户 925 千元,其他 37 千元
应收账款	898,489 千元	本集团短期借款系由 898,489 千元应收账款作为质押产生
应收票据	343,074 千元	本集团已质押的应收票据 17,210 千元,已背书未到期的应收票据为 324,664 千元,已贴现未到期的应收票据为 1,200 千元
固定资产	5,147 千元	本集团以固定资产房屋及建筑物原值港币 8,893 千元、净值港币 6,116 千元(折算为人民币: 5,147 千元),及投资性房地产原值港币 6,843 千元、净值港币 4,622 千元(折算为人民币: 3,891 千元)作为抵押,取得中国银行(香港)有限公司透支额度港币 300 千元,信用证和 90 天期信用证总额度港币 100,000 千元,已开具未到期信用证欧元 259 千元,美元 371 千元
投资性房地产	3,891 千元	
合计	2,955,744 千元	

(六十七) 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	11,192,299.63	6.5249	73,028,635.88
港币	19,587,022.65	0.8416	16,485,221.74
澳元	28,145.46	5.0163	141,186.07
日元	33.00	0.0632	2.09
应收账款			
其中：美元	123.89	6.5249	808.37
港币	14,495,591.44	0.8416	12,200,069.58
其他应收款			
其中：美元	75,000.00	6.5249	489,367.50
港币	598,021.24	0.8416	503,318.60
应付账款			
其中：美元	1,975,969.34	6.5249	12,893,002.35
欧元	41,800.00	8.0250	335,445.00
港币	28,609,492.83	0.8416	24,078,893.55
澳元	59,396.00	5.0163	297,948.15

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
日元	10,857,000.00	0.0632	686,553.25
短期借款			
其中：港币	40,420,993.52	0.8416	34,019,924.99
其他应付款			
其中：港币	3,808,232.61	0.8416	3,205,160.89

六、合并范围的变更

(一) 本年发生的非同一控制下企业合并情况

无

(二) 本年发生的同一控制下企业合并

无

(三) 本年出售子公司股权情况

无

(四) 合并范围发生变化的其他原因

与上年相比本年因其他原因新增合并单位 6 户，减少 5 户。原因为：

1、2020 年 1 月，本公司下属间接控股公司广药器化医疗设备有限公司注销其控股子公司广州万康骨科医疗器械有限公司。

2、2020 年 2 月，本公司下属全资子公司医疗器械投资公司设立广州白云山壹护健康科技有限公司，该公司的注册资本为人民币 5,000 千元，其中医疗器械投资公司实缴的出资额占注册资本的比例为 60%。

3、2020 年 3 月，本公司下属全资子公司广州汉方设立广药汉方（珠海横琴）药业有限公司，并于 7 月对该公司进行注资，该公司的注册资本为人民币 2,000 千元，其中广州汉方实缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

4、2020 年 4 月，本公司下属全资子公司王老吉大健康公司设立贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司，该公司的注册资本为人民币 1,000 千元，其中王老吉大健康公司实缴的出资额占注册资本的比例为 100%。

5、2020 年 6 月，本公司下属间接控股公司广州医药大药房有限公司注销其控股子公司广州医药南皮大药房有限公司。

6、2020 年 8 月，本公司下属间接控股公司广州白云山壹护健康科技有限公司设立广州白云山健护医疗用品有限公司，该公司的注册资本为人民币 2,000 千元，其中广州白云山壹护

健康科技有限公司实缴的出资额占注册资本的比例为 51%。

7、2020 年 8 月，本公司下属控股子公司医药公司处置其控股子公司湖北广药吉达医药有限公司。

8、2020 年 9 月，本公司设立广州白云山国际医药健康产业有限公司，该公司的注册资本为人民币 500,000 千元，本公司认缴的出资额占注册资本 100%。

9、2020 年 10 月，本公司设立广州白云山花城科技有限公司，该公司的注册资本为人民币 70,000 千元，本公司认缴的出资额占注册资本 100%。

10、2020 年 10 月，本公司下属全资子公司采芝林药业注销其控股子公司靖宇县广药东阿中药材开发有限公司。

11、2020 年 12 月，本公司下属全资子公司王老吉大健康公司注销其控股子公司广州王老吉产业有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（千元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
星群药业	广州	广州	制药业	77,168.90	88.99	-	设立或投资
广州白云山星群健康科技有限公司	广州	广州	制药业	3,000.00	-	88.99	设立或投资
中一药业	广州	广州	制药业	217,410.00	100.00	-	设立或投资
陈李济药厂	广州	广州	制药业	112,845.41	100.00	-	设立或投资
广州市陈李济大健康产业有限公司	广州	广州	贸易业	15,000.00	-	44.00	设立或投资
广州汉方	广州	广州	制药业	246,046.30	99.96	-	设立或投资
广药汉方（珠海横琴）药业有限公司	珠海	珠海	制药业	2,000.00	-	100.00	设立或投资
广州奇星药厂有限公司	广州	广州	制药业	82,416.74	100.00	-	设立或投资
奇星药业	广州	广州	制药业	100,000.00	-	100.00	设立或投资
敬修堂药业	广州	广州	制药业	86,232.35	88.40	-	设立或投资
广州敬修堂一七九零营销有限公司	广州	广州	制药业	3,000.00	-	45.08	设立或投资
潘高寿药业	广州	广州	制药业	65,436.20	87.77	-	设立或投资

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(千元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市潘高寿天然保健品有限公司	广州	广州	制药业	14,000.00	-	87.77	设立或投资
王老吉药业	广州	广州	制药业	204,756.88	96.09	-	非同一控制下的企业合并
广州王老吉食品有限公司	广州	广州	贸易业	1,000.00	-	96.09	非同一控制下的企业合并
广药王老吉(毕节)产业有限公司	毕节	毕节	批发和零售业	1,000.00	-	96.09	设立或投资
医药公司	广州	广州	医药贸易业	2,449,305.50	72.74	-	非同一控制下的企业合并
广州健民医药连锁有限公司	广州	广州	医药贸易业	86,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广州健民医药有限公司	广州	广州	医药贸易业	8,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广药器化医疗设备有限公司	广州	广州	医药贸易业	44,880.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
福建广药洁达医药有限公司	福州	福州	医药贸易业	30,100.00	-	37.82	非同一控制下的企业合并
湖北广药安康医药有限公司	武汉	武汉	医药贸易业	6,000.00	-	37.10	非同一控制下的企业合并
广州国盈医药有限公司	广州	广州	医药贸易业	552,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广州欣特医药有限公司	广州	广州	医药贸易业	123,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
佛山市广药健择医药有限公司	佛山	佛山	医药贸易业	13,500.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
深圳广药联康医药有限公司	深圳	深圳	医药贸易业	90,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
湖南广药恒生医药有限公司	长沙	长沙	医药贸易业	85,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
海南广药晨菲医药有限公司	海口	海口	医药贸易业	3,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
海南广药晨菲大药房连锁有限公司	海口	海口	批发和零售业	20,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广药陕西医药有限公司	西安	西安	医药贸易业	87,500.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(千元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东省梅县医药有限公司	梅州	梅州	医药贸易业	14,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
江门广药侨康医药有限公司	江门	江门	医药贸易业	80,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广药四川医药有限公司	成都	成都	医药贸易业	50,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广西广药新时代医药有限公司	南宁	南宁	医药贸易业	50,000.00	-	50.92	非同一控制下的企业合并
广州医药(香港)有限公司	中国香港	中国香港	医药贸易业	5,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
健民国际有限公司	中国香港	中国香港	医药贸易业	港币 300.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
珠海广药康鸣医药有限公司	珠海	珠海	医药贸易业	13,210.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
佛山广药凤康医药有限公司	佛山	佛山	医药贸易业	5,700.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广州医药大药房有限公司	广州	广州	医药贸易业	60,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广州医药信息科技有限公司	广州	广州	服务业	60,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
中山广药桂康医药有限公司	中山	中山	医药贸易业	6,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广药(清远)医药有限公司	清远	清远	批发和零售业	7,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
清远广药正康医药有限公司	清远	清远	批发和零售业	6,450.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广药(珠海横琴)医药进出口有限公司	珠海	珠海	批发和零售业	8,000.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广州采芝林药业连锁店	广州	广州	医药贸易业	2,940.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
广州澳马医疗器械有限公司	广州	广州	医药贸易业	6,680.00	-	72.74	非同一控制下的企业合并
采芝林药业	广州	广州	医药贸易业	32,202.00	100.00	-	设立或投资
丰顺县广药中药材开发有限公司	丰顺	丰顺	医药贸易业	2,000.00	-	60.00	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(千元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市药材公司中药饮片厂	广州	广州	制药业	20,000.00	-	100.00	设立或投资
广州采芝林北商药材有限公司	广州	广州	医药贸易业	5,000.00	-	100.00	设立或投资
黑龙江森工广药中药材开发有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药贸易业	3,000.00	-	60.00	设立或投资
乌兰察布广药中药材开发有限公司	乌兰察布	乌兰察布	医药贸易业	1,000.00	-	80.00	设立或投资
山东广药中药材开发有限公司	临沂	临沂	医药贸易业	2,000.00	-	60.00	设立或投资
梅州广药采芝林药业有限公司	梅州	梅州	制药业	10,000.00	-	100.00	设立或投资
甘肃广药白云山中药科技有限公司	定西	定西	医药贸易业	50,000.00	-	100.00	设立或投资
广州采芝林国医馆有限公司	广州	广州	卫生和社会工作	10,000.00	-	51.00	设立或投资
医药进出口公司	广州	广州	医药贸易业	24,000.00	100.00	-	设立或投资
广州拜迪	广州	广州	制药业	131,600.00	100.00	-	设立或投资
广州白云山维一实业股份有限公司	广州	广州	贸易业	10,000.00	-	51.00	设立或投资
西藏林芝广药发展有限公司	林芝	林芝	医药贸易业	2,000.00	-	54.82	设立或投资
王老吉大健康公司	广州	广州	食品制造业	900,000.00	100.00	-	设立或投资
王老吉大健康产业(雅安)有限公司	雅安	雅安	食品制造业	50,000.00	-	100.00	设立或投资
广州王老吉大健康企业发展有限公司	广州	广州	食品制造业	10,000.00	-	100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(北京)销售有限公司	北京	北京	贸易业	5,000.00	-	100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(梅州)有限公司	梅州	梅州	食品制造业	50,000.00	-	100.00	设立或投资
广州王老吉大健康电子商务有限公司	广州	广州	贸易业	3,000.00	-	100.00	设立或投资
王老吉大健康产业(兰州)有限公司	兰州	兰州	贸易业	50,000.00	-	100.00	设立或投资
贵州王老吉刺柠吉产业发展有限公司	黔南	黔南	商业服务业	1,000.00	-	100.00	设立或投资
广西盈康	南宁	南宁	制药业	31,884.50	51.00	-	非同一控制下的企业合并
益甘公司	广州	广州	制药业	55,000.00	60.00	-	设立或投资
白云山医疗健康产业公司	广州	广州	商务服务业	116,000.00	100.00	-	设立或投资
西藏林芝白云山藏式养生古堡管理有限公司	林芝	林芝	保健服务业	50,000.00	-	100.00	设立或投资

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(千元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州白云山医院	广州	广州	医疗业	40,816.00	-	51.00	非同一控制下的企业合并
广州白云山润康月子会所有限公司	广州	广州	服务业	10,000.00	-	51.00	设立或投资
星珠药业	广州	广州	制药业	126,480.00	100.00	-	设立或投资
王老吉投资公司	广州	广州	商务服务业	10,000.00	100.00	-	设立或投资
王老吉餐饮公司	广州	广州	商务服务业	20,000.00	-	80.00	设立或投资
天心药业	广州	广州	制药业	45,693.14	82.49	-	同一控制下的企业合并
广州白云山天心制药科技有限公司	广州	广州	技术服务业	800.00	-	100.00	设立或投资
光华药业	广州	广州	制药业	55,285.00	84.48	-	同一控制下的企业合并
光华保健	广州	广州	食品制造业	10,000.00	-	63.36	设立或投资
明兴药业	广州	广州	制药业	46,091.90	100.00	-	同一控制下的企业合并
广州兴际实业有限公司	广州	广州	制造业	100.00	-	100.00	设立或投资
威灵药业	揭西	揭西	制药业	11,790.00	100.00	-	同一控制下的企业合并
医药科技	广州	广州	医药贸易业	2,000.00	51.00	-	同一控制下的企业合并
王老吉大寨饮品有限公司	阳泉	阳泉	食品制造业	50,000.00	-	60.00	设立或投资
广州王老吉大寨饮品有限公司	广州	广州	食品制造业	35,000.00	-	60.00	设立或投资
广药白云山香港公司	中国香港	中国香港	医药贸易业	港币 132,500.00	100.00	-	同一控制下的企业合并
广药白云山澳门有限公司	中国澳门	中国澳门	医药贸易业	澳门币 1,000.00	-	99.90	设立或投资
广药国际(珠海横琴)中医药产业有限公司	珠海	珠海	批发和零售业	100,000.00	-	100.00	设立或投资
广州白云山化学药科技有限公司	广州	广州	医药贸易业	163,470.00	100.00	-	设立或投资
浙江白云山昂利康制药有限公司	嵊州	嵊州	制药业	100,000.00	-	51.00	设立或投资
广药白云山化学制药(珠海)有限公司	广州	广州	制药业	100,000.00	-	100.00	设立或投资

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(千元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广药海马	广州	广州	广告服务业	500.00	100.00	-	非同一控制下的企业合并
白云山医药销售公司	广州	广州	医药贸易业	40,000.00	100.00	-	设立或投资
广州白云山金戈男性健康咨询有限公司	广州	广州	服务业	1,000.00	-	100.00	设立或投资
广药总院	广州	广州	医学研究业	80,000.00	100.00	-	同一控制下的企业合并
医疗器械投资公司	广州	广州	商业服务业	10,000.00	-	100.00	设立或投资
广州白云山壹护健康科技有限公司	广州	广州	商业服务业	5,000.00	-	60.00	设立或投资
广州白云山健护医疗用品有限公司	广州	广州	医药制造业	2,000.00	-	51.00	设立或投资
广州白云山化学制药有限公司	广州	广州	制药业	100,000.00	100.00	-	设立或投资
广州创赢广药白云山知识产权有限公司	广州	广州	租赁和商务服务业	10,000.00	100.00	-	设立或投资
广药(珠海横琴)医药产业园有限公司	珠海	珠海	租赁和商务服务业	9,000.00	100.00	-	设立或投资
广州白云山国际医药健康产业有限公司	广州	广州	商务服务业	500,000.00	100.00	-	设立或投资
广州白云山花城科技有限公司	广州	广州	批发业	70,000.00	100.00	-	设立或投资

注：本年度，本公司下属控股子公司“广州医药有限公司”更名为“广州医药股份有限公司”；“广州器化医疗设备有限公司”更名为“广药器化医疗设备有限公司”；“陕西广药康健医药有限公司”更名为“广药陕西医药有限公司”；“广州采芝林药业连锁店”更名为“广州采芝林药业连锁有限公司”。

2. 重要的非全资子公司情况

公司名称	少数股东持股比例(%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东宣告分派的股利	年末累计少数股东权益
医药公司	27.26%	265,261,279.14	-	1,494,844,012.53

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
医药公司	24,277,456,470.22	2,137,048,078.42	26,414,504,548.64	20,659,476,369.61	466,976,719.16	21,126,453,088.77

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
医药公司	21,393,099,691.70	1,867,282,154.29	23,260,381,845.99	17,998,139,506.23	458,593,202.54	18,456,732,708.77

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医药公司	42,663,817,872.97	379,194,832.72	372,864,810.51	374,276,391.77

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
医药公司	41,130,000,349.61	339,780,124.98	339,306,928.73	520,743,360.21

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	656,044,705.41	432,357,047.91
下列各项按持股比例计算的合计数：		
-净利润	291,694,516.81	99,797,151.45
-综合收益总额	291,694,516.81	99,797,151.45
二、联营企业		
投资账面价值合计	1,209,821,466.19	1,166,668,144.51
下列各项按持股比例计算的合计数：		
-净利润	60,663,236.54	46,296,167.83
-其他综合收益	-	-
-综合收益总额	60,663,236.54	46,296,167.83

2. 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

无

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

八、与金融工具相关的风险

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、日元、港币、澳元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、日元、港币、澳元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、日元、港币、澳元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	年末数	年初数
货币资金	89,655,045.78	75,150,547.24
应收账款	12,200,877.95	23,637,384.85
其他应收款	992,686.10	3,369,763.67
外币金融资产合计数	102,848,609.82	102,157,695.76
短期借款	34,019,924.99	42,173,211.38
应付账款	38,291,842.30	32,457,153.90
其他应付款	3,205,160.89	2,962,797.98
外币金融负债合计数	75,516,928.18	77,593,163.26

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

于 2020 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其它因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 2,050 千元（2019 年 12 月 31 日：约 1,842 千元）。

（2）利率风险

于 2020 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务余额 497,550 千元，如果年利率上升 50 个基点，其它因素保持不变，则本集团将减少净利润 3,488 千元（2019 年 12 月 31 日减少净利润：150 千元）。

（3）其他价格风险

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项 目	年末数	年初数
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	165,821,377.99	174,290,622.96

项 目	年末数	年初数
合计	165,821,377.99	174,290,622.96

于2020年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌10%，则本公司将增加或减少净利润16,582千元(2019年12月31日增加或减少净利润：17,429千元)。管理层认为10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

2、信用风险

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

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

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

3、流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，以满足短期和长期的资金需求。

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

项目	年 末					合 计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	无固定到期日	
金融资产：						
货币资金	19,470,276,224.53	-	-	-	-	19,470,276,224.53
应收票据	1,134,815,993.39	-	-	-	-	1,134,815,993.39
应收账款	12,389,655,576.61	-	-	-	-	12,389,655,576.61
应收款项融资	2,164,978,925.29	-	-	-	-	2,164,978,925.29
其他应收款	765,711,481.37	-	-	-	-	765,711,481.37
小计	35,925,438,201.19	-	-	-	-	35,925,438,201.19
金融负债：						
短期借款	8,265,729,653.03	-	-	-	-	8,265,729,653.03
一年内到期的非流动负债	236,106,690.45	-	-	-	-	236,106,690.45

	年 末					
项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	无固定到期日	合 计
应付票据	3,284,549,237.79	-	-	-	-	3,284,549,237.79
应付账款	10,874,808,379.60	-	-	-	-	10,874,808,379.60
租赁负债	-	191,983,432.70	199,169,238.85	170,671,782.73	-	561,824,454.28
其他应付款	4,013,915,065.13	-	-	-	-	4,013,915,065.13
长期应付款	-	-	-	22,846,772.00	-	22,846,772.00
小计	26,675,109,026.00	191,983,432.70	199,169,238.85	193,518,554.73	-	27,259,780,252.28

(续)

	年 初					
项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	无固定到期日	合 计
金融资产:						
货币资金	18,469,618,237.41	-	-	-	-	18,469,618,237.41
应收票据	1,526,081,541.94	-	-	-	-	1,526,081,541.94
应收账款	12,555,024,519.58	-	-	-	-	12,555,024,519.58
应收款项融资	1,515,914,114.01	-	-	-	-	1,515,914,114.01
其他应收款	1,173,360,042.04	-	-	-	-	1,173,360,042.04
小计	35,239,998,454.98	-	-	-	-	35,239,998,454.98
金融负债:						
短期借款	5,869,008,916.96	-	-	-	-	5,869,008,916.96
一年内到期的非流动负债	229,361,467.97	-	-	-	-	229,361,467.97
应付票据	3,982,425,654.37	-	-	-	-	3,982,425,654.37
应付账款	9,698,952,240.46	-	-	-	-	9,698,952,240.46
租赁负债	-	178,165,204.97	208,233,296.84	160,596,052.40	-	546,994,554.21
其他应付款	3,227,385,632.70	-	-	-	-	3,227,385,632.70
长期应付款	-	-	-	25,229,042.00	-	25,229,042.00
小计	23,007,133,912.46	178,165,204.97	208,233,296.84	185,825,094.40	-	23,579,357,508.67

九、公允价值

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期应付款。

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可
分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

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

(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				
(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	4,000,000.00	4,000,000.00
(2) 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	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资				
(1) 权益工具投资	-	-	116,367,414.84	116,367,414.84
(四) 其他非流动金融资产				
(1) 权益工具投资	165,821,377.99	-	84,179,296.14	250,000,674.13
(2) 其他	-	-	13,527,393.73	13,527,393.73
(五) 投资性房地产	-	-	-	-
(六) 生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	165,821,377.99	-	218,074,104.71	383,895,482.70

3、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上市公司股票的公允价值根据交易所于年末最后一个交易日收盘价确定。

4、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	年末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值	对公允价值的影响
交易性金融资产	4,000,000.00	成本法	缺乏流通性	-
其他权益工具投资	116,367,414.84	市价折扣法	缺乏流通性折扣	折扣越高，流通性越低
其他非流动金融资产	97,706,689.87	市价折扣法	缺乏流通性折扣	折扣越高，流通性越低

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察

参数的敏感性分析

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	转入第三层次	转出第三层次	当年利得或损失总额		年末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当年未实现利得或变动
						计入损益	计入其他综合收益		
交易性金融资产	-	4,000,000.00	-	-	-	-	-	4,000,000.00	-
其他权益工具投资	81,977,960.04	37,275,000.00	-	-	-	-	(2,885,545.20)	116,367,414.84	-
其他非流动金融资产	229,473,601.21	13,527,393.73	4,000,000.00	-	135,160,116.00	(6,134,189.07)	-	97,706,689.87	-

十、关联方关系及其交易

(一) 本集团的母公司

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

注：本公司的最终控制方是广州市国有资产监督管理委员会。

(二) 本集团子公司的情况

详见附注“七、（一）在子公司中的权益”。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“七、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
白云山和黄公司	合营企业
百特侨光	合营企业
诺诚公司	合营企业
白云山一心堂	联营企业
一心堂公司	联营企业
创美药业	联营企业
广州白云山南方抗肿瘤生物制品股份有限公司（以下简称“南方抗肿瘤公司”）	联营企业

(四) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州裕发医用器械有限公司	受同一母公司控制
广州市华南医疗器械有限公司	受同一母公司控制
广州白云山花城药业有限公司（以下简称“白云山花城”）	受同一母公司控制

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易等

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品:							
白云山和黄公司	购买商品	药材或药品	市场价格	232,715,250.95	0.45	186,691,863.95	0.30
百特侨光	购买商品	药材或药品	市场价格	60,091,806.12	0.12	36,877,986.23	0.06
创美药业	购买商品	药材或药品	市场价格	31,835,385.77	0.06	26,668,554.47	0.04
白云山花城	购买商品	药材或药品	市场价格	18,196,415.58	0.04	10,962,599.79	0.02
白云山一心堂	购买商品	药材或药品	市场价格	7,675.59	0.00	-	-
一心堂公司	购买商品	药材或药品	市场价格	-	-	(5,362.18)	0.00
小计	-	-	-	342,846,534.01	-	261,195,642.26	-
接受劳务:							
白云山和黄公司	接受劳务	展览服务	市场价格	11,933,487.07	1.73	21,754,857.41	1.64
一心堂公司	接受劳务	展览服务	市场价格	897,996.23	0.13	-	-
小计	-	-	-	12,831,483.30	-	21,754,857.41	-
合计	-	-	-	355,678,017.31	-	282,950,499.67	-
销售商品:							
南方抗肿瘤公司	销售商品	药材或药品	市场价格	8,405.31	0.00	-	-
广药集团	销售商品	药材或药品	市场价格	201,292.04	0.00	-	-
白云山和黄公司	销售商品	药材或药品	市场价格	195,953,801.67	0.32	166,330,387.49	0.26
诺诚公司	销售商品	药材或药品	市场价格	43,773.44	0.00	56,324.31	0.00
百特侨光	销售商品	药材或药品	市场价格	2,156,915.34	0.00	8,169,557.15	0.01
创美药业	销售商品	药材或药品	市场价格	558,789,479.66	0.91	444,589,522.29	0.69
白云山花城	销售商品	药材或药品	市场价格	79,795,293.53	0.13	112,698,920.72	0.17
白云山一心堂	销售商品	药材或药品	市场价格	31,728,479.83	0.05	6,359,076.28	0.01
一心堂公司	销售商品	药材或药品	市场价格	85,635,383.10	0.14	75,140,176.39	0.12
小计	-	-	-	954,312,823.92	-	813,343,964.63	-
广药集团	提供劳务	广告代理服务	市场价格	1,408,462.72	2.28	951,315.76	1.89

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
白云山和黄公司	提供劳务	广告代理服务	市场价格	41,036,504.39	66.47	36,911,851.96	73.41
百特侨光	提供劳务	广告代理服务	市场价格	40,881.13	0.07	35,973.59	0.07
诺诚公司	提供劳务	广告代理服务	市场价格	-	-	20,250.00	0.04
白云山花城	提供劳务	广告代理服务	市场价格	15,434,688.58	25.00	8,924,519.56	17.75
白云山一心堂	提供劳务	广告代理服务	市场价格	-	-	-	-
小计	-	-	-	57,920,536.82	-	46,843,910.87	-
白云山和黄公司	提供劳务	委托加工	市场价格	5,690,575.89	3.22	2,765,338.60	1.82
白云山花城	提供劳务	委托加工	市场价格	20,491,861.82	11.58	25,037,726.83	16.51
一心堂公司	提供劳务	委托加工	市场价格	-	-	531,711.10	0.35
小计	-	-	-	26,182,437.71	-	28,334,776.53	-
白云山和黄公司	收取商标费	商标使用费	市场价格	945,941.87	46.22	1,055,878.12	73.42
白云山花城	收取商标费	商标使用费	市场价格	342,372.70	16.73	382,269.43	26.58
小计	-	-	-	1,288,314.57	-	1,438,147.55	-
白云山和黄公司	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	29,716.98	0.25	-	-
白云山花城	提供劳务	研究与开发服务	市场价格	339,622.64	2.85	-	-
小计	-	-	-	369,339.62	-	-	-
广药集团	提供劳务	其他服务	市场价格	28,612.00	0.00	-	-
白云山和黄公司	提供劳务	其他服务	市场价格	636,880.81	0.00	-	-
诺诚公司	提供劳务	其他服务	市场价格	1,176,086.26	0.00	-	-
白云山花城	提供劳务	其他服务	市场价格	96,726.33	0.00	-	-
南方抗肿瘤公司	提供劳务	其他服务	市场价格	32,830.20	0.00	-	-
百特侨光	提供劳务	其他服务	市场价格	5,849,244.43	0.01	-	-
小计	-	-	-	7,820,380.03	-	-	-
合计	-	-	-	1,047,893,832.67	-	889,960,799.58	-

2. 本年无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

3. 关联租赁情况

①本公司作为出租人

(a) 办公楼租赁协议-沙面北街前座五楼

根据本公司与广药集团于2013年6月27日签订的房屋租赁合同, 本公司将沙面北街45号前座五楼出租给广药集团作为办公用途, 租赁期限为3年, 于2016年7月1日续签至2019年6月30日, 根据本公司与广药集团于2019年7月16日续签房屋租赁合同, 新的租赁期限为3年, 于2019年7月1日续签至2022年6月30日, 本公司2020年1-12月应向广药集团

收取租金 342 千元(2019 年 1-12 月: 403 千元)。

(b) 货仓及办公楼租赁协议

根据本公司与百特侨光签订的场地租赁协议, 本公司授权百特侨光使用广州市芳村大道中 25 号作为货仓, 每年按协议租金收费, 租赁协议由 2007 年 5 月 10 日至搬迁为止; 本公司同意将坐落在广州市荔湾区宝华路宝华正中约 14 号的房地产按核定用途出租给百特侨光使用, 每年按协议租金收费, 租赁协议由 2020 年 12 月 16 日至 2025 年 12 月 31 日。本公司 2020 年 1-12 月应向百特侨光收取上述场地租赁租金 3,463 千元(2019 年 1-12 月: 5,087 千元)。

根据本公司下属广州拜迪与诺诚生物签订的场地租赁协议, 广州拜迪授权诺诚生物使用广州市番禺区万宝北街 1 号作为厂房, 每年按协议租金收费, 租赁协议由 2011 年 3 月 15 日至 2019 年 3 月 14 日。根据广州拜迪与诺诚生物在 2019 年 03 月 11 日签订的厂房租赁协议, 新的租赁期间为 2019 年 3 月 15 日至 2022 年 03 月 14 日。广州拜迪 2020 年 1-12 月应向诺诚生物收取上述场地租赁租金 3,047 千元(2019 年 1-12 月: 3,049 千元)。

②本公司作为承租人

根据广药集团与本公司签订的租赁协议, 广药集团授权本公司使用若干楼宇作为货仓及办公楼, 每年按协议租金收费。租赁协议由 2017 年 1 月 1 日到 2019 年 12 月 31 日。原合同已经到期, 根据新签订的租赁合同, 新的租赁期间为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 2020 年 1 月, 本公司确认使用权资产 2,528 千元, 2019 年 1-12 月作为短期租赁, 支付租金 6,106 千元。

根据白云山和黄公司与本公司下属子公司白云山医药销售公司的的租赁协议, 白云山和黄公司授权白云山医药销售公司使用广州市白云区沙太北路 389 号神农大厦 7 楼 704 室、8-11 层作为办公地点, 每年按照协议租金收费。其中 7 楼 704 室租赁协议由 2018 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止, 8-11 层租赁协议由 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止; 原租赁合同已协商解除, 根据在 2019 年 1 月 1 日签订的租赁合同, 新的租赁期间为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 按照新准则, 经营租赁要通过“使用权资产”科目进行处理, 2019 年确认使用权资产 13,235 千元。

4. 本年无关联担保情况

5. 本年无关联方资金拆借

6. 本年无关联方资产转让、债务重组情况

7. 关键管理人员报酬

2020年1-12月，在本集团领取报酬的关键管理人员报酬总额为7,722千元(2019年1-12月为6,129千元)。本期本集团关键管理人员包括董事、总经理、副总经理和董事会秘书等共9人(2019年1-12月：9人)，其中在本集团领取报酬的为7人(2019年度：6人)。

8. 其他关联交易

(1) 许可协议

2019年5月1日起，本公司依法取得该“王老吉”系列商标专用权。

(a) 2020年1-12月本公司应向广州王老吉大健康产业有限公司和广州王老吉药业股份有限公司收取上述商标许可使用费共204,876千元(2019年1-12月：270,231千元)，应向广药集团支付0千元(2019年1-12月：96,348千元)。

(b) 2020年1-12月本公司应向星群药业收取“王老吉”系列商标许可使用费共556千元(2019年1-12月：177千元)，应向广药集团支付0千元(2019年1-12月：84千元)。

(c) 2020年1-12月本公司应向和黄大健康收取“王老吉”系列商标许可使用费共946千元(2019年1-12月：1,056千元)，应向广药集团支付0千元(2019年1-12月：356千元)。

(d) 2020年1-12月本公司应向王老吉大寨饮品有限公司收取“王老吉”系列商标许可使用费共313千元(2019年1-12月：1,053千元)，应向广药集团支付0千元(2019年1-12月：554千元)。

(e) 2020年1-12月本公司应向花城药业收取“王老吉”系列商标许可使用费共342千元(2019年1-12月：382千元)。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
创美药业	31,038,038.38	-	14,429,259.30	-
白云山花城	-	-	106,760.73	-
一心堂公司	-	-	250,559.98	-
合计	31,038,038.38	-	14,786,580.01	-
应收款项融资：				
创美药业	113,681,083.67	-	70,282,749.32	-
一心堂公司	3,783,987.05	-	3,177,623.26	-
白云山花城	966,590.49	-	-	-

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	118,431,661.21	-	73,460,372.58	-
应收账款：				
创美药业	102,549,973.07	1,025,499.73	68,141,619.08	681,416.19
白云山和黄公司	46,487,138.28	464,871.38	29,844,457.94	298,444.58
白云山花城	22,898,108.96	228,981.09	38,283,096.08	382,830.96
一心堂公司	17,180,565.94	180,305.35	13,205,593.86	144,509.59
白云山一心堂	2,931,428.71	29,314.29	986,106.19	9,378.02
百特侨光	1,397,792.15	13,977.92	137,980.00	1,379.80
广药集团	94,338.00	943.38	98,894.00	988.94
合计	193,539,345.11	1,943,893.14	150,697,747.15	1,518,948.08
预付款项：				
白云山和黄公司	26,415,223.41	-	27,069,261.96	-
创美药业	4,693,451.50	-	665.60	-
白云山花城	4,231,662.79	-	1,011,904.17	-
广药集团	621.00	-	-	-
合计	35,340,958.70	-	28,081,831.73	-
应收股利：				
诺诚公司	37,938,523.45	-	37,938,523.45	-
白云山和黄公司	-	-	278,767,530.00	-
合计	37,938,523.45	-	316,706,053.45	-
其他应收款：				
广药集团	8,859,503.11	-	1,724,900.04	-
白云山和黄公司	2,728,464.67	-	2,519,287.00	-
白云山花城	1,971,036.40	-	2,345,655.31	-
百特侨光	731,890.00	-	363,947.16	-
广州市华南医疗器械有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合计	14,390,894.18	100,000.00	7,053,789.51	100,000.00

2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付票据：		
白云山和黄公司	53,000,565.58	42,351,939.87
百特侨光	-	4,573,709.80
合计	53,000,565.58	46,925,649.67
应付账款：		
白云山和黄公司	10,362,885.61	9,817,750.54

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

项目名称	年末余额	年初余额
百特侨光	8,830,790.10	4,029,898.92
创美药业	1,459,110.29	1,959,157.13
白云山花城	218,892.13	16,133,712.70
合计	20,871,678.13	31,940,519.29
合同负债:		
创美药业	62,530,674.36	35,535,869.27
白云山和黄公司	3,448,096.77	4,114,818.73
白云山一心堂	313,073.44	-
百特侨光	285,868.14	-
白云山花城	67,709.95	19,911.51
一心堂公司	1.12	28,471.90
合计	66,645,423.78	39,699,071.41
其他应付款:		
广药集团	28,112,222.08	53,696,080.30
白云山和黄公司	10,952,552.76	11,370,835.00
创美药业	20,000.00	170,000.00
合计	39,084,774.84	65,236,915.30
其他流动负债:		
创美药业	7,939,464.90	4,619,662.99
白云山和黄公司	285,164.08	318,477.83
白云山一心堂	40,699.54	-
百特侨光	37,162.86	-
白云山花城	8,802.29	2,588.50
一心堂公司	0.09	1,304.60
合计	8,311,293.76	4,942,033.92

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
——购建长期资产承诺	1,810,400,417.44	3,631,474,882.45
——大额发包合同	-	-
——对外投资承诺	-	-
合计	1,810,400,417.44	3,631,474,882.45

2. 于2020年12月31日, 本集团无与合营企业投资相关的未确认承诺。

3. 其他承诺事项

(1) 以下为本集团在合营企业自身的资本性支出承诺中所占的份额:

项目	年末余额	年初余额
购建房屋、建筑物及机器设备	-	-
合计	-	-

(2) 以管理层已批准但尚未签约的资本性支出承诺:

项 目	年末余额	年初余额
购建房屋、建筑物及机器设备	1,556,547,175.17	1,986,647,470.17
对外投资承诺	320,000,000.00	320,000,000.00
合计	1,876,547,175.17	2,306,647,470.17

(3) 前期承诺履行情况

本集团 2020 年 12 月 31 日之资本性支出承诺已按照之前承诺履行。

(二) 或有事项

1. 金戈收益分配未达成一致意见

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

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

白云山制药总厂在取得枸橼酸西地那非片剂的生产批件后, 先后获得了金戈粉红色药片(BYS)、枸橼酸西地那非原料后处理等多项专利。白云山制药总厂注册的商标“金戈”获批准为药品商品名, “金戈”商标为本集团独家拥有。在白云山科技公司 2015 年第一次股东会暨第五次董事会会议上, 北京康业元提出为了不影响产品的市场推广, 现暂由白云山制药总厂进行销售。关于金戈权益问题, 双方股东之间, 白云山科技公司与白云山制药总厂之间需要商讨并最终确定。白云山制药总厂对金戈的销售进行了大量的市场调研、营销策划、渠道投入和品牌建设, 金戈从上市以来取得了良好的销售业绩。

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

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

2、与诉讼相关的或有事项详见附注十三、（十一）、1. 本集团的诉讼事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

（一）租赁

1. 出租情况

（1）经营租赁

项目	金额
①收入情况	
租赁收入	40,023,849.04
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	312,418.67
②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	-
第1年	44,840,015.90
第2年	35,769,285.19
第3年	23,788,668.08
第4年	19,799,146.92
第5年	18,630,651.11
③剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	2,129,359.11

2. 承租情况

（1）承租人信息披露

项目	金额
计入当年损益的短期租赁费用	35,764,873.91
低价值资产租赁费用	3,391,441.11
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	822,152.49
转租使用权资产取得的收入	888,779.15

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	295,865,312.54
售后租回交易产生的相关损益	-

注：使用权资产相关信息见附注五、（十八），租赁负债的利息费用见附注五、（五十二）；本年与新冠疫情相关的租金减免为 2,413 千元。

（二）债务重组

无

（三）资产置换

1. 非货币资产交换

无

2. 其他资产置换

无

（四）年金计划

无

（五）终止经营

无

（六）分部报告

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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

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

- 大健康分部：大健康产品的研究开发、生产与销售；

- 大商业分部：西药、中药和医疗器械的批发、零售和进出口业务。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

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

（2）报告分部的财务信息

① 2020年1-12月及于2020年12月31日分部信息列示如下：

项 目	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	10,289,678,725.73	7,894,336,646.72	43,274,548,762.80	215,138,314.76	-	61,673,702,450.01
分部间交易收入	3,232,719,472.39	65,829,757.65	6,268,150,964.62	283,356,864.04	(9,850,057,058.70)	-
利息收入	(119,249,231.36)	(151,376,786.92)	(36,260,204.25)	(66,993,094.22)	10,935.10	(373,868,381.65)
利息费用	24,557,968.01	2,590,903.79	379,405,018.99	16,732,070.65	(61,447,765.62)	361,838,195.82
对联营和合营企业的投资收益	(17,509,181.09)	-	3,485,484.58	369,886,615.80	(205,203.02)	355,657,716.27
信用减值损失	(2,213,655.28)	(70,178.99)	(105,962,387.83)	(7,698,429.54)	392,680.10	(115,551,971.54)
资产减值损失	(4,514,878.50)	-	(14,912,936.17)	(112,748.24)	(4,409,409.15)	(23,949,972.06)
折旧费和摊销费	270,361,913.46	46,226,299.62	349,192,966.05	35,846,672.97	(22,362,513.84)	679,265,338.26
利润总额	1,219,157,068.25	1,518,897,087.61	542,492,124.83	1,427,320,712.38	(968,785,280.78)	3,739,081,712.29
资产总额	14,366,105,641.13	8,957,141,300.07	30,134,283,009.16	21,919,985,866.90	(15,617,452,938.14)	59,760,062,879.12
负债总额	7,689,574,328.70	3,032,263,839.23	24,283,858,483.50	3,012,743,433.40	(6,463,643,819.90)	31,554,796,264.93
对联营企业和合营企业的长期股权投资	283,486,206.15	-	63,131,675.84	1,519,248,289.61	-	1,865,866,171.60
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	380,753,483.92	192,715,700.46	739,563,590.80	144,840,082.19	-	1,457,872,857.37

② 2019年1-12月及于2019年12月31日分部信息列示如下：

项 目	大南药	大健康	大商业	其他	分部间抵销	合计
对外交易收入	11,788,694,609.13	10,488,887,951.58	42,503,885,023.52	170,310,057.60	-	64,951,777,641.83
分部间交易收入	293,521,980.08	74,311,673.93	7,916,739,714.81	367,150,887.49	(8,651,724,256.31)	-
利息收入	(89,480,004.08)	(113,187,581.37)	(26,078,489.89)	(75,250,541.30)	779,716.98	(303,216,899.66)
利息费用	24,874,956.90	2,254,461.93	453,983,134.78	32,783,381.65	(120,012,660.57)	393,883,274.69
对联营和合营企业的投资收益	24,807,697.71	2,550.77	2,260,246.44	117,645,446.69	(229,791.13)	144,486,150.48
信用减值损失	1,637,288.43	1,239.82	(108,769,262.92)	(3,269,260.57)	366,217.39	(110,033,777.85)
资产减值损失	1,374,644.02	-	(10,322,709.47)	(500,000.00)	(2,037,338.41)	(11,485,403.86)
折旧费和摊销费	276,648,040.66	42,128,443.56	333,027,739.02	33,422,733.18	(59,618,593.03)	625,608,363.39
利润总额	1,476,440,835.43	1,652,377,164.10	507,820,823.35	1,091,716,838.73	(599,822,189.00)	4,128,533,472.61
资产总额	13,617,263,984.14	11,559,245,317.93	27,909,137,809.70	20,859,483,056.03	(17,051,471,041.60)	56,893,659,126.20
负债总额	7,357,860,154.04	6,434,061,417.99	22,593,101,212.71	2,796,378,305.26	(8,277,228,911.99)	30,904,172,178.01
对联营企业和合营企业的长期股权投资	301,068,028.49	-	65,423,790.37	1,232,533,373.55	-	1,599,025,192.41
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	355,011,321.12	128,949,114.99	503,350,933.97	1,592,142,742.37	-	2,579,454,112.45

③ 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国

家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

项目	本年	上年
对外交易收入：		
中国	61,633,679,922.50	64,918,017,689.88
其他国家/地区	40,022,527.51	33,759,951.95
合计	61,673,702,450.01	64,951,777,641.83

(续)

项目	年末	年初
非流动资产总额：		
中国	11,217,481,695.33	10,135,780,517.31
其他国家/地区	14,345,306.66	16,697,391.35
合计	11,231,827,001.99	10,152,477,908.66

(七) 核数师酬金

核数师酬金	本年发生额	上年发生额
合计	2,800,943.40	2,518,867.92

(八) 董事、监事及员工薪酬

本年度每位董事及监事的薪酬如下：

姓名	董事/监事 酬金	工资 及补贴	养老金 计划供款	奖金	入职 奖金	离职 补偿	其他	合计
董事姓名								
李楚源								
杨军								
刘菊妍								
程宁								
黎洪		442,141.00	84,649.00	914,245.00				1,441,035.00
吴长海		430,637.00	91,753.00	850,894.00				1,373,284.00
张春波		369,433.00	73,945.00	703,313.00				1,146,691.00
黄显荣	100,000.00							100,000.00
王卫红	100,000.00							100,000.00
储小平	50,000.00							50,000.00
姜文奇	50,000.00							50,000.00
陈亚进	50,000.00							50,000.00

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

姓名	董事/监事 酬金	工资 及补贴	养老金 计划供款	奖金	入职 奖金	离职 补偿	其他	合计
黄民	50,000.00							50,000.00
监事姓名								
蔡锐育	-	350,907.00	91,621.00	586,073.00	-	-	-	1,028,601.00
高燕珠 (注:4)	-	229,208.25	48,536.00	479,451.75	-	-	-	757,196.00
程金元	-	249,969.25	66,841.00	484,563.75	-	-	-	801,374.00

上年度每位董事及监事的薪酬如下:

姓名	董事/监事 酬金	工资 及补贴	养老金 计划供款	奖金	入职 奖金	离职 补偿	其他	合计
董事姓名								
李楚源	-	-	-	-	-	-	-	-
陈矛	-	-	-	-	-	-	-	-
刘菊妍	-	-	-	-	-	-	-	-
程宁	-	-	-	-	-	-	-	-
倪依东	-	-	-	-	-	-	-	-
黎洪	-	428,050.00	83,967.00	832,877.00	-	-	-	1,344,894.00
吴长海	-	413,050.00	83,967.00	812,165.00	-	-	-	1,309,182.00
张春波	-	209,737.00	37,068.00	537,496.00	-	-	-	784,301.00
黄显荣	100,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000.00
王卫红	100,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000.00
储小平	100,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000.00
姜文奇	100,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000.00
监事姓名								
冼家雄	-	-	-	-	-	-	-	-
李锦云	-	-	-	-	-	-	-	-
高燕珠	-	252,763.00	67,743.00	645,652.00	-	-	-	966,158.00
蔡锐育		81,123.00	18,534.00	298,868.00	-	-	-	398,525.00

注: 1、于 2020 年 6 月 29 日召开的本公司 2019 年年度股东大会上, 李楚源先生、杨军先生、程宁女士、刘菊妍女

士、黎洪先生、吴长海先生、张春波先生获选举为本公司第八届董事会执行董事；黄显荣先生、王卫红女士、陈亚进先生、黄民先生获选举为本公司第八届董事会独立非执行董事。以上各位董事的任期为三年，自获选举之日起至新一届董事会成员选举产生之日止。高燕珠女士、程金元先生获选举为本公司第八届监事会股东代表监事。任期自获选举之日起至新一届监事会成员选举产生之日止。

2、于2020年6月29日召开的本公司第八届董事会第一次会议上，李楚源先生获选举为本公司第八届董事会董事长；杨军先生和程宁女士获选举为本公司第八届董事会副董事长；黎洪先生获聘任为本公司总经理；吴长海先生获聘任为本公司常务副总经理，张春波先生、黄海文先生与郑浩珊女士获聘任为本公司副总经理；黄雪贞女士获聘任为本公司董事会秘书。任期自获聘任之日起至新一届董事会成员选举产生之日止。同日，本公司召开了第八届监事会第一次会议，蔡锐育先生被选举为第八届监事会主席，任期自获选举之日起至新一届监事会成员选举产生之日止。

3、于2020年8月28日召开的本公司第八届董事会第五次会议上，郑坚雄先生获聘任为本公司副总经理，任期自获聘任之日起至新一届董事会成员选举产生之日止。

4、公司于2020年11月23日收到股东代表监事提交的书面辞呈，高燕珠女士因达到法定退休年龄的原因申请辞去本公司股东代表监事职务。在补选产生新任监事之前，高燕珠女士仍将继续履行股东代表监事职务。

除上述披露之董事及监事薪酬外，董事长李楚源、副董事长杨军、董事刘菊妍、程宁从本公司之控股股东中分别收取薪酬人民币1,550,908.00元、人民币868,209.00元、人民币1,381,002.00元、人民币1,389,526.00元（2019年：董事长李楚源、副董事长杨军、董事刘菊妍、程宁从本公司之控股股东中分别收取薪酬人民币1,411,031.00元、人民币0.00元、人民币1,278,393.00元、人民币1,270,249.00元），其中部分是作为其对本集团提供劳务的薪酬。董事认为难以将该金额就其对本集团提供的服务以及对本公司控股公司及共同控制主体提供的服务进行分配，故此无将该薪酬作出分摊。

截至2020年12月31日止的年度内，概无董事放弃或同意放弃任何薪酬的安排（2019年：无）。

（九）薪酬最高的前五名

2020年度本集团薪酬最高的前五位中包括3位董事（2019年度：1位董事）。本年度支付其他2位（2019年度：4位）的薪酬合计金额列示如下：

项 目	2020 年度	2019 年度
工资及补贴	738,760.00	1,564,440.00
养老金计划供款	52,684.00	204,472.00
奖金	2,518,554.00	3,895,605.00
其他	800.00	800.00
合 计	3,310,798.00	5,665,317.00

薪酬范围	人数	
	2020 年度	2019 年度
0 元 - 1,000,000 元	0	0
1,000,000 元以上	2	4

(十)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

(十一) 其他重要事项

1. 本集团的诉讼事项

(1) 本集团的起诉事项

2019 年 10 月 14 日，本集团对北京康业元投资顾问有限公司因互联网侵犯名誉权向广州互联网法院提起诉讼，涉及金额 10,135,700.00 元。

2020 年 8 月，广州互联网法院依法进行了一审公开宣判，本集团及北京康业元投资顾问有限公司均提出了上诉，目前广州市中级人民法院已受理，计划于 2021 年 3 月开庭审理；相关内容详见本公司 2020 年 8 月在上海证券交易所官网披露的编号为 2020-073 的公告。

(2) 本集团下属 A 子公司的被诉事项

① 2015 年 1 月 28 日，广东广晟有色金属集团有限公司以本集团下属 A 子公司未按合同支付货款 3,688.00 万元为由，向广州市越秀区人民法院提起诉讼，请求判令 A 子公司支付到期货款及逾期利息。

在合同纠纷案终审判决后，广晟金属公司又重新以民间借贷纠纷为案由提起诉讼。2021 年 1 月 4 日，A 子公司收到广州市中级人民法院作出的《民事判决书》，判决：一、撤销天河区法院一审判决第二项；二、变更天河区法院一审判决第一项为：晔联公司、陈锡江、倪莉、彭备战返还广晟金属公司借款 3600 万元及资金占用期间的利息；三、A 子公司对晔联公司、陈锡江不能返还的部分承担三分之一的赔偿责任；四、驳回广晟金属公司的其他诉讼请求。一审案件受理费 221,800.00 元、财产保全费 5,000.00 元，由广晟金属公司负担 56,700.00 元，A 子公司负担 56,700.00 元，晔联公司、陈锡江共同负担 56,700.00 元，倪莉、彭备战共同负担 56,700.00 元；二审案件受理费 221,800.00 元，由广晟金属公司负担 55,450.00 元，A 子公司负担 55,450.00 元，晔联公司、陈锡江共同负担 55,450.00 元，倪莉、彭备战共同负担 55,450.00 元。

2021 年 1 月 13 日，A 子公司向天河区法院寄出《解除冻结、查封、扣押财产申请书》和《晔联公司和陈锡江财产线索告知函》，同时向广晟金属公司寄出《“解除冻结、查封、扣

押财产”催告函》和《晔联公司和陈锡江财产线索告知函》。

2021年1月27日，A子公司向广晟金属公司寄出《“解除冻结、查封、扣押财产”和“尽速亡羊补牢采取措施维权”催告函》，告知广州焯达投资有限公司等财产线索。

2021年2月20日，A子公司收到广州市中级人民法院的《民事裁定书》。裁定书显示，因案件已终审判决，对A子公司超出承责范围的财产应解除保全措施，故广州市中级人民法院裁定解除对A子公司银行存款2,906万元的冻结或等值财产的查封、扣押。

截至报告日，上述案件仍在执行中。在充分参考外部律师专业意见的基础上，A子公司管理层对于案件进行了评估，认为A子公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的预计约为1,200.00万元，因此计提1,200.00万元预计负债。

② 2015年2月4日，广东广晟有色金属集团有限公司以本集团下属A子公司未按合同支付货款1,844.00万元为由，向广州市荔湾区人民法院提起诉讼，请求判令A子公司支付到期货款及逾期利息。

在合同纠纷案终审判决后，广晟金属公司又重新以民间借贷纠纷为案由提起诉讼。2020年7月21日，A子公司收到广州市中级人民法院作出的二审裁定书。广州市中级人民法院裁定：一、撤销天河区法院作出的一审判决；二、本案发回天河区法院重审。

截至报告日，上述案件仍在审理中。在充分参考外部律师专业意见的基础上，A子公司管理层对于案件进行了评估，认为A子公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的预计约为600.00万元，计提600.00万元预计负债。

③ 2014年12月25日，广东省广晟投资集团能源有限公司以本集团下属A子公司未按合同支付货款4,740.00万元为由，向广州市荔湾区人民法院提起诉讼，请求判令A子公司支付到期货款及逾期利息，并申请冻结A子公司的银行账户。

在买卖合同纠纷案终审判决后，广晟能源公司又重新以借款合同纠纷为案由提起诉讼。2020年12月8日，A子公司收到海珠区法院作出的《民事判决书》，一审判决驳回了原告广晟能源公司全部诉讼请求。

2021年3月3日，海珠区法院向A子公司送达广晟能源公司提交的《民事上诉状》。

截至报告日，上述案件仍在审理中。在充分参考外部律师专业意见的基础上，A子公司管理层对于案件进行了评估。对于应收账款广州德丰行石化有限公司、应收账款广州市焯泰燃料化工有限公司的款项单项计提坏账准备，计提比例为10.00%。对于实际已支付的资金，包括账挂其他应收广州德丰行石化有限公司1,031.57万元，应收账款中油洁能（珠海）石化有限

公司 1,054.18 万元，单项计提坏账准备，计提比例为 100.00%。

④ 2014 年 11 月 10 日，广州临海贸易实业有限公司以本集团下属 A 子公司未按合同支付货款 836.49 万元为由，向广州市荔湾区人民法院提起诉讼，请求判令 A 子公司支付到期货款及逾期利息。

在买卖合同纠纷案终审判决后，临海公司又重新以借款合同纠纷为案由提起诉讼。本案于 2020 年 1 月 20 日，在广州市南沙区人民法院第八法庭进行了第一次开庭审理。2020 年 2 月 18 日，A 子公司收到广州市南沙区人民法院的《传票》、《变更诉讼请求申请书》和《重新指定举证期限通知书》。案件第二次开庭审理于 2020 年 5 月 8 日在南沙区法院第八法庭进行，2020 年 7 月 15 日，A 子公司收到南沙区法院寄来的一审裁判文书，判决驳回临海公司对 A 子公司的全部诉讼请求。对于 3947 号案（同 3946 号案），南沙区法院一审判决如下：一、被告蓝辉公司向原告临海公司返还借款本金 403.125 万元；二、被告蓝辉公司向原告临海公司赔偿利息损失；三、驳回了原告临海公司的其他诉讼请求。案件受理费 68,814.30 元，由原告临海公司和被告蓝辉公司负担。此外，对于追加永镒公司为共同被告的申请，南沙区法院经审查认为申请理由不能成立，故裁定驳回 A 子公司的申请。

2020 年 8 月 4 日，南沙区法院向 A 子公司送达临海公司提交的《民事上诉状》。

2021 年 1 月 25 日，A 子公司收到广州市中级人民法院的《传票》，本案于 2021 年 2 月 22 日 9 时 15 分进行庭询。

截至报告日，上述案件仍在审理中。在充分参考外部律师专业意见的基础上，A 子公司管理层对于案件进行了评估，认为 A 子公司在该案件败诉并由此导致直接经济损失的可能性不大。

（3）本集团下属 A 子公司的起诉事项

2019 年 3 月 26 日，A 子公司以买卖合同纠纷，向广州市荔湾区人民法院起诉福建省百仕韦医用高分子股份有限公司，请求判令被告支付剩余物资库存回购款 731.00 万元、已退回的产品款项 455.00 万元及逾期违约金约 165.70 万元，合计约 1,351.20 万元。

经过 A 子公司提出上诉、申请再审后，广东省高级人民法院于 2020 年 12 月 28 日作出《民事裁定书》，裁定撤销荔湾区法院作出的一审裁定和广州市中级人民法院作出的二审裁定，并指令荔湾区法院立案受理本案。

2021 年 1 月 11 日，A 子公司向荔湾区法院提起诉讼。目前，荔湾区法院已受理本案，案号为（2021）粤 0103 民初 1184 号。

2021年1月21日，A子公司向福州市台江区法院寄出《撤诉申请书》。

2021年2月22日，A子公司收到台江区法院的《民事裁定书》，台江区法院裁定准许A子公司撤回起诉。

2021年3月4日，A子公司收到荔湾区法院关于财产保全的《民事裁定书》和《财产保全通知书》，裁定查封、冻结、扣押被申请人百仕韦公司名下价值1,500万的财产。实际仅冻结了百仕韦公司持有的福州康利特医疗器械有限公司100%的股权，两个银行账户因有误而冻结失败。

A子公司收到荔湾区法院的《传票》，本案于2021年3月15日荔湾区法院进行一审开庭。

根据外部律师专业意见，A子公司管理层对于案件进行了评估，出于谨慎性原则，A子公司对百仕韦项目库存计提存货跌价准备568.00万元。

（4）本集团下属G子公司的被诉事项

2016年12月27日，平安银行股份有限公司广州科韵支行以广东华强药业有限公司（以下简称“华强公司”）逾期没有按时偿还其以转让其对本集团下属G子公司的应收账款而获得的贷款，向法院起诉华强公司以及多个担保人、应收账款的债务人G子公司。

华强公司于2014年4月至6月期间，在没有通知G子公司的情况下以其对G公司的应收账款转让给平安银行并获得了贷款。G子公司是应收账款的债务人，对该转让行为不知情，且已向华强公司支付了涉案货款6,634.00万元。现因华强公司逾期没有按时偿还贷款，平安银行诉称要求G子公司向其偿付货款。2018年8月10日，在广州市中级人民法院开庭审理。

2018年12月29日收到一审判决，一审法院驳回平安银行股份有限公司广州科韵支行对G子公司的全部诉讼请求。后平安银行并没有上诉。目前的二审阶段是案件的另一被告不服一审判决（对其的判决）提起，不涉及G子公司。此后平安银行未进行上诉，而同案另一被告之一上药控股广东有限公司提起上诉，但上诉内容不涉及G子公司。2020年11月4日收到法院二审判决，判决内容与G子公司无关（即同一审），该案已经结案。

G子公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，认为G子公司一方面从未收到过广东华强针对G子公司应收账款的债权转让通知，另一方面G子公司也已经按时向广东华强结清全部涉案货款。因此，G子公司管理层认为G子公司并无责任承担广东华强对平安银行的负债。法院一审判决驳回平安银行对G子公司的全部诉讼请求，且二审上诉未涉及G子公司。因此，G子公司管理层未确认预计负债。

(5) 本集团下属 G 子公司的被诉事项

① 2015 年 7 月 24 日，本集团下属 G 子公司向武汉市中级人民法院递交起诉状起诉湖北宏桥医药有限公司（以下简称“湖北宏桥”）拖欠货款共计 2,772.51 万元，要求其支付货款、欠款利息及违约金共计 3,712.48 万元，并实施了诉前财产保全。

2017 年 1 月 24 日，武汉市中级人民法院对该案作出一审判决，判令湖北宏桥自判决生效之日起向 G 子公司支付欠款共计 2,772.51 万元及支付部分款项的违约金和利息损失（计至欠款实际清偿之日），该判决已生效，被告未履行法院判决。G 子公司已委托当地律师递交资料至法院申请强制执行。本案在起诉前已采取诉前财产保全措施，对湖北宏桥名下土地使用权、银行账户进行了查封、冻结。截至目前，前期已保全财产仍处于有效的查封、冻结状态。法院已委托评估机构对相关保全财产进行了评估。2018 年 3 月，法院通知已将评估报告送达湖北宏桥，法院组织拍卖。2018 年 10 月拍卖成功，下一步法院将按照有关法律规定，核实各项权益，拟定拍卖款的分配方案。2019 年 5 月 G 子公司收到法院第一次分配的执行款 400.00 万，2019 年 7 月收到法院划扣余下执行款 734.21 万元。G 子公司共计分配执行款人民币 1,134.21 万元。2019 年 8 月 26 日，武汉市中级人民法院作出【（2017）鄂 01 执 316_7 号】《执行裁定书》，裁定终结本院于 2017 年 1 月 24 日作出的（2015）鄂武汉中民商初字第 00822 号民事判决书的本次执行程序。截至本报告日，第一次执行程序已终结，待发现对方有可执行财产时再申请执行。

G 子公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，对上述收回执行款，并在扣除诉讼相关费用后，核销了相关应收账款及其坏账准备，对剩余未收回货款，管理层已全额计提坏账准备。

② 2016 年 8 月 18 日，本集团下属 G 子公司向法院起诉桂林医药集团有限公司（以下简称“桂林医药”）拖欠 G 子公司货款共计 413.08 万元，并申请了财产保全。广州市人民法院终审判决桂林医药自判决生效之日起十日内向 G 子公司清偿货款 413.08 万元及违约金（自 2014 年 8 月 22 日起算至实际付清之日止，按日利率万分之五的标准计付），并支付律师费及本案的诉讼费及诉讼保全费。

一审、二审均胜诉，足额查封相关资产，但被查封房产破旧且是危房，无法拍卖。2020 年 11 月，广州市荔湾区人民法院已依法对被执行人发布限制消费令，后裁定终止本次执行。

G 子公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，对上诉应收账款 413.08 万元单项计提坏账准备，计提比例为 100.00%。

③J 孙公司（母公司为 G 子公司）起诉被告河北杏林医药有限公司拖欠 J 孙公司 2,797,654.40 元及相应利息。

2019 年 7 月 15 日，J 孙公司收到广西壮族自治区南宁市青秀区人民法院（2015）青民二初字第 2158 号《民事判决书》，法院支持 J 孙公司全部的诉讼请求。

2019 年 7 月 27 日，河北杏林不服一审结果，提起上诉。法院已查封河北杏林银行存款 2,842,153 元（冻结期限至 2021 年 4 月 2 日）。法院于 2020 年 5 月 18 日二审判决驳回河北杏林上诉，维持一审判决结果。法院送达判决书生效后，J 孙公司申请强制执行。

2020 年 9 月 9 日 J 孙公司已将强制执行申请递交青秀区法院。2020 年 12 月 23 日被执行入已经履行完其义务，律师已向法院递交结案申请和收据，2020 年 12 月 29 日 J 孙公司已收到法院汇回 3,621,428.00 元，其中应收账款本金 2,797,654.40 元，利息收入 823,773.60 元，至此本案结案。

根据二审判决结果，河北杏林需向 J 孙公司支付货款及利息。J 孙公司已申请强制执行并冻结河北杏林相应的财产。2020 年 12 月 23 日被执行入已经履行完其义务，2020 年 12 月 29 日，J 孙公司收到款项。

④2019 年 5 月 31 日，K 孙公司（母公司为 G 子公司）因买卖合同纠纷起诉广州莱泰制药有限公司，要求退还未发货部分的货款并处理库存商品，涉及金额 4,249,799.20 元。法院于 2019 年 12 月 20 日判决支持 K 孙公司全部诉讼请求并冻结广州莱泰名下的土地。广州莱泰未上诉，本案判决已生效。2020 年 5 月 26 日，法院通知 K 孙公司，被告已在广州市中级人民法院进入破产审查，故法院将作出裁定终止 K 孙公司的本次执行程序。2020 年 6 月 29 日，法院要求作终本笔录，K 孙公司表明不同意终本。2021 年 1 月，K 孙公司向法院申请恢复执行。

K 孙公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，认为被告已进入破产审查阶段，收回货款的不确定性较大，对相关存货及款项全额计提跌价及坏账准备。

⑤2020 年 1 月 19 日，K 孙公司（母公司为 G 子公司）立案诉广东康朗医药有限公司拖欠货款 4,202,456.00 元。法院于 2020 年 8 月 12 日开庭审理。截止至 2020 年 12 月 31 日尚未作出判决。

截止本报告日，案件尚未判决。K 孙公司管理层对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见，预计该应收账款回收难度较大，K 孙公司管理层基于谨慎性原则，对该应收账款全额单项计提坏账准备。

⑥2020 年 7 月，本集团下属 G 子公司向广州市荔湾区人民法院提交起诉状材料对广西新

时代提起诉讼，同时提交了财产保全申请书，申请查封广西新时代持有的广西广药新时代医药有限公司30%的股权及银行账户。

2020年7月28日，G子公司收到广州市荔湾区人民法院作出的民事裁定书及财产保全通知书，成功查封广西新时代持有的股权及银行账户。一审案号为(2020)粤0103民初6790号，要求广西新时代医药有限公司支付货款18,049,400.00元以及逾期付款违约金暂计22,908,592.20元(违约金以18,049,400.00元为本金，按日万分之五的标准计算，自2013年7月3日起分期支付，暂计至2020年6月30日，并请求计至被告实际支付之日止)、律师费300,000.00元等相关费用，该案于2020年9月30日第一次开庭，于2020年12月15日第二次开庭，法院于2020年12月22日出具民事判决书，支持货款本金18,049,400.00元、部分违约金以及律师费150,000.00元，驳回了其他诉讼请求，广西新时代医药有限公司不服一审判决，提起上诉。

截止报告日，案件尚未判决。G子公司已向法院冻结相应的股权及银行账户。G管理层子公司已对案件情况进行了评估，并结合外部律师的意见对应收账款坏账计提100%坏账准备。

(6) 本集团下属其他子公司的应诉事项

① 本集团下属全资子公司王老吉大健康公司与武汉加多宝饮料有限公司、加多宝(中国)饮料有限公司在长沙就“全国销量领先的红罐凉茶——加多宝”、“中国每卖10罐凉茶，7罐加多宝，怕上火，更多人喝加多宝，配方正宗当然更多人喝”或“加多宝凉茶获准为国家级非物质文化遗产代表作”等广告语构成虚假宣传而发生纠纷，本案一审(案号为：(2013)长中民五初字第00308号)、二审(案号为：(2016)湘民终94号)均认定武汉加多宝饮料有限公司、加多宝(中国)饮料有限公司涉案广告语构成虚假宣传，判令其停止侵权，并在一审判决武汉加多宝饮料有限公司、加多宝(中国)饮料有限公司支付王老吉大健康公司9,022,978.20元经济损失及239,779.00元合理维权费用。二审法院除改判武汉加多宝饮料有限公司、加多宝(中国)饮料有限公司向王老吉大健康公司支付600.00万元人民币损害赔偿外，其他的均维持了一审法院的判决。武汉加多宝饮料有限公司、加多宝(中国)饮料有限公司不服二审判决，向最高院申请再审，最高院于2016年12月23日做出裁定，以本案存在部分适用法律问题为由，裁定提审本案，案号为(2017)最高法民再155号。2017年11月30日，最高人民法院对本案进行开庭审理，2019年3月8日进行庭询，2019年8月16日收到最高人民法院作出判决：(1)撤销湖南省高级人民法院(2016)湘民终94号民事判决；(2)撤销湖南省长沙市中级人民法院(2013)长中民五初字第00308号民事判决；(3)武汉加多

宝饮料有限公司于本判决生效之日起立即停止在《潇湘晨报》上发布包含“中国每卖 10 罐凉茶 7 罐加多宝”广告词的广告以及立即停止使用并销毁印有“全国销量领先的红罐凉茶——加多宝”广告词的产品包装；（4）湖南丰彩好润佳商贸有限公司于本判决生效之日起立即停止销售包装上印有“全国销量领先的红罐凉茶——加多宝”广告语的加多宝凉茶；（5）武汉加多宝饮料有限公司于本判决生效之日起十日内赔偿广州医药集团有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司经济损失和合理费用共计人民币 1,000,000.00 元；（6）驳回广药集团、广州王老吉大健康产业有限公司的其他诉讼请求；本案一、二审案件受理费共计 165,200.00 元，由武汉加多宝饮料有限公司负担 99,120.00 元，广州医药集团有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司共同负担 66,080.00 元。

2019 年 8 月 29 日，加多宝（中国）饮料有限公司根据（2017）最高法民再 155 号民事判决书向长沙市中级人民法院申请强制执行，案号为 2019（湘）01 执 1825 号，要求广州王老吉大健康产业有限公司支付赔偿款 5,239,779.00 元支付利息 664,811.00 元并负担案件受理费 9,880.00 元及申请执行费 56,972.00 元。2019 年 9 月 29 日，长沙中院作出（2019）湘 01 执 1825 号执行裁定：冻结、扣划被执行人广州医药集团有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司名下银行存款人民币 5,971,442 元或查封、扣押、扣留、提取其价值相等的财产，后广州医药集团有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司向长沙中院提出执行异议。2019 年 11 月 14 日，广州王老吉大健康产业有限公司向长沙中院支付赔偿款及案件受理费、执行费合计人民币 5,306,631 元。2019 年 12 月 12 日，长沙中院作出执行裁定书，案号为 2019（湘）01 执异 183 号，驳回广州医药集团有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司的异议请求。2019 年 12 月，广州医药集团有限公司、广州王老吉大健康产业有限公司向湖南省高级人民法院提交执行异议复议申请书。2020 年 6 月 11 日，湖南省高级人民法院作出执行裁定书，案号为（2020）湘执复 64 号，撤销长沙市中级人民法院（2019）湘 01 执异 183 号执行裁定及（2019）湘 01 执 1825 号执行裁定。

2020 年 10 月 30 日，长沙市中级人民法院作出 2019（湘）01 执 1825 号执行通知书，要求广州王老吉大健康产业有限公司支付执行回转款利息 421252.04 元。2020 年 11 月 10 日，广州王老吉大健康产业有限公司依法履行完毕上述付款义务。2020 年 12 月 25 日，长沙市中级人民法院作出 2019（湘）01 执 1825 号结案通知书，至此，（2017）最高法民再 155 号民事判决书所确定的义务已执行完毕。

② 2015 年，广州市浩诚物业管理发展有限公司因物业租赁合同纠纷将本集团下属 B 子公

司起诉至法院，要求解除物业租赁合同及赔偿损失。B子公司也已向法院提起诉讼，要求广州市浩诚物业管理发展有限公司及担保人按物业租赁合同支付拖欠租赁费用及逾期付款违约金。

经多次诉讼与协商后，双方当事人已和解，和解协议书已履行完毕，后两案的被告之一蔡松提出再审申请【案号：(2018)粤民申 12750、12751 号】，B子公司已向高院提出答辩意见，法院经审查认为，本案二审判决确认浩诚公司应向B子公司支付租金及利息，蔡松对该项债务承担连带清偿责任；二审宣判后，B子公司和浩诚公司达成和解协议且已经履行完毕，本案B子公司和浩诚公司之间的债权债务已经结清，债务已消灭，担保人不用承担保证责任，二审判决所确认蔡松应承担的连带清偿责任已不存在，依照规定，2020年5月19日广东省高级人民法院裁定终结审查蔡松的再审申请。

B公司管理层结合外部律师意见，认为案件已经结案，发生损失的可能性很小，故未计提相应的预计负债。

③ 广州市国土资源和规划委员会于2015年6月23日向广东省建筑工程总公司房地产开发公司、本集团下属E子公司作出《行政决定书》（穗国房字【2015】56号），要求两单位缴交欠缴的土地出让金13,160,051.26元、以及计算至2015年6月23日的违约金13,216,059.26元，合计26,376,110.52元。

2019年3月12日，E子公司与广州市国土资源和规划委员会达成执行和解，E子公司向其先行垫付应缴纳的土地出让金13,160,051.26元以及违约金13,216,059.26元，广州市国土资源和规划委员会不再向E子公司追缴土地出让金、违约金以及迟延履行期间的利息。

2019年5月9日，E子公司向广州市越秀区人民法院提起诉讼，要求广东省建筑工程总公司房地产开发公司向E子公司返还垫付的土地出让金13,160,051.26元以及违约金13,216,059.26元，并自2019年3月12日按照中国人民银行同期贷款利率支付利息至上述款项全部清偿之日止。2019年11月11日，法院作出《民事判决书》（2019）粤0104民初19826号，支持了E子公司的诉讼请求，判决广东省建筑工程总公司房地产开发公司向E子公司返还土地出让金13,160,051.26元以及违约金13,216,059.26元共计26,376,110.52元并计付利息（自2019年3月12日起，以26,376,110.52为基数，参照中国人民银行规定的金融机构计收同期贷款利息的标准计至还清上述款项之日止）。

2019年11月21日，广东省建筑工程总公司房地产开发公司向广州市中级人民法院提起上诉，要求改判无需向E子公司支付利息，该案二审由广州市中级人民法院于2020年4月3日法院作出判决（判决书编号为《民事判决书》（2020）粤01民终3668号）驳回广东省建筑

工程总公司上诉请求，维持原判。

E 子公司已向法院提交了强制执行申请书，2020 年 6 月 4 日越秀区法院立案受理强制执行申请。由于广东省建筑工程总公司房地产开发公司无可供执行财产无法完成实际执行，法院已于 2020 年 12 月 21 日裁定执行终结。

④ 2015 年 6 月 1 日，广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司起诉本集团下属 F 子公司，案由为法律服务合同纠纷，要求 F 子公司支付 22,421,800.00 元法律服务费及逾期利息。

该案件的最新情况为 2020 年 3 月 16 日广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司起诉本集团下属 F 子公司，案由为法律服务合同纠纷的起诉状，涉案金额为 18,069,450.00 元，随后本集团下属 F 子公司提出管辖权异议，2020 年 4 月 15 日法院裁定驳回本集团下属 F 子公司的申请；4 月 22 日本集团下属 F 子公司提交管辖权异议上诉状。

2020 年 7 月 17 日，本集团下属 F 子公司收到管辖权异议裁定书，广州中院裁定本案移送南沙区法院审理。2020 年 11 月 24 日进行了证据交换。

上述案件均系广州市睿桔企业管理信息咨询有限公司就同一事件以不同理由提起的多次诉讼，F 子公司管理层对案件情况进行了评估，认为导致直接经济损失的可能性不大，故未计提预计负债。

⑤ 2018 年 1 月，广东省广晟投资集团能源有限公司以买卖合同没有收到货款为由，要求本集团下属 I 子公司支付货款 81,408,500.00 元。本案原告已于 2015 年 3 月 11 日以相同事由起诉，并于 2016 年 8 月 17 日被天河区法院以涉及刑事诉讼为由裁定驳回。本次是广东省广晟投资集团能源有限公司以“现无证据反映本案纠纷案涉嫌经济犯罪”为由，重新进行起诉。目前，一审驳回起诉，广东省广晟投资集团能源有限公司提出上诉；二审发回一审法院重审，在重审的五案中的其中四案已由原告申请，法院裁定撤诉，另外一案已经由天河区法院判决 I 子公司胜诉，驳回了原告一切诉讼请求，对方未上诉，判决已经生效。

但在 2020 年 4 月 24 日，广东省广晟投资集团能源有限公司又将 I 子公司列为第 5 被告向越秀区法院立案起诉。起诉理由是广东省广晟投资集团能源有限公司已将货款交给其他被告，要求其他被告偿还其借款 5,274.50 万元，并提出 I 子公司对其损失负有直接过错责任，要求 I 子公司承担补充清偿责任。该案已于 2020 年 8 月 31 日开庭，现未判决。

原告主张 I 子公司承担一般保证责任，I 子公司与原告和其他借款方并不存在任何担保关系。I 子公司管理层结合外部律师的意见，对案件情况进行了评估，预计发生损失的风险较低。

⑥ 2014 年 4 月 24 日和 2014 年 5 月 26 日，广东省广晟投资集团能源有限公司与本集团

某分公司分别签订了《油品购销合同》，广东省广晟投资集团能源有限公司自2014年起向天河区人民法院以买卖合同纠纷为由起诉该分公司。2018年6月省高院最终驳回广东省广晟投资集团能源有限公司再审申请。2020年4月24日广东省广晟投资集团能源有限公司又以“基于涉案交易中形成的真实权利义务关系另循法律途径主张权利”为由提起诉讼。

该分公司管理层结合外部律师的意见，对案件情况进行了评估，预计本诉讼导致发生损失的可能性相对较小。

2. 无其他重要事项

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按其入账日期的账龄分析如下

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	203,276,046.23	131,315,589.08
1 至 2 年	98,000.00	5,170.86
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	1,447,557.00
5 年以上	4,352,743.52	2,940,186.52
应收账款账面余额合计	207,726,789.75	135,708,503.46
减：坏账准备	6,395,303.98	5,728,705.10
应收账款账面价值合计	201,331,485.77	129,979,798.36

2. 应收账款分类披露

类 别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预计信用损失率 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	2,354,626.24	1.13	2,354,626.24	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	205,372,163.51	98.87	4,040,677.74	1.97
其中：组合 1	205,372,163.51	98.87	4,040,677.74	1.97
合计	207,726,789.75	100.00	6,395,303.98	3.08

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日

类 别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预计信用损失率 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	2,674,626.24	1.97	2,674,626.24	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	133,033,877.22	98.03	3,054,078.86	2.30
其中：组合 1	133,033,877.22	98.03	3,054,078.86	2.30
合计	135,708,503.46	100.00	5,728,705.10	4.22

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户 1	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	债务人已破产，款项无法收回
客户 2	470,000.00	470,000.00	100.00	预计无法收回
客户 3	315,508.74	315,508.74	100.00	预计无法收回
客户 4	69,117.50	69,117.50	100.00	预计无法收回
合计	2,354,626.24	2,354,626.24	-	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 组合 1

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	203,276,046.23	2,032,760.46	1.00	130,995,589.08	1,309,955.89	1.00
1 至 2 年	98,000.00	9,800.00	10.00	5,170.86	517.09	10.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	1,447,557.00	1,158,045.60	80.00
5 年以上	1,998,117.28	1,998,117.28	100.00	585,560.28	585,560.28	100.00
合计	205,372,163.51	4,040,677.74	-	133,033,877.22	3,054,078.86	-

(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	
应收账款坏账准备	5,728,705.10	986,598.88	320,000.00	-	6,395,303.98
合 计	5,728,705.10	986,598.88	320,000.00	-	6,395,303.98

3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 987 千元；本年收回或转回坏账准备金额 320 千元。

其中：本年无重要收回或转回的应收款情况。

4. 本年无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	192,956,066.87	92.89	1,929,560.67
客户 2	2,413,112.00	1.16	24,131.12
客户 3	1,500,000.00	0.72	1,500,000.00
客户 4	1,412,557.00	0.68	1,412,557.00
客户 5	1,350,000.00	0.65	13,500.00
合计	199,631,735.87	96.10	4,879,748.79

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

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

(二) 其他应收款

类 别	年末余额	年初余额
应收股利	165,044,898.43	463,226,705.58
其他应收款	548,386,040.25	1,481,230,655.20
减：坏账准备	10,184,592.83	10,058,692.42
合计	703,246,345.85	1,934,398,668.36

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
天心药业	-	104,502,080.90
光华药业	83,097,803.75	43,882,205.44
明兴药业	43,882,205.44	36,074,889.24
白云山和黄公司	-	278,767,530.00
陈李济药厂	1,990,000.00	-
中一药业	36,074,889.24	-
合计	165,044,898.43	463,226,705.58

(2) 本年无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按其入账日期的账龄分析如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	399,069,033.94	72.77	1,468,890,589.44	99.16
1 至 2 年	138,847,348.09	25.32	2,044,140.00	0.14
2 至 3 年	325,596.20	0.06	296,940.52	0.02
3 至 4 年	219,754.52	0.04	2,478,497.34	0.17
4 至 5 年	2,452,911.07	0.45	403,590.42	0.03
5 年以上	7,471,396.43	1.36	7,116,897.48	0.48
合计	548,386,040.25	100.00	1,481,230,655.20	100.00

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应收关联方款项	482,699,744.07	1,444,294,507.40
其中: 委托贷款	-	1,102,233,486.36
其他应收关联方款项	482,699,744.07	342,061,021.04
押金、租金、员工借支款	3,226,209.06	3,925,945.88
其他	62,460,087.12	33,010,201.92
减: 坏账准备	10,184,592.83	10,058,692.42
合计	538,201,447.42	1,471,171,962.78

(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)	
2020 年 1 月 1 日余额	947,814.57	-	9,110,877.85	10,058,692.42
本年计提	199,925.64	-	-	199,925.64
本年转回	-	-	74,025.23	74,025.23
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	1,147,740.21	-	9,036,852.62	10,184,592.83

(4) 本年计提坏账准备金额 200 千元, 本年收回或转回坏账准备金额 74 千元。

其中: 本年无重要收回或转回的其他应收款情况。

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
其他应收款 1	应收关联方款项	210,351,101.65	1 年以内	38.36	-
其他应收款 2	应收关联方款项	135,454,520.90	1 年以内、1-2 年	24.70	-
其他应收款 3	应收关联方款项	101,622,973.66	1 年以内	18.53	-
其他应收款 4	应收关联方款项	27,800,000.00	1 年以内	5.07	278,000.00
其他应收款 5	应收关联方款项	14,513,674.65	1 年以内	2.65	-
合计		489,742,270.86	-	89.31	278,000.00

(7) 本年无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本年无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本年无转移其他应收且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,275,716,281.83	171,500,000.00	9,104,216,281.83	9,035,716,281.83	171,500,000.00	8,864,216,281.83
对联营、合营企业投资	1,515,569,954.61	-	1,515,569,954.61	1,225,204,503.41	-	1,225,204,503.41
合计	10,791,286,236.44	171,500,000.00	10,619,786,236.44	10,260,920,785.24	171,500,000.00	10,089,420,785.24

1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
星群药业	125,322,300.00	-	-	125,322,300.00	-	-
中一药业	324,320,391.34	-	-	324,320,391.34	-	-
陈李济药厂	142,310,800.00	-	-	142,310,800.00	-	-
广州汉方	255,517,109.58	-	-	255,517,109.58	-	55,000,000.00
广州奇星药厂有限公司	126,775,500.00	-	-	126,775,500.00	-	-
敬修堂药业	101,489,800.00	-	-	101,489,800.00	-	-
潘高寿药业	144,298,200.00	-	-	144,298,200.00	-	-
采芝林药业	169,685,900.00	6,000,000.00	-	175,685,900.00	-	69,000,000.00
医药进出口公司	18,557,303.24	-	-	18,557,303.24	-	-
广州拜迪	190,795,812.38	7,000,000.00	-	197,795,812.38	-	47,000,000.00
广西盈康	21,536,540.49	-	-	21,536,540.49	-	-
医药公司	3,313,425,159.88	-	-	3,313,425,159.88	-	-
王老吉药业	854,431,508.17	-	-	854,431,508.17	-	-

广州白云山医药集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日-2020年12月31日

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
王老吉大健康公司	2,100,000,000.00	-	-	2,100,000,000.00	-	-
益甘公司	33,000,000.00	-	-	33,000,000.00	-	-
星珠药业	126,480,000.00	-	-	126,480,000.00	-	-
广药白云山香港公司	140,500,756.87	-	-	140,500,756.87	-	-
王老吉投资公司	24,000,000.00	4,000,000.00	-	28,000,000.00	-	-
天心药业	96,192,658.47	-	-	96,192,658.47	-	-
光华药业	53,659,963.75	-	-	53,659,963.75	-	-
明兴药业	95,381,794.18	123,000,000.00	-	218,381,794.18	-	-
威灵药业	10,444,783.48	-	-	10,444,783.48	-	-
医药科技	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
广州广药白云山大健康酒店有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	500,000.00
白云山医疗健康产业公司	111,600,000.00	-	-	111,600,000.00	-	-
广州白云山化学药科技有限公司	263,470,000.00	100,000,000.00	-	363,470,000.00	-	-
广药海马	26,500,000.00	-	-	26,500,000.00	-	-
白云山医药销售公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
广药总院	98,000,000.00	-	-	98,000,000.00	-	-
广州白云山医疗器械投资有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广州创赢广药白云山知识产权有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广药（珠海横琴）医药产业园有限公司	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-	-
合计	9,035,716,281.83	240,000,000.00	-	9,275,716,281.83	-	171,500,000.00

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、合营企业										
白云山和黄公司	124,258,711.89	-	-	307,059,208.07	-	-	(68,024,758.00)	-	-	363,293,161.96
百特侨光	47,518,816.60	-	-	3,014,593.23	-	-	-	-	-	50,533,409.83
小计	171,777,528.49	-	-	310,073,801.30	-	-	(68,024,758.00)	-	-	413,826,571.79
二、联营企业										
金鹰基金管理有限公司	63,796,881.10	-	-	5,030,503.67	-	-	-	-	-	68,827,384.77
广州白云山维医医疗投资管理有限公司	2,033,367.82	-	-	18,435.54	-	-	-	-	-	2,051,803.36
白云山一心堂	71,772,551.47	-	-	(133,508.80)	-	-	-	-	-	71,639,042.67
广东广药金申股权投资基金管理有限公司	9,383,230.68	-	-	(1,712,687.15)	-	-	-	-	-	7,670,543.53
一心堂公司	906,440,943.85	-	-	57,692,280.94	-	-	(12,578,616.30)	-	-	951,554,608.49
小计	1,053,426,974.92	-	-	60,895,024.20	-	-	(12,578,616.30)	-	-	1,101,743,382.82
合计	1,225,204,503.41	-	-	370,968,825.50	-	-	(80,603,374.30)	-	-	1,515,569,954.61

(四) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

类 别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,774,690,510.32	2,264,655,635.85	4,594,492,684.81	3,153,372,168.57
其他业务	321,409,266.97	25,818,201.53	432,586,221.77	37,912,949.63
合计	4,096,099,777.29	2,290,473,837.38	5,027,078,906.58	3,191,285,118.20

(2) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
大南药	3,774,690,510.32	2,264,655,635.85	4,594,485,035.92	3,153,367,460.05
大商业	-	-	7,648.89	4,708.52
合计	3,774,690,510.32	2,264,655,635.85	4,594,492,684.81	3,153,372,168.57

(3) 按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	2,251,576,000.90	1,234,871,372.26	2,599,026,685.74	1,967,998,916.77
华东地区	793,844,365.53	539,284,244.92	1,053,043,141.56	612,813,566.39
华北地区	357,661,893.12	243,641,675.20	356,589,623.22	196,132,074.36
东北地区	39,657,689.69	28,590,012.26	70,419,259.48	45,898,195.80
西南地区	242,710,327.67	155,623,318.23	363,530,356.93	232,649,911.24
西北地区	89,240,233.41	62,645,012.98	151,883,617.88	97,879,504.01
合 计	3,774,690,510.32	2,264,655,635.85	4,594,492,684.81	3,153,372,168.57

(4) 本公司向前五名客户销售总额为 1,727,738 千元，占公司本年全部主营业务收入的 45.78%。

项 目	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)
客户 1	1,457,219,694.93	38.61
客户 2	86,108,172.92	2.28
客户 3	68,820,479.79	1.82
客户 4	59,129,263.71	1.57
客户 5	56,460,177.01	1.50
合 计	1,727,737,788.36	45.78

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	821,344,208.60	683,321,081.34
权益法核算的长期股权投资收益	370,968,825.50	118,433,832.36
其他非流动金融资产持有期间的收益	27,611,659.50	19,751,424.92
其他权益工具持有期间的投资收益	7,670,000.00	11,014,510.00
理财收益、定期存款等利息收入	5,576,111.40	28,388,931.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	7,286,631.84
合计	1,233,170,805.00	868,196,412.41

十五、 补充资料

(一) 当年非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(1,451,361.56)	
2. 计入当年损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	460,062,661.78	
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债等产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债等取得的投资收益	(8,469,244.97)	
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,602,890.37	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(47,387,598.69)	
6. 中国证监会认定的其他非经常性损益项目	(50,215,537.05)	
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
8. 所得税影响额	(65,580,297.42)	
9. 少数股东影响额	(2,007,528.49)	
合计	287,553,983.96	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益			
	(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	11.55	13.87	1.793	1.961	1.793	1.961
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.41	11.94	1.616	1.689	1.616	1.689

广州白云山医药集团股份有限公司
 二〇二一年三月十八日



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

经营范围

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

成立日期 2012年03月06日

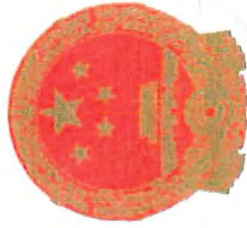
合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2021年03月01日



会计师事务所 执业证书



名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡咏华
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

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

证书序号：0000119

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 夏玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-03-30
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit
身份证号码 360521197603300022
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



夏玲(110001570090)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协(2020)132号。



证书编号: 110001570090
No. of Certificate

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

发证日期: 2005 07 月 28 日
Date of Issuance

2017年4月换发

年 月 日
/y /m /d



姓名 王景坤
性别 男
出生日期 1987-08-24
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码 612430198708241271
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。



王景坤(110101300818), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



证书编号: 110101300818
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 01 月 19 日
Date of Issuance

2020 年 9 月 7 日